



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2013

**FINCA LOS NONNOS S.A.
FINCANONNOS**
RUC 1391789661001

MANABI-ECUADOR

Ing. CESAR A. CUMBA N.
CPA Mat.: 13 -20147 CCM

Cel: 0995356172 - 0985823988
cesarcumba@hotmail.com

2014

INFORME DEL COMISARIO REVISOR

A los Señores Accionistas de:

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

En virtud de la competencia atribuida a la Junta General y en cumplimiento a la Ley de Compañías establecido en la Sección VI ordinal 9 en los Art. 274 y Art. 279, en concordancia con el Art. 231 de su numeral 2; en mi condición de Comisario de la empresa **FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS**

doy a conocer que se han examinado los ESTADOS DE SITUACION y de RESULTADOS de esta empresa al 31 de Diciembre del año 2013.

Se consideró como aspecto fundamental, que en la presente revisión de la elaboración de los Estados Financieros del Ejercicio 2013 exista una razonabilidad pertinente en las cifras por el efecto financiero generado por la aplicación del **Sistema de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF** pertinentes.

Con este antecedente, la presente revisión incluyó en base a pruebas selectivas de evidencias que soporten las cifras y revelaciones en los Estados Financieros; así como la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; el cumplimiento de las disposiciones legales, observaciones significativas efectuadas por la Auditoría Externa, sobre la **razonabilidad** de la presentación de los Estados Financieros según Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Por lo que considero que la presente revisión sustenta una base consistente que me permite opinar que los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2013 expresan de forma **pertinente** la situación financiera de la empresa **FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS**

De acuerdo a lo dispuesto por la Resolución N° 01 RO N° 309 del 10/07/2006; Resolución N° 92.1.4.3.0014 del 18/09/1992 con RO N° 44 del 13/10/1992 y la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20/11/2008 debo indicar lo siguiente:

1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

En cumplimiento de las obligaciones determinadas por el Art. 279 de la Ley de Compañías y de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes, informo que:

Revisadas las resoluciones adoptadas por la Junta de Accionistas y Juntas de Directorio, y que en mi opinión, considero que la Administración ha dado cumplimiento a las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones respectivas.

Los libros de las actas de Juntas de Accionistas y del Directorio, han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales. Los títulos de acciones y los talonarios, se encuentran actualizados

2. PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO

Se realizó el diagnóstico al Sistema de Control Interno de forma periódica, para evaluarlo tal como lo requieren los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; bajo los cuales, el propósito de evaluación permite determinar la naturaleza, alcance y

oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios aplicar, para expresar una opinión sobre los Estados Financieros examinados.

3. REGISTROS LEGALES Y CONTABLES

En base de los resultados obtenidos al aplicar selectivamente los procedimientos de revisión, considero que la documentación contable, financiera y legal, de la empresa, cumple con los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

Los Ingresos han sido reconocidos en el período que se realizan, situación que ha sido considerado en los Estados Financieros de forma adecuada.

Una compilación de los componentes principales del Estado de Situación de la empresa por el Ejercicio que terminó al 31 de diciembre del año 2013, es la siguiente:

GRUPO	MONTO USD \$
ACTIVOS CORRIENTES	339.375,95
ACTIVOS NO CORRIENTES	2.800.992,83
PASIVOS CORRIENTES	711.912,15
PASIVOS NO CORRIENTES	3.132.664,79
PATRIMONIO	-704.208,16

Se han conciliado debidamente los registros contables por lo que no se identifica una variación importante que deba ser revelada.

En cuanto al Estado de Resultados del Ejercicio 2013 al 31 de diciembre y relacionado con el Estado de Resultados del Ejercicio 2012 al 31 de diciembre de forma sucinta es como sigue:

GRUPO	2013	2012	VARIACION
INGRESOS	483.044,09	32.394,49	450.649,60
COSTOS Y GASTOS	1.063.029,80	157.616,94	905.412,86
PERDIDA DEL EJERCICIO	-579.985,71	-125.222,45	-705.208,16

En el Ejercicio 2013 indicado a continuación; el valor del Impuesto a la Renta de igual forma se calculó aplicando la metodología del Servicio de Rentas Internas SRI:

De igual forma las utilidades y participaciones fue el siguiente:

GRUPO	2013	2012	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	0,00	0,00	0,00
IMPUESTO A LA RENTA	0,00	0,00	0,00

La Administración cumplió con sus obligaciones, como agente de retención y de percepción del Impuesto a la Renta y del Valor Agregado como se lo ha constatado en las respectivas declaraciones mensuales.

