ALIMENDECSA S.A.

INFORME DE COMISARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

A la Junta General de Accionistas y Directorio de:

ALIMENDECSA S.A.

En mi calidad de comisario principal de **ALIMENDECSA S.A.,** de acuerdo a lo solicitado en la Junta General de Accionistas celebrada el 27 de Febrero de 2020 y en cumplimiento de la función que me asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúmpleme informarles que he examinado al estado de situación financiera 31 de diciembre del año 2019, el estado de sus operaciones, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo, así como un resumen de las políticas contables más importantes y otras notas aclaratorias por el año terminado en esa fecha. Ha incluido esta revisión, los libros sociales de la Compañía y el cumplimiento de las resoluciones de la Junta de Accionistas por parte de los Administradores de la Compañía.

1. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación de dichos estados financieros.

2. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

Mi trabajo se efectuó en base a pruebas selectivas, incluye la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, incluyó también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los estados financieros en general.

3. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen, en base al balance de mi revisión, las transacciones registradas se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de las Juntas de Accionistas y del Directorio emitidas en el año 2019.

De acuerdo a la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, ALIMENDECSA S.A., debe preparar sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.

De acuerdo a la NIIF 1 para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

4. SITUACIÓN FISCAL

Al 31 de diciembre del 2019 la Administración Tributaria no ha procedido a revisar los registros contables de "ALIMENDECSA S.A."

5. OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO

En mi opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente – en todos los aspectos materiales– la situación financiera de ALIMENDECSA S.A. al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de caja por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Adicionalmente he podido verificar que los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio; y, que los libros sociales de la Compañía están adecuadamente manejados.

6. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Comisaría se lo puede realizar a satisfacción porque la empresa cuenta con los documentos y comprobantes necesarios de tal forma para que toda transacción sea respaldada y documentada adecuadamente. En cuanto a los registros contables debo indicar que éstos se encuentran actualizados y en orden.

Como se puede deducir del punto anterior, se maneja un plan de cuentas adecuado que

permite el registro de los movimientos por partida doble, durante el año 2019, utilizando el sistema computarizado "FENIX" con todos los parámetros y necesidades de una Compañía Comercial, obviamente el funcionamiento del programa ha implicado capacitación, diseño de formularios, procedimientos y depuración de cuentas contables. Todas las cuentas contables tienen concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

7. OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

Con base a la revisión efectuada, considero que los controles internos implementados por la administración de la Compañía son adecuados, lo cual ha contribuido a un eficiente manejo financiero y administrativo.

8. INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO A LA LEY LABORAL

En cumplimiento a lo dispuesto a la primera disposición general de la Ley 2006-48 reformatoria al *Código de trabajo*, informo que durante el ejercicio 2019 la Compañía no mantuvo trabajadores contratados bajo el sistema de intermediación laboral con empresas que cuentan con la autorización requerida por la ley para prestar ese tipo de servicios.

9. INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO A LA LEY DE COMPAÑIAS

Es importante señalar que, en mi calidad de Comisario Principal de la Compañía, he dado cumplimiento con todas las disposiciones en el Art. 279 de la *Ley de Compañías*.

10. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El Activo total de la empresa asciende a USD $ 106.759,75 dólares de los Estados Unidos de América. Un detalle de los rubros que integran el Activo es como sigue:

Diciembre 31, 2019	Valor USD $	Porcentaje %
Efectivo y equivalentes de efectivo	5.675	5,32%
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	28.634	26,82%
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	0	0,00%
Activos por impuestos corrientes	40.050	37,51%
Inventarios	19.788	18,54%
Servicios y otros pagos anticipados	0	0,00%
Otros activos corrientes	0	0,00%
Total Activo Corriente	**94.147**	

-

Propiedad Planta y Equipo		12.092	11,33%
Otros activos no corrientes		520	0,49%
Total Activo No Corriente		**12.612**	
Total Activos	**USD $**	**106.760**	**100%**

En el caso de los Activos Corrientes, para el manejo de fondos, nómina, impuestos y Otros pagos se utiliza el "Banco Produbanco" y para los gastos menores utilizamos el fondo de "Caja Chica"

Los "Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados" corresponden al saldo neto de cuentas por cobrar provenientes de varios conceptos de la compañía, según el siguiente detalle:

	··· Diciembre 31···	
	2019	2018
	(en USD $)	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	28.634	30.779
(–) Provisión facturas incobrables Clientes	0	200
Total	28.634	30.979

El inventario se registra al costo de productos terminados

	··· Diciembre 31···	
	2019	2018
	(en USD $)	
Costo o Valuación	155.088	217.889
Provisión para inventarios netos de realización	0	0
Total	155.088	217.889
Clasificación: Costo o Valuación		
Inventario de producto terminado	19.788	22.272
Importaciones en tránsito	0	0
Subtotal	19.788	22.272

El valor de propiedad, planta y equipo, se compone de los rubros: muebles y enseres, equipo de cómputo, equipo de oficina, maquinaria y vehículo. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la

depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.
Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a resultados del ejercicio.

