

C.P.A. - Fredy Torres Cruz

Calle 25 de Mayo 1 Manatí, P.R. 01515 y Guadalupe de Lora
Teléfono (939) 314-0411

www.altidat.com

ALTIDAT S.A.

INFORME DE COMISARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

C.P.A. – Fredy Torres Cruz

Edición del Volúmen 1 sobre Guernsey E18/15 y Oso de la Lucha
Código 09/99-146-047

www.Rubik.com

INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas y Directores de:
ALTI DAT S.A.

En mi calidad de comisario principal de ALTI DAT S.A. y en cumplimiento de la función que me asigna según el Art. 279 de la Ley de Compañías, vengo informando que he examinado el estado de situación financiera 31 de diciembre del año 2016, el estado integral de sus operaciones, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables más importantes y otras notas aclaratorias por el año terminado en esa fecha. He incluido con revisión, los libros sociales de la compañía y el cumplimiento de las obligaciones de la Junta de Accionistas por parte de los administradores de la Compañía.

A. 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.

B. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

Mi trabajo se basa en pruebas selectivas, incluye la revisión de la evidencia que soporta las cifras y reconciliación de los estados financieros, incluye también, la evaluación de los principios de contabilidad aplicados, disposiciones legales aplicables en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los estados financieros en general.

Atendiendo lo dispuesto por la Resolución No. 92-1-4-3-0014, en adelante debo indicar:

C.R.A. – Fredy Torres Cruz

Calle del Valle 1 María Gervasio D18155 y Guadalupe de Loria
Teléfono 09789148642

info@altidat.com

C. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen por el periodo económico, en base al balance sujeto a mi revisión, las transacciones registradas, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de la Junta de Accionistas y del Directorio emitidas en el año 2016.

Los libros de actas de Juntas de Accionistas, libro de expedientes, libro de acciones y accionistas, durante el año 2016 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

D. SITUACIÓN FISCAL

De acuerdo con la legislación vigente, del año 2016, que está sujeta a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

E. OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO

En mi opinión, los estados financieros presentados, muestran razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de ALTIDAT S.A. al 31 de diciembre del 2016 y los resultados de sus operaciones 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 mantenidos.

F. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Control se lo puede realizar a satisfacción porque la empresa cuenta con los documentos y procedimientos 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 observar del PMO adjunto, se maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de las transacciones de período de cierre, durante el año 2016, utilizando un sistema

C.P.A. – Fredy Torres Cruz

Edificio T-10 / Maná Generala 011139 / Guadalupe de Lorena,
Teléfono: 09796-140-642

web: fredytorres@cpa.com

configurando con todos los parámetros necesarios para su buen funcionamiento, 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).

G. 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.

II. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El Activo total de la empresa asciende a USD \$ 340,420 dólares de los Estados Unidos de América, en detalle de los rubros que integran el Activo se como sigue:

Balance 31, 2016	Valor	Porcentaje
Dividendos y participaciones de efectivo	9,427	27.69%
Cuentas por cobrar	258,870	76.04%
Activos por impuestos pendientes	10,023	29.27%
Inventarios	118,078	34.69%
Reservas y otros pagos anticipados	2,287	0.67%
Propiedad, Planta y Equipo	586	0.17%
Impuestos diferidos	184	0.05%
Activos intangibles	3,748	1.10%
Total activos	340,420	100%

En el caso de los Activos Corrientes, para el manejo de fondos se utiliza al Banco Boliviano C.A., Solgar, Producción y Remisión. Se realizan constituciones financieras mensuales.

La cuenta de documentos y cuentas por cobrar representan el (45.91%) del total de los activos y se componen de los créditos otorgados a sus clientes en un plazo de 60 a 90 días.

La cuenta de inventarios representa el (34.69%) del total de los activos y se componen del inventario disponible para la venta.

C.P.A. – Fredy Torres Cruz

Av. del Valle 1, Maricao, Montaña Esf. 135 y Guadalupe de Llerena
Teléfono: (909) 143-432

web: nichomel.com

I. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

En las vacantes de pasivo, los rubros más significativos corresponden por una parte las cuentas por pagar no relacionadas (41.32%), y cuentas por pagar relacionadas (51.87%) que corresponden a los proveedores.