Los Estados Financieros de la **Revisión** a continuación:

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS
ESTADO DE SITUACION
AL 31 de Diciembre del 2013

ACTIVO		2013
ACTIVO CORRIENTE		
Activo Disponible		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo		11.470,96
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes		
Relacionados / Locales		57,87
No Relacionados / Locales		53.007,29
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes		
No Relacionados / Locales		4525,58
Credito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo (ISD)		263,38
Credito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo (IVA)		3.659,92
Credito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo (RENTA)		3.364,35
Inventario de Productos en Proceso		129.513,74
Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén		31.212,77
Mercadería en Tránsito		3.853,12
Inventario, Repuestos Herramientas, y Accesorios		97.476,10
Activos Pagados por Anticipado		970,87
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		339.375,95
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
PROPIEDADES DE INVERSION Y ACTIVOS BIOLÓGICOS		
Terrenos		1.925.000,00
Inmuebles (excepto terrenos)		369.651,08
Construcción en Curso		127.036,86
Muebles y Enseres		16.238,01
Maquina, Equipo e Instalaciones		131.270,89
Equipo de Computación y Software		15.128,18
Vehículos, Equipo de transporte y camiónero móvil		141.691,60
(-) Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo		-47.283,25
Activos Biológicos		2.720,00
(-) Depreciación Acumulada Activos Biológicos		-1.111,30
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2.680.342,05
PROPIEDADES DE INVERSION Y ACTIVOS BIOLÓGICOS		
ACTIVOS INTANGIBLES		
Otros Activos Intangibles		1.786,77
(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles		-714,69
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		1.072,08
Otros Activos no Corrientes		119.578,70
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.800.992,83
TOTAL DEL ACTIVO		3.140.368,78
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes		
Relacionados Locales		65.774,53
No relacionados Locales		622.112,63
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes		
Relacionados Locales		50,00
No Relacionados Locales		23.386,48
Provisiones		588,51
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		711.912,15
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corriente Locales		
Prestamos de Accionista o Socios Locales		520.408,79
Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Corriente		
Relacionados Locales		2.807.500,00
Provisiones para Desahucio		4.100,00
Otras Provisiones		658,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		3.132.664,79
TOTAL DEL PASIVO		3.844.576,94
PATRIMONIO NETO		
Capital suscrito y/o Asignado		1.000,00
(-) Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores		-125.222,45
(-) Pérdida del Ejercicio		-579.985,71
TOTAL PATRIMONIO		-704.208,16
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.140.368,78

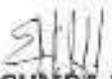
FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2013

INGRESOS	2013		
CUENTA CONTABLE			
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA O EXENTAS DE IVA	829,40		
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	245.324,15		
OTRAS RENTAS	235.890,54		
TOTAL INGRESO	483.044,09		
	COSTO	GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	11.774,89		
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	375.754,81		
(-) INVENTARIO FINAL BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	-87.476,10		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	115.814,22		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-129.513,74		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	34.378,78		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-31.212,77		
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVABLE DEL IESS	201.869,72	41.425,79	
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVABLE DEL IESS	36.924,76	3.394,13	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	54.903,09	1.966,53	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	289,00	10.688,39	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	26.760,73	46.085,86	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		137,00	
PROMOCION Y PUBLICIDAD		114,75	
SUMINISTRO, MATERIALES Y REPUESTOS	14.877,72	2.511,81	
TRANSPORTE	11.405,73	9.977,17	
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	375,00	3.776,00	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	2.944,21	596,57	
OTRAS PROVISIONES		396,00	
ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	5.892,30		
OTRAS PERDIDAS		115.599,95	115.599,95
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y SECCIONES)	700,77	293,88	
GASTOS DE GESTION		1.257,72	
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS		29.636,77	
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		51.512,37	
DEPRECIACION DE ACTIVOS FUOS NO ACELERADA	34.933,55	6.781,91	
OTRAS AMORTIZACIONES		357,34	
SERVICIO PUBLICOS	8.254,05	708,92	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	12.628,42	36.414,79	7.847,04
TOTAL COSTOS	692.309,15		
TOTAL GASTOS		370.720,65	
TOTAL COSTO Y GASTO		1.063.029,80	
PERDIDA DEL EJERCICIO	-579.985,71		

Por lo expuesto, puedo opinar que:

El Estado de Situación y de Resultados del Ejercicio 2013 al 31 de Diciembre, presentan razonabilidad, en la situación financiera de la empresa **FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS** de conformidad con la Ley de Compañías, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás disposiciones legales relativas.

Someto a consideración de los Accionistas la aprobación final del Estado de Situación y de Resultados de la empresa **FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS**, al 31 de diciembre del 2013.


ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13-20147 CCM