

INFORME DE  
COMISARIO AÑO 2017  
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 2017, 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 2017.**

La Administración de la Compañía, somete a consideración el informe de labores correspondiente al ejercicio fiscal del año 2017.

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 2017 las ventas totales tienen un incremento del 17,84 % con respecto al año 2016, en la misma proporción se incrementa el costo de ventas del año 2016 al año 2017, por el orden del 18%.

Se debe dejar constancia que la situación financiera de la empresa es sólida, presenta un incremento importante de Activos en el año 2017 de 31% comparado al nivel de activo del año 2016, este incremento se refleja a su vez en su financiamiento con terceros, que refleja un incremento en Pasivos de 35% en comparación al año anterior,

con estos antecedentes se puede concluir que el año 2017 ha sido un año importante de crecimiento e inversión para La Europea, la gestión redonda en los resultados presentados en los estados financieros del año.

Sobre los libros sociales se debe indicar que durante el periodo enero a diciembre de 2017, 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, esto se enmarca en las normas de calidad y de buenas prácticas que mantiene la compañía.

#### **2.- DOCUMENTACION DE SOPORTE A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS.**

De manera conjunta con la contadora de la empresa se revisa la transaccionalidad del año 2017 y 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, se recomienda en este punto realizar un levantamiento de activo y actualizar la codificación de los mismos para su control.

Se debe dejar constancia que revisado el control interno del área financiera, el mismo está en una etapa de madurez, los procedimientos no se encuentran documentados y se reitera en el área contable la fijación de políticas contables y de procedimientos.

**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 2017 y en el Estado de Resultados a esa fecha, verificando la correspondencia de datos con los valores registrados en los libros contables del año 2017. 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 2017, fueron preparados en lo importante de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera 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: el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2017. Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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

#### **ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS POR LA ADMINISTRACION**

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Flujo de Efectivo

#### **INFORMACION FINANCIERA**

Económicamente los resultados contables en el año 2017 presentan los siguientes valores:

**ACTIVO: \$ 18.304.892,82**

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                      |              | 7.492.784,68  |
| 111000     | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 281.669,73   |               |
| 112100     | CUENTAS x COBRAR                      | 3.897.922,58 |               |
| 113000     | ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE           | 3.004.093,43 |               |
| 114000     | OTROS ACTIVOS CORRIENTES              | 309.098,94   |               |
| 120000-000 | ACTIVO NO CORRIENTE                   |              | 10.660.103,15 |
| 130000-000 | OTROS ACTIVOS                         |              | 152.004,99    |
|            | TOTAL ACTIVO                          |              | 18.304.892,82 |

#### 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, constituye una póliza a plazo fijo con un saldo al 31 de diciembre de 30.000,00 USD.

#### 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 arquezos 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:** Esta conformado por las Cuentas por Cobrar a Clientes, Clientes Relacionados, Anticipo y Préstamos, Deudores Varios, Valores en Garantía, Provisión para Incobrables conforme a la ley de Régimen Tributario Interno.

|        |                           |              |
|--------|---------------------------|--------------|
| 112000 | ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE | 3.897.922,58 |
| 112110 | CLIENTES                  | 3.819.858,78 |
| 112120 | ANTICIPOS ENTREGADOS      | 20.196,66    |
| 112130 | GARANTIAS ENTREGADAS      | 7.312,43     |
| 112150 | EMPLEADOS x COBRAR        | 15.173,04    |
| 112190 | DEUDORES VARIOS           | 4.494,54     |

**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, conforme la normativa citado evaluar el deterioro de cartera.

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 para la operación comercial y administrativa. Su valoración es el costo promedio.

|        |                             |              |
|--------|-----------------------------|--------------|
| 113000 | ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE | 3.004.093,43 |
| 113100 | INVENT. MATERIA PRIMA       | 1.328.863,45 |
| 113110 | MATERIA PRIMA CARNES        | 232.831,21   |
| 113120 | MATERIA PRIMA OTRAS         | 1.096.032,24 |
| 113200 | INVENTARIO PROD. PROCESO    | 109.261,48   |
| 113300 | INVENTARIO PARA LA VENTA    | 290.116,94   |
| 113320 | INV. MERCADERIAS            | - 0,04       |
| 113400 | INVENTARIOS VARIOS          | 307.829,85   |
| 113500 | INVENTARIOS AGRICOLAS       | 85.192,66    |
| 113800 | ACTIVOS BIOLOGICOS          | 653.279,05   |
| 113900 | CONTROL INVENT. E IMPORT.   | 229.550,00   |
| 113910 | CONTROL INVENTARIOS         | 229.550,00   |

#### SUGERENCIAS:

Si bien la administración dispone de datos actualizados y confiables, obtenidos en base a la realización de inventarios y controles 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.

|            |                                  |              |               |
|------------|----------------------------------|--------------|---------------|
| 120000-000 | ACTIVO NO CORRIENTE              |              | 10.660.103,15 |
| 121111-010 | Terrenos                         | 3.132.229,69 |               |
| 121121-005 | Construc. en Curso               | 281.958,06   |               |
| 121131-100 | Act. Otros Activos Tang. N/Depr. | 338,40       |               |
| 121200     | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO     |              |               |