El pasivo está compuesto por:

Diciembre 31, 2016	Total	Porcentaje
Proveedores y cuentas por pagar no relacionadas	244,251	61.87%
Proveedores y cuentas por pagar relacionados	198,794	51.87%
Impuestos diferidos	3,119	1.00%
Reserva para contingencias	0	0.00%
Provisiones	0	0.00%
Deuda diferida por impuestos	10,110	3.04%
Deuda por intereses y dividendos	11,082	3.38%
Total Pasivo	398,256	100%

A. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

Al 31 de diciembre del 2016, el capital social se encuentra representado por 500 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una, totalmente pagadas.

Se detalla como sigue:

Diciembre 31, 2016	Total	Porcentaje
Capital Pagado	500	2.14%
Utilidades (Pérdidas) Acumuladas	44,136	118.88%
Utilidades (Pérdidas) del ejercicio	4,268	11.12%
Total Patrimonio	49,904	100%

C.P.A. - Freddy Torres Cruz

Valle del Valle 3 de Mayo Guatemala 0101-01 y 0102-01 de Lantana
Teléfono 09998 140442

id_Rubens@com

K. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En la referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, los principales ingresos corresponden a la venta de
Huesos y el 31 de diciembre del 2016.

Indicador 2016	Valor	Porcentaje
Ingresos por venta	3,093,793	95.96%
Ingresos No Operacionales	22,008	0.64%
Total Ingresos	3,115,801	100%

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

Indicador 2016	Valor	Porcentaje
Costos de venta	1,744,268	55.95%
Gastos de Administración y Venta	265,413	8.39%
Gastos Financieros	45,441	1.43%
Total Costos y Gastos	2,055,122	65.77%

De los costos pagados se han cumplido con los requisitos tributarios correspondientes.

Los gastos de Administración y Venta se encuentran debidamente respaldados y corresponden al giro
del negocio.

C.P.A. - Fredy Torres Cruz

Calle del Valle 1 María Guadalupe 118110 y Simón Bolívar de Lurín
Teléfono (01) 98 110-612

08_03/2016/001

I. INDICES FINANCIEROS

En cuanto a los indicadores financieros, detallamos los que creemos que son importantes para la Compañía:

INDICE		2014	2015
Capital de Trabajo	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo Corriente}}$	-21.781	43.226
Índice de Liquidez	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	0.66	0.95
Punto de corte	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	0.77	0.95
Rotación de Cuentas	$\frac{\text{Costo de Ventas} \div \text{Promedio de Cuentas por Cobrar}}{\text{Días en el Año}}$	3.30	3.31
Índice de Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo Total} \div \text{Activo Total}}$	1.00%	1.17%
Índice de Rentabilidad	$\frac{\text{Utilidad Neta} \div \text{Pasivo Total}}$	0.00	0.00
	Rotación de Cuentas * 100 = Índice Total	4.87%	4.73%

Sobre los estados financieros emitidos por la administración, correspondiente al año 2016 se puede determinar lo siguiente:

Los estados financieros de la Compañía se encuentran una alta dependencia de financiamiento con proveedores e Instituciones Financieras, lo que significa que son ellos quienes están financiando en gran parte la actividad de la Compañía, debido a que se encuentra en su segunda año de operación.

Capital de Trabajo: La empresa presenta un capital de trabajo negativo por USD 3 -21.781.

Índice de Liquidez: El análisis a los índices de liquidez evidencia una cobertura moderada debido a que el índice corriente y la prueba ácido se ubican en el 0.66 y 0.77 respectivamente lo que denota que la Compañía debido al inicio de sus operaciones aún no dispone de los recursos necesarios para su financiamiento de liquidez.

C.P.A. - Fredy Torres Cruz

Edificio del Sur - 10000 Calle Comercio 11700 y Boulevard de Leones
Teléfono: 2049610460

001_201700010001

Rotación de saldos, rotación de cuentas por pagar y días de rotación clientes por pagar.
Las Cuentas por cobrar y pagar comerciales mantienen una rotación de 37 días.

Margen de Rentabilidad. Por cada unidad monetaria de venta, se genera una utilidad de US\$05 0,00 de unidades monetarias, lo que significa tener el 1% de utilidad sobre las ventas.

M. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, durante el año 2016 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 constituyen la Superintendencia de Corporación, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y presentación.

Los valores expresados en los Estados Financieros narrados al 31 de diciembre del 2016 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **ALTIDAT 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 la práctica de contabilidad generalmente aceptada en el Ecuador.

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

Quito, 20 de abril de 2017


Lic. Fredy Torres Cruz
Contador Público Autorizado
N.23390