

INFORME DE COMISARIO AÑO FISCAL 2019

EL ESTABLO M & MAGRICOLA CIA. LTDA.

MAGALY ALEXANDRA LEON GONZALEZ
EL ESTABLO M & MAGRICOLA CIA. LTDA.

INFORME DE COMISARIO

"EL ESTABLO M & MAGRICOLA CIA. LTDA."

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

A los Señores Socios:

1. A la Junta General de Socios, le corresponde la responsabilidad de la aprobación de los Estados Financieros por el período fiscal al 31 de diciembre de 2019; la nuestra como Comisario es la de emitir una Opinión.
2. Nuestra labor de comisario se efectúa bajo Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, previo diseño y pruebas de evidencia, para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo; incluyen evaluaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera utilizadas y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración. Por consiguiente, consideramos que nuestra labor provee una base razonable para expresar una opinión.
3. En la opinión del Comisario que suscribe el presente informe, los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019, los saldos en los aspectos más significativos presentan razonablemente la situación económico - financiera y sus resultados operacionales.
4. La emisión y contenido de los Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía y nuestra opinión no les exime de desvíos en caso de existir.
5. Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Cuenca, 29 de marzo de 2020



Magaly Alexandra León González

COMISARIO

ANTECEDENTES

En cumplimiento de lo estipulado en los Art. 279 y 291 de la Ley de Compañías, en mi condición de Comisario nominado por la Junta General de Socios y en atención a las funciones encomendadas, pongo a consideración de los Señores Socios el presente informe, acorde al Reglamento que consta en la Resolución N° 92.1.4.3.0014 de la Superintendencia de Compañías.

OBJETIVOS

1. Opinión sobre el cumplimiento, por parte de los Administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y de Directorio.
2. Comentarios sobre el procedimiento de control interno.
3. Opinión respecto a las cifras presentadas en los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas y procedimientos de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera y de acuerdo con las circunstancias.
4. Informe sobre disposiciones constantes en los artículos 279 de la Ley de Compañías.

1. OPINION SOBRE EL CUMPLIMIENTO, POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES, DE NORMAS LEGALES, ESTATUTARIAS Y REGLAMENTARIAS; DE RESOLUCIONES DE LA JUNTA GENERAL Y DEL DIRECTORIO; DE RECOMENDACIONES DEL COMISARIO, DE AUDITORIA EXTERNA.

I DISPOSICIONES LEGALES.

EL ESTABLO M & MAGRICOLA CIA. LTDA., fue constituida el 16 de diciembre del 2016 ante el Notario Público Décimo Séptimo del cantón Cuenca, Doctor Juan Esteban Astudillo Alvarez inscrita en el Registro Mercantil el 29 de diciembre de 2016 bajo el número 766.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA

De un extracto de los estatutos de la COMPAÑÍA EL ESTABLO M & MAGRICOLA CIA. LTDA., se detalla que el objeto social será: Realizar la venta al por mayor de abonos y productos químicos de uso agrícola, la venta al por mayor de cereales (granos) y semillas, la venta al por mayor de alimento para mascotas (animales domésticos), la venta al por mayor de maquinaria y equipo agropecuarios: arados, esparcadoras de estiércol, sembradoras, cosechadoras, trilladoras, máquinas de ordeñar, maquinas utilizadas en la avicultura y la apicultura, tractores utilizados en actividades agropecuarias y silvícolas, segadoras de césped de todo tipo, la venta al por mayor de abonos y productos químicos de uso agrícola.

2. LIBROS SOCIALES.

Libro de Participaciones y Socios

Libro Talonario

Actas de Junta General de Socios y de Directorio.

3. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS:

La Administración ha cumplido con las Disposiciones.

4. RECOMENDACIONES DE ORGANISMOS DE CONTROL: DE LOS COMISARIOS, INFORME PRESENTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Las recomendaciones del Comisario se están observando, según se ha ido desarrollando el análisis correspondiente.

