

INFORME DE
COMISARIO AÑO 2016
LA EUROPEA CIA. LTDA.

ING. DIEGO CONDO DAQUILEMA
COMISARIO

ANTECEDENTES.

Como Comisario nombrada por la Junta General de Socios; de conformidad con lo determinado en el estatuto social, pongo a consideración de los Señores Socios de **LA EUROPEA CIA LTDA.** el presente informe por el año 2016, acorde al Reglamento de la Superintendencia de Compañías.

Este informe no está orientado a identificar y resolver posibles faltantes que podrían afectar los resultados de los estados financieros, tampoco extingue la responsabilidad a los Administradores de la Compañía, por las operaciones y transacciones financieras ocurridas durante el presente ejercicio, por cumplimiento de obligaciones tributarias, por la emisión de los Estados Financieros y otros; salvo el trámite dado de conformidad con la ley de compañías.

CAPITULO I

OPINION SOBRE LA MEMORIA RAZONADA, ENTREGADA POR LA ADMINISTRACION, ACERCA DE LA SITUACION DE LA COMPAÑIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016.

La administración de la Compañía, somete a consideración el informe de labores correspondiente al ejercicio fiscal del año 2016.

Adicionalmente la Administración de la Compañía formula conclusiones, y básicamente demuestra el especial cumplimiento de todo el plan de trabajo y agradece a todo el equipo de trabajo por el apoyo incondicional.

Sobre la situación de la compañía debo señalar, en el año 2016 las ventas totales tienen un decremento del 2,05% con respecto al año 2015; los costos de ventas contrastan esta situación pues presentan un decremento del 5% que se refleja en un incremento en la utilidad de la empresa de un año a otro del 8% reflejando por tanto resultados favorables para la compañía.

Se debe dejar constancia que la situación financiera de la empresa es sólida, presenta un incremento importante de Activos en el año 2016 de 55% comparado al nivel de activo del año 2015, este incremento se refleja a su vez en su financiamiento con terceros, que refleja un incremento en Pasivos de 50% en comparación al año anterior, con estos antecedentes se puede concluir que el año 2016 ha sido un año importante de crecimiento para La Europea y la gestión redundó en los resultados presentados en los estados financieros presentados.

Sobre los libros sociales se debe indicar que durante el periodo enero a diciembre de 2016, los libros sociales de la Empresa se encuentran debidamente llevados y foliados.

CAPITULO II

COMENTARIO SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

1.- COMPONENTES DE CONTROL

De la revisión efectuada al sistema de Control Interno aplicado en la Compañía observamos que se han diseñado controles internos específicos para cada área de la compañía, los cuales han sido ejecutados razonablemente, sin originar condiciones que deban ser informadas.

2.- DOCUMENTACION DE SOPORTE A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS.

Se observa que la documentación soporte en todos los actos financieros y administrativos es suficiente; y, se guardan archivos competentes para cualquier control en el futuro y especialmente para atender a los organismos de control externo.

3.- PROTECCION DE ACTIVOS

La Administración en base a sus políticas de Control y confiando en la profesionalidad de sus empleados asegura el buen uso de sus activos y evita que no exista desvíos de su producto.

Recomendación: Al departamento contable, se proceda con el levantamiento de procesos contables, de esta forma lograr estandarización y poder generar actividades comunes para que los empleados actuales y nuevos continúen con buenas prácticas, enmarcados en políticas contables y la normativa vigente.

CAPITULO III

OPINION RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS; Y, SI ESTOS HAN SIDO ELEBORADOS DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

He efectuado un análisis de las cifras presentadas en el Estado de Situación General de INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2016 y en el Estado de Resultados a esa fecha, verificando la correspondencia de datos con los valores registrados en los libros contables del año 2016. La elaboración de los mencionados estados financieros es responsabilidad de los administradores y la mía es opinar sobre las cifras expresadas en los mismos, de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Compañías, Arts. 279 y 289.

En mi opinión, las cifras consignadas en los estados financieros de la compañía se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes.

Las políticas, normas y prácticas contables de la compañía son establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, los registros contables 2016, fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad NIIF's.

