

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2017

FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS

RUC 1391789661001

MANABI-ECUADOR

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

**Cel: 0995356172 - 0985823988
cesarcumba@hotmail.com**

2018

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 numeral 2 del Art. 231; en mi condición de Comisario de la Compañía **FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS**, doy a conocer que se han examinado los ESTADOS FINANCIEROS de la Compañía al 31 de Diciembre del año 2017.

Se consideró como aspecto fundamental, que en la presente revisión de la elaboración de los Estados Financieros del Ejercicio 2017 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 e informar que los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2017 expresan de forma ***pertinente*** la situación financiera de la compañía **FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS**

Que de acuerdo a lo dispuesto en los Estatutos de la compañía debo ***informar*** lo siguiente:

1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

En cumplimiento de las obligaciones determinadas por el Art. 279 de la Ley de Compañías informo que:

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

Revisado el Libro de Accionistas y el Talonario de Acciones, han sido llevados adecuadamente y se conservan de conformidad como dispone la ley; y los Certificados de Aportación que se encuentran actualizados.

2. PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO

Que se realizó un diagnóstico del 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

Que en base de los resultados obtenidos al aplicar selectivamente los procedimientos de revisión, considero que la documentación contable, financiera y legal, de la compañía, 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 y Egresos han sido reconocidos en el Ejercicio que se revisa e informa; situación que ha sido considerado en los Estados Financieros de forma adecuada.

Una compilación de los componentes principales del Estado de Situación de la compañía por el Ejercicio que terminó al 31 de diciembre del año 2017, es la siguiente:

CUENTA	IMPORTE USD
ACTIVOS CORRIENTES	1.207.106,46
ACTIVOS NO CORRIENTES	4.874.877,10
PASIVOS CORRIENTES	1.287.521,94
PASIVOS NO CORRIENTES	4.111.130,52
PATRIMONIO	683.331,10

Se han conciliado debidamente los registros contables por lo que no se identifica variaciones a ser reveladas.

En cuanto al Estado de Resultados del Ejercicio 2017 al 31 de diciembre y relacionado con el Estado de Resultados del Ejercicio 2016 al 31 de diciembre de forma sucinta es como sigue:

CUENTA	2017	2016	VARIACION
INGRESOS	2.392.882,46	1.380.824,97	1.012.057,49
COSTOS Y GASTOS	2.286.549,36	1.463.705,22	822.844,14
UTILIDAD DEL EJERCICIO	106.333,10	- 82.880,25	189.213,35

En el Ejercicio 2017 indicado a continuación y de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2016; 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 el Impuesto a la Renta fue el siguiente:

GRUPO	2017	2016	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	15.949,97	0,00	15.949,97
IMPUESTO A LA RENTA	26.540,33	0,00	26.540,33

