

# **ANALISIS DE ESTADOS FINANCIEROS**

## **INFORME DE COMISARIO**

**Quito, Abril del 2014**

A los señores Accionistas de

En calidad de Comisario de PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE ALIMENTOS SEMPREBENE S. A. se ha examinado el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2013

Mi revisión se realizó de acuerdo a las disposiciones del Reglamento vigente, misma que avalada por la documentación correspondiente, permite obtener razonablemente las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros examinados.

Como parte de mi revisión he verificado el cumplimiento de las normas legales, estatutarias y reglamentarias por parte de los Administradores, así como las resoluciones de la Junta General de Accionistas; considero que el libro de acciones y accionistas es manejado adecuadamente. Por otro lado, los comprobantes de respaldo como los libros de contabilidad, son preparados y conservados de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

En mi examen he revisado y encuentro satisfactorio el sistema de control interno de la compañía, en cuanto a la seguridad, protección y conservación de los activos bajo custodia de la empresa, guardan los parámetros recomendados para este fin.

Las relaciones e índices de los Estados Financieros han sido elaborados considerando la información preparada bajo las Normas Internacionales de Información Financiera y es la siguiente:

## **ANALISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

### **ACTIVOS**

*EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO.- Se encuentran dentro de este grupo todo el efectivo disponible y saldos en bancos para el normal funcionamiento de las actividades de la compañía.*

*Para el año 2013 cuenta con un valor de \$ 72.811,16, una variación positiva respecto al año anterior del 25.63%.*

*DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS.- Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargo de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.*

*Para el año 2013 tiene un valor de \$ 59.648,61, una variación positiva respecto al año anterior del 4.36%.*

*En 2013 no se determina ningún % por Provisión Cuentas Incobrables.*

### **INVENTARIOS**

*INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS.- La Compañía, reconoce sus inventarios de productos terminados, materia prima, materiales e insumos al costo promedio ponderado y se miden al costo histórico.*

*En el 2013 cuenta con un valor de \$ 146.652.01 arrojando una variación positiva del 58.46%*

### **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Los pagos anticipados son activos derivados de pagos efectuados en efectivo o sus equivalentes con la finalidad de asegurar el abastecimiento, con ciertos beneficios, de servicios o activos que se van a recibir en el desarrollo normal de las operaciones futuras de la compañía.

Para el año 2013 la empresa tiene un total de \$ 107.502,40 por concepto de Anticipos entregados, se recomienda para el próximo año llevar un control sobre estos anticipos.

## **ACTIVO NO CORRIENTE**

### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Se registran las cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanente utilizadas por la entidad, que sirvan para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil relativamente larga y están sujetas a depreciaciones, excepto los terrenos.

Para el año 2013 tiene un valor de \$950.153,79 un incremento del 2.82% ya que hubo adquisiciones.

DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- Para el 2013 refleja un valor de \$ - 129.078,18 con una variación positiva del 93.03%.

### **OTROS ACTIVOS**

MARCAS.- Para el 2013 refleja un valor de \$ 62.500,00 con una variación positiva del 100%.

INTERESES DIFERIDOS.- Para el 2013 refleja un valor de \$ 23.839,26 con una variación positiva del 100%.

## **PASIVOS**

### **PASIVO CORRIENTE**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES.- Son proveedores de productos y servicio.

Para el 2013 refleja un valor de \$300.058,14 una variación positiva del 10.81%. Concluyendo que se aumento la obligaciones con respecto a periodos anteriores

### **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.- Son rubros que se liquidan mes a mes y corresponden a retenciones de renta y de IVA aplicados a las normas del SRI.

De acuerdo a lo establecido en el artículo 16 del reglamento para aplicación de la ley de régimen tributario interno, la empresa está obligada a pagar el Impuesto a la Renta, provisión calculada mediante la aplicación de la tasa del 22% de impuesto aplicable a las utilidades gravables del periodo comprendido entre 1ro. De enero al 31 de diciembre.