Este trabajo fue efectuado de acuerdo con normas de revisión generalmente aplicadas y se basa en las disposiciones de la Ley de Compañías relacionadas con el trabajo de los comisarios.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS ADOPTADAS:

Estos estados financieros comprenden: los estados de situación financiera, resultados integrales, y cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2016. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La información contenido en estados financieros consolidados anuales es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quienes manifestamos expresamente que se han aplicado principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La práctica contable se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados de:

- 1.- Resumen de las transacciones;
- 2.- Clasificación de las cuentas y terminología uniformes;
- 3.- Costo histórico;
- 4.- Consistencia;
- 5.- Partida doble;
- 6.- Costeo promedio; y,
- 7.- Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS POR LA ADMINISTRACION

- Balance General.
- Estado de Ingresos y Gastos.
- Balance de Comprobación

INFORMACION FINANCIERA

Económicamente los resultados contables en el año 2016 presentan los siguientes valores:

ACTIVO: \$ 13.984.917,56

Son las cuentas que representan propiedades o derechos de propiedades de la compañía en lo fundamental; y también aquellos conceptos de propiedades ajenas al negocio que se encuentran en poder de la compañía por razones de custodia, consignación o mandato.

CODIGO	CUENTA	DETALLE	
110000-000	ACTIVO CORRIENTE		5.768.023,36
111000	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	225.936,72	
112000	ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE	3.025.013,04	
113000	ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE	2.268.734,73	
114000	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	248.338,87	
120000-000	ACTIVO NO CORRIENTE		8.065.840,94
130000-000	OTROS ACTIVOS		151.053,26
	TOTAL ACTIVOS		13.984.917,56

NOTA 1.-

ACTIVO DISPONIBLE: Grupo de cuentas que se estiman van a ser convertidas en dinero dentro de un año a partir de la fecha del balance.

La Caja y Caja Chica, estos saldos se encuentran debidamente conciliados y su utilización se efectúa de acuerdo a lo establecido en las políticas de Caja Chica instituidas para el efecto.

La cuenta Bancos es conciliada permanentemente confrontando los estados de cuentas emitidos por las entidades bancarias con los reportes contables, cuyo saldo al cierre del balance es el que se detalla en el siguiente cuadro.

Las cuentas Inversiones Temporales se encuentran debidamente respaldados con toda la documentación de ley, reflejando los siguientes valores:

111000	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		225.936,72
111110	CAJA GENERAL		0
111120	CAJA CHICA		2.345,00
111130	BANCOS		223.591,72
111200	INVERSIONES TEMPORALES		0

SUGERENCIAS:

Se sugiere a la Administración se mantenga un control permanente sobre el manejo contable de estas cuentas, se considera necesario también el efectuar en forma periódica arqueos sorpresivos a las cuentas de caja y una revisión pormenorizada de que los pagos que se efectúan en estos fondos sean procedentes.

NOTA 2.-

ACTIVO EXIGIBLE: Cuentas por Cobrar a Clientes, Clientes Relacionados, Anticipo y Préstamos, Pagos Anticipados, Deudores Varios, Valores en Garantía, Impuestos Pagados por Anticipado, Provisión para Incobrables conforme a la ley de Régimen Tributario Interno.

112000	ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE		3.025.013,04
112110	CLIENTES	2.955.220,74	
112120	ANTICIPOS ENTREGADOS	139,59	
112130	GARANTIAS ENTREGADAS	5.162,43	
112150	EMPLEADOS x COBRAR	48.811,05	
112190	DEUDORES VARIOS	15.679,23	

SUGERENCIAS:

La Administración debe mantener especial cuidado para que los valores de las cuentas por cobrar no excedan ciertos montos con la finalidad de evitar situaciones de iliquidez.

Se recomienda mantener el análisis de cartera que lo viene haciendo de conformidad a la NIC 39 y clasificar su cartera de acuerdo a plazo o morosidad de cada cliente.

Realizar las gestiones necesarias para recuperar cartera y validar deudas mayores a los tiempos contemplados en la Normativa Tributaria para dar de baja cuando corresponda.

NOTA 3.-

REALIZABLE: Está conformado por las existencias adquiridas por la operación comercial y administrativa. Su valoración es el costo promedio.