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 2017

ACTIVO	2017
ACTIVO CORRIENTE	
Activo Disponible	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	13.642,16
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	
Relacionados/Locales	22.051,27
No relacionados/Locales	324.696,53
Otras cuentas y documentos por cobrar-corrientes	
No relacionados/Locales	138.772,81
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	9.133,86
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	1.774,01
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IMPUESTO A LA RENTA)	25.387,68
Mercaderías en Tránsito	5.332,21
Inventario de productos en proceso (exc obras/inmu en cons para la venta)	534.034,31
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (exc obras/inmu term para la venta)	74.970,12
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la cons)	57.311,50
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	1.207.106,48
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Terrenos (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	1.318.632,40
Terrenos (ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones)	1.157.296,55
Edificios y otros Inmuebles excepto Terrenos (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	672.601,56
Maquinaria,Equipo e Instalaciones (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	284.480,81
Construcciones en curso y otros activos en tránsito	799.680,37
Muebles y Enseres	2.419,16
Equipo de Computacion	19.212,16
Vehiculos, equipo de transporte caminero movil	154.165,36
(-) Depreciación acumulada (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	-312.823,23
Marcas, patentes, licencias y otros similares	7.750,00
Otros Activos Intangibles	1.786,77
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	-7.561,14
Propiedades de Inversión Terrenos a Costo	612.432,60
Propiedades de Inversión Terrenos a Valor Razonable	166.093,17
Plantas vivas y Frutos en crecimiento a costo	12.000,00
(-) Depreciación acumulada de activos biológicos medidos a costo	-11.870,45
Provisiones para Créditos Incobrables	-1.418,99
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4.874.877,10
TOTAL DEL ACTIVO	6.081.983,56
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas y documentos por pagar Comerciales - corrientes	
Relacionados Locales	756.401,16
No relacionados Locales	156.660,86
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	
Relacionados/Locales	127.884,48
No relacionados/Locales	6.329,57
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	15.949,97
Obligaciones con el IESS	98.973,56
Otros Pasivos Corrientes por beneficios a empleados	72.338,21
Anticipos de clientes	157,71
Otros	52.826,44
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.287.521,94
PASIVO NO CORRIENTE	
Relacionados/Locales	4.084.494,46
Jubilación Patronal	26.636,06
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	4.111.130,52
TOTAL DEL PASIVO	5.398.652,46
PATRIMONIO NETO	
Capital suscrito y/o Asignado	1.000,00
Aportes de socios, accionistas, partícipes, u otros titulares de derechos	150.000,00
Reserva legal	1.079,50
(-) Perdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores	-82.880,25
Utilidad del ejercicio	90.383,13
Propiedades planta y equipo	523.748,72
TOTAL PATRIMONIO	683.331,10
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.081.983,56

FINCA LOS NONNOS S. A. FINCANONNOS
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2017

CUENTA CONTABLE	INGRESOS		VALOR EXENTO / NO OBJETO
	COSTO	GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE
GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA		54.515,58	
GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA		2.338.136,84	
GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA		8,51	
OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)		5,81	
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (NO RELACIONADAS LOCAL)		215,74	
TOTAL INGRESO		2.392.882,48	
COSTOS Y GASTOS			
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	40.882,82		
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	1.456.767,16		
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	-57.311,50		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	368.577,69		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-534.034,31		
INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	78.946,78		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-74.870,12		
(+/-) AJUSTES	-8.931,85	-3.047,11	
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES GRAVABLES POR IESS	192.980,08	259.885,72	
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	35.982,26	39.567,91	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	30.038,06	45.274,97	
HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES		8.352,10	
JUBILACION PATRONAL	4.595,16	2.180,64	6.775,80
DESAHUCIO	1.985,25	637,68	
OTROS GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	17.273,21	1.630,62	
GASTOS POR DEPRECIACIONES NO ACELERADA	67.909,34	4.598,10	
OTRAS DEPRECIACIONES	1.200,01		
OTRAS AMORTIZACIONES		3.071,08	
PÉRDIDAS NETAS DE ACTIVOS INTANGIBLES		5.634,66	
PROMOCION Y PUBLICIDAD		9.289,79	
TRANSPORTE		9.445,37	
CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		275,90	
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	34.843,45	8.860,14	3.123,51
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.699,19	12.330,50	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		9.423,47	
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	2.800,46	24.333,63	
SERVICIOS PUBLICOS	18.406,65		
OTROS GASTOS	63.079,57	95.874,83	5.878,87
TOTAL COSTO	1.748.719,36		
TOTAL GASTOS		537.830,00	
TOTAL COSTO Y GASTO		2.286.549,36	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	106.333,10		

Por lo expuesto, puedo opinar que:

Los Estados Financieros del Ejercicio 2017 al 31 de Diciembre, presentan razonabilidad, en la situación financiera de la compañía **FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS**, de conformidad con la Ley de Compañías, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás disposiciones legales relativas a las obligaciones tributarias.

Se somete a consideración de los Accionistas la aprobación final del **Informe de Comisario de los Estados Financieros** de la compañía **FINCA LOS NONNOS S.A. FINCANONNOS**, del Ejercicio Económico 2017.



ING. CESAR AUGUSTO CUMBA NARVAEZ
COMISARIO REVISOR