Un componente de propiedad, planta y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente; se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo), se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

Un resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	··· Diciembre 31···	
	2019	2018
	(en USD $)	
Costo o valuación	70.755	70.755
Depreciación acumulada	58.662	51.637
Total	12.092	19.117
Clasificación:		
Muebles de Oficina	14.819	14.819
Equipos de Oficina	0	430
Equipos de Computación y Software	0	0
Maquinaria y equipo	43.127	55.506
Otros Activos	12.809	0
	70.755	70.755

11. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

El Pasivo total de la empresa asciende a USD $ 81.133,87 dólares de los Estados Unidos de América
El pasivo está compuesto por:

Diciembre 31, 2019	Valor USD $	Porcentaje %
Documentos y cuentas por pagar no relacionados	17.760	21,89%
Documentos y cuentas por pagar relacionados	40.522	49,95%
Obligaciones con instituciones financieras	0	0,00%
Obligaciones con la administración tributaria	5.700	7,03%
Impuesto a la Renta	0	0,00%
Otras obligaciones	7.601	9,37%
Provisiones por beneficios a empleados	9.551	11,77%
Total Pasivo Corriente	**81.134**	

Provisiones por beneficios a empleados		0	0,00%
Otros pasivos no corrientes		0	0,00%
Total Pasivo No Corriente		**0**	
Total Pasivo	**USD $**	**81.134**	**100%**

La Cuenta "Otras Obligaciones" corresponde a las provisiones por beneficios sociales, obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y empleados, su detalle es el siguiente:

		… Diciembre 31…	
		2019	**2018**
		(en USD $)	
Servicio con el I.E.S.S.			
Aportes IESS por pagar		1.630	1.877
Préstamos Quirografarios		1.019	894
	Subtotal	2.649	2.771
Por beneficios de ley a empleados			
Sueldos y Salarios por Pagar		–	–
Décimo Tercero por Pagar		1.935	2.177
Décimo Cuarto por Pagar		3.017	3.531
	Subtotal	4.952	5.708
	Total	7.601	8.479

12. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

Las cuentas patrimoniales reflejan el capital suscrito y pagado de USD $ 800.00, en el caso de la reserva legal según la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año, el saldo de dicha reserva debe alcanzar máximo el 50% del capital suscrito.

Se detalla como sigue:

		… Diciembre 31…	
		VALOR	**%**
Capital pagado		800	3,12%
Reserva Legal		4.379	17,09%
Otros Resultados Integrales ORI		-5.772	-22,52%
Utilidades / Pérdidas acumuladas		29.688	115,85%
Resultados del ejercicio		-3.469	-13,54%
	Subtotal	25.626	100,00%

13. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de resultados, la Compañía incorpora en las cuentas de ingresos la cuenta de "Otros Ingresos"

Los ingresos del período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2019 fueron como sigue:

		… Diciembre 31…	
		VALOR	%
Ingresos actividades ordinarias		508.482	99,33%
Otros ingresos		3.406	0,67%
	Subtotal	511.888	100,00%

Los Costos corresponden básicamente por el valor de adquisición de los inventarios que fueron vendidos. Son reconocidos en el estado de resultados con base al criterio del devengado.

Los costos y gastos del mismo período se conforman de la siguiente manera:

	… Diciembre 31…	
	VALOR	%
Costo de ventas y producción	155088	30,09%
Gastos de Venta	186455	36,18%
Gastos Administrativos	169871	32,96%
Gastos Financieros	1097	0,21%
Gastos no deducibles	2847	0,55%
Total Costos y Gastos	515357	100,00%

De los costos y gastos pagados nacionalmente se han realizado las retenciones en la fuente correspondientes, según estipula el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los gastos de Administración y Ventas se encuentran debidamente respaldados y corresponden al giro del negocio. Los gastos de depreciación y de provisiones.