113000	ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE	2.268.734,73
113100	INVENT. MATERIA PRIMA	1.031.262,45
113110	MATERIA PRIMA CARNES	216.107,77
113120	MATERIA PRIMA OTRAS	815.154,68
113200	INVENTARIO PROD. PROCESO	153.400,92
113300	INVENTARIO PARA LA VENTA	314.796,89
113320	INV. MERCADERIAS	-0,04
113400	INVENTARIOS VARIOS	212.639,58
113500	INVENTARIOS AGRICOLAS	71.803,65
113800	ACTIVOS BIOLÓGICOS	363.966,53
113900	CONTROL INVENT. E IMPORT.	120.864,71
113910	CONTROL INVENTARIOS	120.864,71

SUGERENCIAS:

Si bien la administración dispone de datos actualizados y certeros, obtenidos en base a la realización de inventarios físicos, además de haber implementado políticas y procedimientos para su registro es recomendable que se determine si los montos de inventario existentes, son los óptimos para el tamaño de la compañía además se realice al finalizar el año una verificación del deterioro de inventario y se liquiden partidas no materiales.

NOTA 4.-

ACTIVO FIJO: Está compuesto por propiedades, planta y equipo, se considera a toda clase de bienes u objetos corpóreos, adquiridos para uso y servicio permanente en sus actividades operativas; y, que por lo tanto no están destinados a la venta.

Contablemente se encuentran en una sola cuenta "Depreciables" y en "Depreciación Acumulada".

121110 CTO PROPIEDADES, NO DEPRECIABLES	2.194.024,40
121111-010 Terrenos	2.194.024,40
121121-005 Construc en Curso	540,76
121131-100 Act. Otros Activos Tang. N/Depr	338,4
121200 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.679.756,37
121210 COSTO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.914.688,44
121211-005 Edificios	3.545.367,17
121211-010 Instalaciones y Adec	1.834.674,01
121211-015 Maquinaria y Equipo	4.738.408,07
121211-020 Muebles y Enseres	103.172,05
121211-025 Equipo de Oficina	14.101,54
121211-030 Implementos de Trabajo	251.132,43
121211-035 Vehiculos	323.190,55
121211-040 Equipo de Computacion	104.642,62
121220 DEPR.ACUM.PROPIEDADES,PLANTA Y EQUI	-5.234.932,07
121221-005 DA Edificios	-907.685,40
121221-010 DA Instalaciones y Adec	-821.143,54
121221-015 DA Maquinaria y Equipo	-3.072.657,17
121221-020 DA Muebles y Enseres	-57.462,08
121221-025 DA Equipo de Oficina	-12.184,98
121221-030 DA Implementos de Trabajo	-79.507,15
121221-035 DA Vehiculos	-219.980,50
121221-040 DA Equipo de Computacion	-64.311,25
121600 ACTIVOS BIOLOGICOS	190.548,96
121610 ANIMALES VIVOS REPRODUCTORES	263.420,41
121611-005 Cer. Madres Gestadoras	218.340,00
121611-010 Cer. Padres Reproductores	43.080,41
121611-015 Cer. Celador	2.000,00
121620 (-) DEPR.ACUM.ACTIVOS BIOLOGICOS	-72.871,45
121621-005 Amor Cer. Madres Gestadoras	-65.785,00
121621-010 Amor Cer. Padres Reproductores	-5.953,05
121621-015 Amor Cer. Otros	-1.133,40

SUGERENCIAS:

Considero oportuno para el nuevo ejercicio efectuar un inventario físico con la finalidad de determinar que la información no registre alteraciones y se mantenga con valores reales.

PASIVO: 9.150.934,22

Son cuentas que por sus denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de la empresa para con terceras o segundas personas.