5. OPINION SOBRE LA MEMORIA RAZONADA, ENTREGADA POR LA ADMINISTRACION ACERCA DE LA SITUACION DE LA COMPAÑÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

La memoria razonada del administrador de la empresa, conforme lo establece el artículo 263, numeral cuarto de la Ley de Compañías, somete a consideración de este Comisario de la Empresa, el informe de Gestión correspondiente al año 2019.

ANALISIS

El administrador de la Empresa conforme lo establece el artículo 263, numeral cuatro de la Ley de Compañías, somete a consideración el Informe de Labores correspondiente al ejercicio fiscal al 31 de diciembre de 2019.

La Memoria presentada resume las labores desarrolladas durante el año, clasificadas en aspectos administrativos y financieros, de comercialización y técnicos, establece proyecciones y determina el grado de cumplimiento de metas, objetivos y disposiciones de los organismos superiores.

OPINION GENERAL, SOBRE EL CAPITULO "I"

EN NUESTRA OPINION, LA ADMINISTRACION CUMPLE CON LAS ASPIRACIONES DE LA COMPAÑÍA.

II. COMENTARIO SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO.

Se observa suficiencia en la documentación en todos los actos financieros y administrativos; guardan archivos competentes para cualquier control en el futuro y especialmente para atender a los organismos de control externo.

OPINION GENERAL DEL CAPITULO "II".

Sobre la base de la evaluación a los procesos de control interno en forma general se puede concluir que estos son adecuados, oportunos y permiten salvaguardar los bienes de la Empresa y dan confiabilidad en los registros contables.

III. OPINION RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU CORRESPONDENCIA CON LAS REGISTRADAS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD; Y, SI ESTOS HAN SIDO ELABORADOS DE ACUERDO CON LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 se limitan a los requisitos legales, y lo detectado que se determine puntualizando en las diferentes Notas del presente informe.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS:

Se circunscriben a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados de:

- Resumen de las transacciones;
- Clasificación de las cuentas y terminología uniforme;
- Costo histórico;
- Consistencia; Partida Doble;
- Costeo promedio; y,
- Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's

ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados integral
- Evolución Patrimonial
- Flujo de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NOTA N° 1 ACTIVOS

Son las cuentas que representan propiedades o derechos de propiedad de la empresa 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, como son los casos de mercaderías en consignación y los documentos para cobranzas.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. - Son los activos tangibles que:

- a. Posee una entidad para su uso en la producción o suministros de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b. Se esperan usar durante más de un ejercicio económico.

VIDA ÚTIL. - Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad, bien;

- a. El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

RECONOCIMIENTO. - Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando:

- a. Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de este; y
- b. Que el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

NOTA N° 2 PASIVOS

Son las cuentas que representan obligaciones inmediatas con proveedores, personal, fisco, seguridad social entre otros.

NOTA N° 3 PATRIMONIO

El patrimonio está conformado por el aporte de los socios, superávit, resultados anteriores, aportes para futura capitalización y resultados del ejercicio.

NOTA N° 4 INGRESOS

Son cuentas que teniendo saldos acreedores por sus denominaciones no significan ni representan obligaciones por pagar, constituyendo ingresos o ganancias obtenidas por la compañía por distintos conceptos operacionales que generan el efectivo.

NOTA N° 5 GASTOS

Son cuentas de aquellas que, teniendo saldos deudores por sus denominaciones, no significan ni representan propiedades o derechos de propiedad de la entidad o de ajenos, constituyendo únicamente desembolsos monetarios o crediticios de consumos operacionales realizados por la compañía.

Finalmente, por todo lo observado es mi criterio que los estados financieros de EL ESTABLO M & MAGRICOLA CIA. LTDA., cortados al 31 de diciembre de 2019, reflejan razonablemente la situación Patrimonial y Financiera de la empresa, por lo que me permito recomendar a la Junta General de Accionistas a su aprobación.