En el año 2013 termina con un saldo de \$ 4.105,78 una variación positiva del 17.03%

CON EL IEES.- El pasivo por obligaciones intervienen el uso de partidas como beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el código de trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho código. Todos los trabajadores en relación de dependencia están cubiertos por la ley, dichos beneficios incluyen:

13er sueldo

14to sueldo

Vacaciones

*Fondo de reserva*

*Préstamos Quirografarios*

*Préstamos Hipotecarios*

*Para el año 2013 tiene un valor de \$ 19.995,39 con una variación positiva del 17.76%*

## **PASIVOS NO CORRIENTE**

*CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Incluye la parte no corriente de los documentos y cuentas por pagar contraídas en la adquisición de bienes y recepción de servicios proveniente de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a favor de terceros de los correspondientes a partes relacionadas. Así mismo, se excluyen los anticipos recibidos de clientes que deben presentarse en Otras Cuentas por Pagar.*

*En el año 2013 registra \$ 425.726,54 con una variación positiva del 12.27%*

## **PATRIMONIO**

*CAPITAL PAGADO.- Incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.*

*El capital debe registrarse en la fecha que se perfeccione el compromiso de efectuar el aporte, se otorgue la escritura pública de constitución o de modificación de estatuto, en las cuentas apropiadas, por el importe comprometido y pagado, según el caso. El capital se debe presentar en los estados financieros neto de la parte suscrita pendiente de pago y de las acciones recompradas por la propia empresa en forma directa o indirecta, a través de otros miembros del grupo consolidado, registradas a valor nominal. Cualquier diferencia con el valor nominal de las acciones deberá reflejarse en capital adicional en el patrimonio, el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios/accionistas deberá ser revelado en un anexo.*

*En el año 2013 registra un valor de 800,00*

*APORTES FUTURAS CAPITALIZACIÓN.- Califica como capital en el momento que existe una acta de la junta que ponga de manifiesto la capitalización.*

*Para el año 2013 corresponde un valor \$ 1.186.030,48.*

*RESERVAS.- La ley de compañías exige que las empresas transfieran a reserva legal, de las utilidades liquidadas de cada ejercicio económico, un porcentaje no menor del 5% de las mismas, hasta que este represente por lo menos el 50% del capital social pagado. Dicha reserva puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas en operaciones*

*En el presente período 2013 mantiene la empresa no contabiliza o preseta en los Balhces el registro de Reservas*

*RESULTADOS ACUMULADOS.- Representa los montos acumulados de utilidades de años anteriores y los efectos de cambios de política contables y errores.*

*En el año 2013 tiene un valor de \$ 474.567,06*

*RESULTADOS DEL EJERCICIO.- Incluye las utilidades liquidas del ejercicio corriente, luego de apropiación del 15% participación a Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reserva legal en caso de aplicar.*

*En el año 2013 tiene un valor de \$ 168.120,22 un incremento del 48.96%.*

#### **INGRESOS**

*VENTAS.- Registra \$ 673.219,99 con una disminución del 40.89% con respecto al año 2012*

*INGRESOS FINANCIEROS.*

#### **EGRESOS**

*COSTO DE VENTAS.- Registra \$ 689.863,89 con una disminución del 33.74%*

*GASTOS DE ADMINISTRACION.- Registra \$ 176.489,21 con un aumento del 27.81% con respecto del 2012.*

*GASTOS DE VENTAS.- Registra \$ 31.720,861 con un aumento del 1062,89% con respecto del 2012.*

*GASTOS FINANCIEROS.- Registra \$ 16.226,12 con una disminución del 76.101% con respecto del 2012.*

*OTROS GASTOS.- Registra \$ 2.530,89 con un aumento del 29.561% con respecto del 2012*

#### **CONCLUSIONES:**

La convocatoria a la Junta General de Accionistas de la Compañía se realizó de conformidad con las disposiciones societarias vigentes.

En los expedientes de las Juntas Generales de Accionistas de la Compañía se conservan, de acuerdo con la ley, las listas de los asistentes a la misma.

En mi opinión, que está basada en lo anteriormente descrito los referidos estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de SEMPREBENE al 31 de diciembre del 2013, de conformidad con las regulaciones legales vigentes. La Compañía cumplió con el proceso de implementación de NIIF de acuerdo a la sección 35 de NIIF para Pymes y con aquellas normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

#### **RECOMENDACIONES:**

*De la distribución de utilidades para los accionistas se debe utilizar este valor para cubrir la deuda de los accionistas con la compañía.*

*Se recomienda capitalizar los aportes para futura capitalización mediante acta en junta de accionistas.*

*Se recomienda a la administración mantener los criterios de gestión del año 2013, que han producido buenos resultados.*

*Informe de Comisario*

*Juan Carlos Naranjo*