NOTA 5.-

PASIVO CORRIENTES y A LARGO PLAZO:

210000-000	PASIVO CORRIENTE	
212110	PROVEEDORES	2.702.027,96
212150	EMPLEADOS x PAGAR	180.707,64
212160	PRETAMOS DE SOCIOS	23.685,72
212180	IESS x PAGAR	85.442,62
213100	PROVISIONES x PERSONAL	315.200,86
213300	OTRAS PROVISIONES	64.055,51
213310	PROVISION SERV. BASICOS	24.945,78
213320	OTRAS PROVISIONES	39.109,73
214100	IMPUESTOS x PAGAR	51.127,72
230000-000	PASIVO LARGO PLAZO	
231120	PRES. BANCARIOS L/P PAIS	2.992.507,45
232100	CUENTAS x PAGAR L/P	519.530,70
233110	PROV. L/P BENEF. SOCIALES	2.216.648,04

Pasivo a corto plazo, comprende los valores que la compañía mantiene pendiente de pago por las compras y gastos efectuados con la finalidad de garantizar su operatividad y el giro normal del negocio. Son estas obligaciones que la compañía deberá cumplir con terceros en un plazo de un año. En contabilidad se mantiene un desglose a nivel de cuentas de cada uno de los valores.

Se efectuaron las respectivas verificaciones para determinar la certeza de este saldo pudiendo manifestar que cada uno de los valores aquí registrados dispone del respaldo pertinente.

SUGERENCIAS:

Mensualmente se deben conciliar las cuentas contables con los documentos, y de los resultados se informará a Gerencia General.

El rubro proveedores es de importancia dentro de las cuentas del balance porque refleja los valores que la compañía deberá hacer frente en el corto plazo y el no disponer de datos reales puede incidir en la toma de decisiones que no sean acertadas.

PATRIMONIO: 4.833.983,34

El patrimonio está conformado por las cuentas: Capital, Reservas, Utilidad Acumulada, Efectos Aplicación NIIF's, Utilidad del Ejercicio.

NOTA 6.-

	3 PATRIMONIO		4.833.983,34
310000-000	CAPITAL SOCIAL	3.300.355,00	
320000-000	RESERVAS	392.374,33	
340000-000	APLIC. NORMAS Y LEYES	17.758,07	
3RESULTADO	RESULTADO	1.123.495,94	

ANALISIS DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS

INGRESOS

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos a valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

GASTOS

Son cuentas de aquellas que teniendo saldos deudores, por sus denominaciones, no significan, no representan propiedades o derechos de propiedades de la compañía o de ajenos, constituyendo únicamente desembolsos monetarios o créditos de consumos operacionales realizados, básicamente son bienes muebles, honorarios profesionales, depreciaciones, beneficios sociales, gastos bancarios, gastos básicos, gastos generales y de servicios.

NOTA 7.-

TOTAL VENTAS NETAS	23.960.500.50
-----COSTOS-----	
MAT PRIMA PLANTA CUENCA	12.114.862.50
COSTO VENTA LACTEOS	149.011.61
MAT PRIMAS VARIAS	72.169.24
COSTO VTA. OTROS ALIMENTO	2.661.00
TOTAL M.O.D.	1.124.188.31
TOTAL M.C.I	275.176.82
TOTAL GROS FABRICACION	1.571.221.77
PRODUCTO DANADO	270.823.24
TOTAL	16.679.083.12
UTILIDAD OPERATIVA	7.281.417.76
TOTAL GTS ADMINISTRATIVOS	1.252.124.91
TOTAL GTS PERSONAL VENTAS	1.621.170.97
TOTAL GTS VARIOS VENTAS	1.225.260.47
GASTOS Y PERSONAL OPERAC	753.096.22
GASTOS VARIOS OPERACIONES	713.212.60
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	332.901.96
TOTAL ING Y GTS NO OPERAC	213.134.51
RESULTADO NETO	1.123.495.94

CAPITULO IV

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

- 1.- La administración, cumplió con el SRI, sin embargo, no debe descuidar con estas obligaciones.
- 2.- La Gerencia, dispondrá de capacitación tributaria al personal del área administrativa, contable y financiera, debido al continuo cambio que sujeta el SRI a la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- 3.- El área contable conciliara todos los meses los informes en formularios del SRI con los auxiliares contables correspondientes. Es recomendable formar un archivo especial que contenga los formularios declarados al SRI con copias de los auxiliares contables que demuestren su conciliación cada mes.

Hasta aquí el presente informe.

Atentamente,



Ing. Diego Condo D. MCA. MAT.
Comisario

Cuenca, a 10 de marzo del 2017