Ver cuadro de cuentas de balance:

EL ESTABLO M & MAGRICOLA CIA LTDA
Estado de Situación Financiera
del 1/Ene/2019 al 31/Dic/2019

1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	489.170,73
1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	12.341,42
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	212.441,97
1.1.03.	INVENTARIOS	258.461,09
1.1.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2.691,73
1.1.05.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	3.234,52
TOTAL DE ACTIVOS:		489.170,73
2.	PASIVO	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	255.153,48
2.1.03.	CTAS DOC. POR PAGAR	149.569,03
2.1.04.	OBLIG. INST. FINANCIERAS	85.865,52
2.1.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	18.188,95
2.1.10.	ANTICIPOS DE CLIENTES	1.529,98
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	85.118,48
2.2.03.	OBLIG. INST. FINANCIERA	85.118,34
2.2.04.	CTAS X PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	0,14
TOTAL PASIVOS:		340.271,96
3.	PATRIMONIO	
3.1.	CAPITAL	94.711,00
3.1.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	94.711,00
3.4.	RESERVAS	1.181,58
3.4.01.	RESERVA LEGAL	1.181,58
3.6.	RESULTADOS ACUMULADOS	52.853,00
3.6.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	52.853,00
3.7.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	153,19
3.7.01.	GANANCIA NETA DEL PERIODO	153,19
TOTAL PATRIMONIO:		148.898,77
UTILIDAD O PERDIDA:		0,00
PASIVOS + PATRIMONIO:		489.170,73

EL ESTABLO M & MAGRICOLA CIA LTDA
Estado de Resultado Integral
del 1/Ene/2019 al 31/Dic/2019

4. INGRESOS	2.163.101,77
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.147.136,42
4.1.01. VENTAS	2.147.136,42
4.3. OTROS INGRESOS NO ORDINARIOS	15.965,35
4.3.01. OTROS INGRESOS	15.965,35

Total de Ingresos: 2.163.101,77

5. EGRESOS	2.156.324,99
5.1. COSTO DE VENTAS	1.818.926,78
5.1.01. COSTO DE VENTAS COMERCIALIZACION	1.772.431,53
5.1.02. COSTO DE VENTAS PRODUCCION	35.961,84
5.1.03. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	10.533,41
5.2. GASTOS DE VENTAS	160.891,22
5.2.01. SUELDOS,SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	59.889,03
5.2.04. GASTOS VARIOS	101.002,19
5.3. GASTOS ADMINISTRATIVOS	139.671,07
5.3.01. SUELDOS,SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	78.759,89
5.3.02. GASTOS VARIOS	60.911,18
5.4. GASTOS FINANCIEROS	17.041,56
5.4.01. GASTOS FINANCIEROS	17.041,56
5.5. OTROS GASTOS	3.158,58
5.5.01. OTROS GASTOS	3.158,58
5.6. GASTOS NO DEDUCIBLES	16.635,78
5.6.01. GASTOS NO DEDUCIBLES	16.635,78

