

## **HELADOS LA TIENDA HELATIENDA CIA. LTA.**

### **INFORME DE COMISARIO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

A los Señores Socios y miembros de la Junta Directiva de **HELADOS LA TIENDA HELATIENDA Cía. Ltda.**

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en el Art- 279 de la Ley de Compañías, en mi calidad de Comisario de **Helados la Tienda Helatienda Cía. Ltda.**, presento mi informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información presentada a ustedes por la administración, en relación con la situación financiera y resultados de operaciones de la compañía por el año terminado al 31 de diciembre de 2018.

#### **Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros**

La administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros, de conformidad con las normas internacionales de información financiera, así como por la implementación y mantenimiento de controles internos que permitan presentar estados financieros razonables y libres de errores.

#### **Responsabilidad de la Comisaria**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía, basada en la revisión efectuada y sobre el cumplimiento por parte de la administración de las normas legales estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones, recomendaciones y autorizaciones de la Junta General.

La revisión se la desarrolló, en base a pruebas selectivas, la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros; incluyó también la evaluación de aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) utilizadas, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en general.

Considero que este análisis provee una base razonable para expresar una opinión.

#### **1. Antecedentes:**

Helados La Tienda Helatienda Cía. Ltda. es una empresa de responsabilidad limitada, fue constituida el 27 de enero de 2014, a la fecha tiene un capital suscrito de 2.000,00, dólares de los estados unidos de Norteamérica, el valor nominal de participación es de 1,00 dólar cada una. Está formada por cuatro socios, cuya participación está dividida en diferentes porcentajes.

El objeto social de Helados la Tienda es “la producción de Helados y otros productos comestibles similares.”

#### **2. Cumplimiento de resoluciones:**

Cumpliendo con las obligaciones determinadas por el Art. 279 de la Ley de Compañías y de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes, informo que:

Se ha revisado las resoluciones adoptadas por las Junta General de Socios, y en mi opinión considero que la Administración ha dado cumplimiento con las disposiciones e instrucciones de la Junta y que los libros sociales de la compañía están adecuadamente manejados.

### **3. Registros legales y contables**

Durante este ejercicio económico, la documentación y proceso contable, financiera y legal de la Compañía cumple con los requisitos que determina la Superintendencia de Compañías el Servicio de Rentas Internas, el Código de Comercio; entre otros.

En el año 2018 se ha procedido a solicitar se creen nuevos reportes y procesos en el sistema contable con el fin de que los informes financieros sean mucho más ágiles y rápidos y así se evite contratiempos en la entrega de estos. Se ha contratado una persona adicional para que colabore en el control interno del departamento contable administrativo.

En la revisión de las actas se encontró un error de tipeo en las fechas del Informe del Comisario anterior, ya que esta con fecha 30 de abril cuando debe ser 31 de marzo de 2018, se da a conocer para mantener coordinación con los documentos que hacen parte del expediente de las Juntas.

### **4. Análisis Financiero:**

El **índice de solvencia** nos indica la capacidad de la empresa para cubrir las deudas que ha contraído, Helados la Tienda está en la capacidad de pagar 1.43 veces sus obligaciones corrientes con los activos corrientes que posee.

El **índice Estructural** nos indica la relación que existe entre los recursos proporcionados por los socios y el activo total, en la compañía el patrimonio ha aportado en el año 2018 el 0.45 del activo total. Indica que la estructura de la empresa se encuentra consolidada positivamente, el rango de aceptación es mayor a 0.25.

**Índice de Endeudamiento** es 1,22, ha pesar de la adquisición de la deuda de la maquinaria, este índice es óptimo ya que es menor a 1,50. Este indicador nos muestra cuanto del patrimonio está comprometido con los acreedores.

El capital de trabajo es de \$33.898,47, si bien ha disminuido con relación al 2017 que fue de \$42.981,40, el manejo del flujo de efectivo le ha permitido cumplir con todas las obligaciones generadas en el 2018, de forma oportuna.

### **5. Recomendaciones:**

1. En la parte contable es muy importante que el software contable sea un programa ágil y cuente con las herramientas necesarias para que la información que se procese sea más oportuna con el fin de cumplir adecuadamente con todos los informes necesarios para los diferentes organismos de control y que sea una fuente para la toma de decisiones para los socios.
2. En lo referente a los aspectos societarios: mantener un manejo adecuado de los libros de participaciones, actas, convocatorias, expedientes de Juntas, y emitir los correspondientes certificados de aportaciones a los socios con el nuevo aumento de capital.

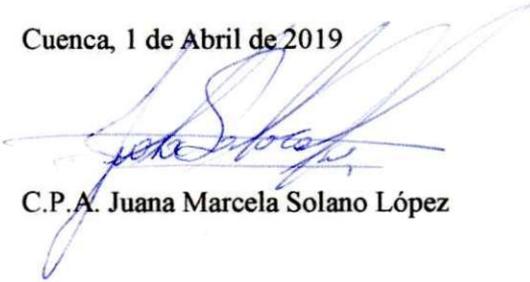
3. Cumplir con todos los informes necesarios para el cumplimiento de lo solicitado por la Superintendencia de Compañías, actualización de datos de la empresa, nóminas de administradores y socios.
4. Cumplir con todas las disposiciones, leyes y aspectos laborales que se están solicitando para el año 2019, como control de procesos iniciados en el 2018, capacitaciones, plan de seguridad, etc.

#### **6. Conclusiones:**

□ En mi opinión, los estados financieros de Helados la Tienda Helatienda Cía. Ltda. que he examinado están acordes a los registros contables y, presentan razonablemente la posición financiera y el resultado de sus operaciones al 31 de diciembre del 2018, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES y prácticas contables autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Igualmente, la administración de la compañía ha dado cumplimiento a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como a las resoluciones de la Junta General y del Directorio.

Gracias a los administradores y funcionarios de la compañía por la información que me fue proporcionada y la colaboración brindada para el cumplimiento de mis funciones.

Cuenca, 1 de Abril de 2019



C.P.A. Juana Marcela Solano López