|            |                                     |               |              |
|------------|-------------------------------------|---------------|--------------|
|            |                                     |               | 6.945.967,38 |
| 121210     | COSTO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | 12.937.585,95 |              |
| 121211-005 | Edificios                           | 4.530.111,14  |              |
| 121211-010 | Instalaciones y Adec                | 2.075.695,76  |              |
| 121211-015 | Maquinaria y Equipo                 | 5.243.416,11  |              |
| 121211-020 | Muebles y Enseres                   | 133.179,43    |              |
| 121211-025 | Equipo de Oficina                   | 14.231,54     |              |
| 121211-030 | Implementos de Trabajo              | 472.952,49    |              |
| 121211-035 | Vehículos                           | 333.006,43    |              |
| 121211-040 | Equipo de Computación               | 134.993,05    |              |
| 121220     | DEPR.ACUM.PROPIEDADES,PLANTA Y EQUI | 5.991.618,57  | -            |
| 121221-005 | DA Edificios                        | 1.089.650,61  | -            |
| 121221-010 | DA Instalaciones y Adec             | 79.239,52     | -            |
| 121221-015 | DA Maquinaria y Equipo              | 3.398.500,67  | -            |
| 121221-020 | DA Muebles y Enseres                | 66.365,52     | -            |
| 121221-025 | DA Equipo de Oficina                | 12.516,66     | -            |
| 121221-030 | DA Implementos de Trabajo           | - 108.725,85  | -            |
| 121221-035 | DA Vehículos                        | - 249.055,04  | -            |
| 121221-040 | DA Equipo de Computación            | 87.564,70     | -            |
| 121600     | ACTIVOS BIOLÓGICOS                  |               | 298.977,57   |
| 121610     | ANIMALES VIVOS REPRODUCTORES        | 436.364,78    |              |
| 121611-005 | Cer. Madres Gestadoras              | 367.030,56    |              |
| 121611-010 | Cer. Padres Reproductores           | 67.334,22     |              |
| 121611-015 | Cer. Celador                        | 2.000,00      |              |
| 121620     | (-) DEPR.ACUM.ACTIVOS               | - 137.387,21  |              |

|            | BIOLOGICOS                     |   |            |
|------------|--------------------------------|---|------------|
| 121621-005 | Amor Cer. Madres Gestadoras    | - | 105.789,63 |
| 121621-010 | Amor Cer. Padres Reproductores |   | 29.864,14  |
| 121621-015 | Amor Cer. Otros                |   | 1.733,44   |

#### 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, para el efecto es importante realizar una nueva codificación de activos.

Además, se recomienda conforme a NIIF revisar la necesidad de revalorizar activos y determinar su valor razonable o deterioro de ser el caso, así también proceder con la baja de activos en malas condiciones o que ya hayan cumplido su vida útil.

**PASIVO: 12.350.363,03 USD.**

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

#### NOTA 5.-

##### PASIVO CORRIENTES Y A LARGO PLAZO:

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.

El pasivo a largo plazo comprende las obligaciones que mantiene la compañía a un plazo mayor a un año, estos valores en su mayoría corresponden a préstamos bancarios, los cuales se han obtenido para el incremento de activos en la compañía y se encuentran debidamente respaldados.

En este grupo 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.

|            |                           |              |
|------------|---------------------------|--------------|
| 210000-000 | PASIVO CORRIENTE          |              |
| 211120     | PRES. BANCARIOS PAIS      | 402,644.32   |
| 212110     | PROVEEDORES               | 4,196,823.28 |
| 212150     | EMPLEADOS x PAGAR         | 213,176.31   |
| 212160     | PRETAMOS DE SOCIOS        | 22,651.06    |
| 212180     | IESS x PAGAR              | 95,289.67    |
| 213100     | PROVISIONES x PERSONAL    | 410,536.49   |
| 213300     | OTRAS PROVISIONES         | 68,556.80    |
| 213310     | PROVISION SERV. BASICOS   | 29,362.63    |
| 213320     | OTRAS PROVISIONES         | 39,194.17    |
| 214100     | IMPUESTOS x PAGAR         | 43,437.11    |
|            |                           |              |
| 230000-000 | PASIVO LARGO PLAZO        |              |
| 231120     | PRES. BANCARIOS L/P PAIS  | 4,147,476.00 |
| 232100     | CUENTAS x PAGAR L/P       | 519,530.70   |
| 233110     | PROV. L/P BENEF. SOCIALES | 2,230,241.29 |

### 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: 5.954.529,79 USD

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

### NOTA 6.-

| 3          | PATRIMONIO            |              |
|------------|-----------------------|--------------|
| 310000-000 | CAPITAL SOCIAL        | 3.300.355,00 |
| 340000-000 | APLIC. NORMAS Y LEYES | 17.758,07    |
| 320000-000 | RESERVAS              | 914.606,72   |

### 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.-**

| NOMBRE DE GRUPO           | EJERCICIO 2017 |
|---------------------------|----------------|
| TOTAL VENTAS NETAS        | 28,235,323.79  |
| -----COSTOS-----          |                |
| MAT PRIMA PLANTA CUENCA   | 15,875,185.54  |
| COSTO VENTA LACTEOS       | 173,679.62     |
| MAT PRIMAS VARIAS         |                |
| COSTO VTA. OTROS ALIMENTO |                |
| TOTAL M.O.D.              | 1,338,676.74   |
| TOTAL M.O.I.              | 413,524.94     |
| TOTAL GTOS.FABRICACION    | 1,670,916.52   |
| PRODUCTO DANADO           | 259,251.05     |
| TOTAL                     | 19,731,234.41  |
| UTILIDAD OPERATIVA        | 8,504,089.38   |
| TOTAL GTS ADMINISTRATIVOS | 1,383,088.00   |
| TOTAL GTS.PERSONAL VENTAS | 1,686,068.16   |
| TOTAL GTS.VARIOS VENTAS   | 1,419,119.68   |
| GASTOS X PERSONAL OPERAC  | 739,299.12     |
| GASTOS VARIOS OPERACIONES | 1,057,191.05   |
| TOTAL GASTOS FINANCIEROS  | 373,550.08     |
| TOTAL ING Y GTS NO OPERAC | 127,300.80     |
| RESULTADO NETO            | 1,718,472.49   |

## 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 28 de marzo del 2018