Total de Egresos 2.156.324,99

Total de Costos: 0,00

Utilidad antes de participación de trabajadores e impuestos: **6.776,78**

EL ESTABLO M & MAGRICOLA CIA LTDA

Estado de Situación Financiera

Años Comparativos 2018 - 2019

	2018	2019	Variación
1. ACTIVO			
1.1. ACTIVO CORRIENTE	636.732,47	489.170,73	-147.561,74
1.1.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	129.226,75	12.341,42	-116.885,33
1.1.02. ACTIVOS FINANCIEROS	242.281,09	212.441,97	-29.839,12
1.1.03. INVENTARIOS	256.444,60	258.461,09	2.016,49
1.1.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0,00	2.691,73	2.691,73
1.1.05. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	8.780,03	3.234,52	-5.545,51
TOTAL DE ACTIVOS:	636.732,47	489.170,73	-147.561,74
2. PASIVO			
2.1. PASIVO CORRIENTE	370.084,06	255.153,48	-114.930,58
2.1.03. CTAS DOC. POR PAGAR	300.456,67	149.569,03	-150.887,64
2.1.04. OBLIG. INST. FINANCIERAS	44.980,02	85.865,52	40.885,50
2.1.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	23.996,57	18.188,95	-5.807,62
2.1.10. ANTICIPOS DE CLIENTES	650,80	1.529,98	879,18
2.2. PASIVO NO CORRIENTE	118.102,37	85.118,48	-32.983,89
2.2.03. OBLIG. INST. FINANCIERA	115.068,99	85.118,34	-29.950,65
2.2.04. CTAS X PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	3.033,38	0,14	-3.033,24
TOTAL PASIVOS:	488.186,43	340.271,96	-147.914,47
3. PATRIMONIO			
3.1. CAPITAL	94.711,00	94.711,00	0,00
3.1.01. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	94.711,00	94.711,00	0,00
3.2. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	0,10	0,00	-0,10
3.2.01. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	0,10	0,00	-0,10
3.4. RESERVAS	1.173,52	1.181,58	8,06
3.4.01. RESERVA LEGAL	1.173,52	1.181,58	8,06
3.6. RESULTADOS ACUMULADOS	22.296,88	52.853,00	30.556,12
3.6.01. GANANCIAS ACUMULADAS	22.296,88	52.853,00	30.556,12
3.7. RESULTADOS DEL EJERCICIO	30.364,54	153,19	-30.211,35
3.7.01. GANANCIA NETA DEL PERIODO	30.364,54	153,19	-30.211,35
TOTAL PATRIMONIO:	148.546,04	148.898,77	352,73
PASIVOS + PATRIMONIO:	636.732,48	489.170,73	-147.561,75

EL ESTABLO M & MAGRICOLA CIA LTDA

Estado de Resultado Integral

Años Comparativos 2018 - 2019

	2018	2019	Variación
4. INGRESOS	2.253.506,11	2.163.101,77	-90.404,34
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.253.506,11	2.147.136,42	-106.369,69
4.1.01. VENTAS	2.253.506,11	2.147.136,42	-106.369,69
4.3. OTROS INGRESOS NO ORDINARIOS	-	15.965,35	15.965,35
4.3.01. OTROS INGRESOS	-	15.965,35	15.965,35
Total de Ingresos:	2.253.506,11	2.163.101,77	-90.404,34
5. EGRESOS	2.211.725,62	2.156.324,99	-55.400,63
5.1. COSTO DE VENTAS	1.878.599,57	1.818.926,78	-59.672,79
5.1.01. COSTO DE VENTAS COMERCIALIZACION	1.830.787,23	1.772.431,53	-58.355,70
5.1.02. COSTO DE VENTAS PRODUCCION	31.692,49	35.961,84	4.269,35
5.1.03. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	16.119,85	10.533,41	-5.586,44
5.2. GASTOS DE VENTAS	142.313,20	160.891,22	18.578,02
5.2.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	36.620,65	59.889,03	23.268,38
5.2.04. GASTOS VARIOS	105.692,55	101.002,19	-4.690,36
5.3. GASTOS ADMINISTRATIVOS	162.752,56	139.671,07	-23.081,49
5.3.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	103.244,54	78.759,89	-24.484,65
5.3.02. GASTOS VARIOS	59.508,02	60.911,18	1.403,16
5.4. GASTOS FINANCIEROS	9.099,02	17.041,56	7.942,54
5.4.01. GASTOS FINANCIEROS	9.099,02	17.041,56	7.942,54
5.5. OTROS GASTOS	5.840,71	3.158,58	-2.682,13
5.5.01. OTROS GASTOS	5.840,71	3.158,58	-2.682,13
5.6. GASTOS NO DEDUCIBLES	13.120,56	16.635,78	3.515,22
5.6.01. GASTOS NO DEDUCIBLES	13.120,56	16.635,78	3.515,22
Total de Egresos	2.211.725,62	2.156.324,99	-55.400,63
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuestos:	41.780,49	6.776,78	-35.003,71