El ejercicio fiscal del año 2019, arroja una pérdida contable de $ 3.469,27 y es el reflejo de la crítica situación por la que atraviesa el territorio ecuatoriano.

14. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, durante el año 2019 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales, por lo tanto considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requerimientos que determinan la

Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Trabajo, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico. Las principales variaciones de los estados financieros se pueden revisar a continuación:

Cuadro 1: Comparativo Balance General

ALIMENDECSA S.A

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	31 de Diciembre 2019	31 de Diciembre 2018
ACTIVOS		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	5.675,03	9.163,87
Inversiones Temporales		
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	28.634,18	30.779,29
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	-	200,00
Activos por impuestos corrientes	40.049,90	38.282,69
Inventarios	19.788,24	22.272,25
Servicios y otros pagos anticipados	-	8.000,00
Otros activos corrientes	-	-
Total activos corrientes	94.147,35	108.698,10
Activos no corrientes		
Propiedad, Planta y Equipos	12.092,40	19.117,30
Otros activos no corrientes	520,00	-
Total activos no corrientes	12.612,40	19.117,30
Total activos	**106.759,75**	**127.815,40**
PASIVOS Y PATRIMONIO		
Pasivos corrientes		
Documentos y cuentas por pagar no relacionados	17.759,83	36.699,47
Documentos y cuentas por pagar relacionados	40.522,32	33.276,32
Obligaciones con instituciones financieras	-	-
Provisiones		
Obligaciones con la administración tributaria	5.699,98	6.998,44
Impuesto a la Renta	-	1.398,37
Otras obligaciones	7.600,74	17.272,60
Provisiones por beneficios a empleados	9.551,00	-
Otros	-	987,09
Total pasivos corriente	81.133,87	96.632,29
Pasivos no corrientes		
Provisiones por beneficios a empleados	-	-

Otros pasivos no corrientes	-	-
Otras provisiones		
Total pasivos no corrientes	-	-
Total pasivos	81.133,87	96.632,29
Patrimonio		
Capital Pagado	800,00	800,00
Reservas	4.379,11	3.959,60
Otros Resultados Integrales ORI	(5.772,00)	
Utilidades / (Pérdidas) Acumuladas	29.688,04	22.228,39
Resultados del ejercicio	(3.469,27)	4.195,12
Total patrimonio	25.625,88	31.183,11
Total pasivos y patrimonio	**106.759,75**	**127.815,40**

-

-

Ing. Juan F. Naranjo C.
Representante Legal

Polo Sánchez S.
Contador

Cuadro 2: Comparativo Estado de Resultados

ALIMENDECSA S.A

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	2019	2018
Ingresos Operacionales	**511.888,13**	**607.038,43**
Ingresos de actividades ordinarias	511.888,13	607.038,43
Gastos Operacionales	**512.510,82**	**608.361,81**
Costo de ventas y producción	155.087,95	211.078,26
Gastos de venta	186.454,59	209.251,41
Gastos administrativos	169.870,79	187.079,72
Gastos financieros	1.097,49	952,42
Egresos No Operacionales	2.846,58	-
Ingresos No Operacionales	-	5.518,50
Utilidad neta antes de IR	**(3.469,27)**	**4.195,12**
Participación laboral	-	-
Impuesto a la Renta	-	-
Reserva Legal		-
Utilidad/Pérdida neta del período	**(3.469,27)**	**4.195,12**

Ing. Juan F. Naranjo C.
Representante Legal

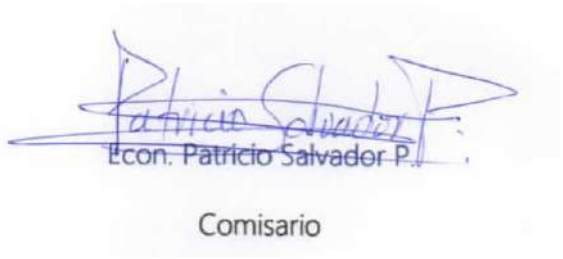
Polo Sánchez S.
Contador

Los valores expresados en los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2019 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de

ALIMENDECSA S.A., y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, se han realizado de conformidad con las disposiciones legales vigentes y las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Una vez analizado en el presente informe, la actividad administrativa y contable de la empresa, así como, su situación y estructura financiera, recomiendo a la Junta General de Accionistas, aprobar en todas sus partes los Estados Financieros de ALIMENDECSA S.A. que presenta la Gerencia.

Quito, 27 de Febrero de 2020



Econ. Patricio Salvador P.

Comisario