

**INFORME DE COMISARIO PRACTICADO A LAS  
OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DE  
“BOTOPERLA” S.A.  
EJERCICIO ECONÓMICO 2013**

Quito, 31 de marzo del 2014

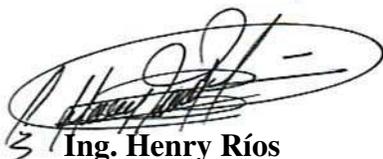
**SEÑORES**  
**ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA “BOTOPERLA” S.A.**  
Presente.-

De mi consideración:

En el cumplimiento de mi función como Comisario por el ejercicio económico 2013, he examinado los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 de “BOTOPERLA” S.A.; y los correspondientes Estados de Ingresos, Costos y Gastos, por el año terminado en esa fecha.

El Examen se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, mediante la aplicación de pruebas selectivas de los registros contables y todos los procedimientos de Auditoría considerados necesarios para el efecto.

Atentamente,



**Ing. Henry Ríos**  
**COMISARIO**  
**Reg. No. 0000013**

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE  
BOTOPERLA S.A., DEL EJERCICIO ECONOMICO AÑO 2013**

**I. ANTECEDENTES:**

En el cumplimiento de mi función como Comisario por el ejercicio económico 2013, he examinado los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 de “**BOTOPERLA**” S.A.; y los correspondientes Estados de Ingresos, Costos y Gastos, por el año terminado en esa fecha.

La Compañía se constituye legalmente en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, provincia de Pichincha, mediante Escritura Pública bajo la denominación de **BOTOPERLA S.A.** y comenzó a operar el 22 de mayo del 2003. Su capital accionario está integrado por 3 accionistas.

La duración de la compañía será de cincuenta años, a contarse desde la inscripción en el pertinente Registro Mercantil; sin embargo podrá ampliar su plazo, disolverse o liquidarse cuando así lo resolviere la Junta General Ordinaria o Extraordinaria.

**ALCANCE DEL TRABAJO:**

Mi trabajo fue diseñado para obtener la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo y revisada la estructura del control interno con el propósito de determinar el alcance del trabajo, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno.

He obtenido la información sobre las operaciones, documentación, registros y estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2013.

Basado en las disposiciones legales, he realizado los procedimientos y trabajo necesario a fin de emitir:

- a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias.
- b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía;

- c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.
- d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.

## **II. RESULTADOS:**

### **a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias:**

En base a las disposiciones de los Miembros de Directorio emitidas por **BOTOPERLA S.A.**, por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, puedo señalar que se ha cumplido satisfactoriamente con las resoluciones adoptadas en las sesiones de Junta General de Accionistas y de Directorio de la empresa en el referido período.

La gestión administrativa de los Directivos y Funcionarios de la Empresa ha sido evaluada a través de la aplicación de Índices Financieros para conocer la situación del Capital de Trabajo, Liquidez, Solvencia, Rentabilidad, Endeudamiento; dando como resultado un correcto manejo; esta gestión positiva se ve reflejada en los Estados Financieros.

### **b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía.**

Producto de mi revisión a la estructura del control interno de **BOTOPERLA S.A.**, puedo comentar que no se detectaron aspectos o situaciones que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y además proveen a la administración una seguridad razonable de que los activos se encuentran adecuadamente salvaguardados contra pérdidas, por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se encuentran de acuerdo con las autorizaciones de la Administración.

- c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.**

En mi opinión, basado en mi revisión y en los informes disponibles de la Administración, no he detectado la existencia de situaciones que me hayan indicado que los estados financieros de **BOTOPERLA S.A.** por el año terminado al 31 de diciembre del 2013, no están, preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Lo anterior no exime de la responsabilidad a los administradores y funcionarios por la veracidad y exactitud de los datos en ellos presentados y por el cumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante el ejercicio de las actividades desempeñadas en el año 2013.

- d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.**

**1. Comentarios sobre el Informe del Administrador**

El informe del administrador está enmarcado dentro de las disposiciones de la Ley de Compañías, el que incluye:

- Información sobre hechos extraordinarios producidos durante el ejercicio en el ámbito administrativo, laboral.
- Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados anuales alcanzados en el año 2013.
- Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2013.
- Cumplimientos de las disposiciones de la Junta General

**2. Análisis de las cuentas que conforman los estados financieros:**

**2.1. BALANCE GENERAL**

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre de 2013, se presenta a continuación:

**ING. HENRY A RIOS P.**  
**ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
RUC No. 1704216876001

---

**BOTOPERLA S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

	NIIF 31-12-2012	NIIF 31-12-2013	% DE EVOLUCIÓN
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>409.085,47</b>	<b>409.020,61</b>	<b>-0,02%</b>
Caja Bancos	31.352,32	26.997,91	-13,89%
Clientes	90.835,56	101.972,69	12,26%
Empleados	2.750,00	1.577,47	-42,64%
Anticipo Impto. Renta	3.665,98	4.408,28	20,25%
Impuesto Anticipado Ret. Fuente	3.500,99	2.499,23	-28,61%
Otras Cuentas por Cobrar	270.368,11	258.520,80	-4,38%
(-) Prov. Ctas. Incobrables	(8.002,10)	(9.157,83)	14,44%
Inventario de Materia Prima	6.195,24	6.205,26	0,16%
Inventario de Prod. Terminados	8.419,37	15.996,80	90,00%
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>266.167,26</b>	<b>287.734,78</b>	<b>8,10%</b>
Equipos de Computación	5.270,00	7.793,21	47,88%
Deprec. Acum. Equip. De Comp.	(2.255,99)	(3.720,60)	64,92%
<b>Saldo Equipos de Computación</b>	<b>3.014,01</b>	<b>4.072,61</b>	<b>35,12%</b>
Sistema de Seguridad	1.707,85	4.487,77	162,77%
Deprc. Sistema de Seguridad	-	-	0,00%
<b>Saldo Sistema de Seguridad</b>	<b>1.707,85</b>	<b>4.487,77</b>	<b>162,77%</b>
Maquinaria y Equipo	294.170,37	339.606,08	15,45%
Deprec. Acum. Maquin. Equipos	(62.609,87)	(98.929,53)	58,01%
<b>Saldo Maquinaria y Equipo</b>	<b>231.560,50</b>	<b>240.676,55</b>	<b>3,94%</b>
Rep. y Herramientas Fungibles	3.690,48	19.889,77	438,95%
<b>Saldo Repuestos y Herramientas Fungibles</b>	<b>3.690,48</b>	<b>19.889,77</b>	<b>438,95%</b>
Muebles y Enseres	1.758,30	1.758,30	0,00%
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	(568,38)	(809,35)	42,40%
<b>Saldo Muebles y Enseres</b>	<b>1.189,92</b>	<b>948,95</b>	<b>-20,25%</b>
Vehículos	37.382,14	37.382,14	0,00%
Deprec. Acum. Vehículos	(12.377,64)	(19.723,01)	59,34%
<b>Saldo Vehículos</b>	<b>25.004,50</b>	<b>17.659,13</b>	<b>-29,38%</b>
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>1.008,84</b>	<b>72,06</b>	<b>-92,86%</b>
Empaques y Embalajes	1.008,84	72,06	-92,86%
<b>ACTIVOS LARGO PLAZO</b>	<b>81.462,65</b>	<b>109.231,20</b>	<b>34,09%</b>
Prestamos Accionistas	81.462,65	109.231,20	34,09%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>757.724,22</b>	<b>806.058,65</b>	<b>6,38%</b>

**ING. HENRY A RIOS P.**  
**ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**RUC No. 1704216876001**

---

<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>157.873,30</b>	<b>136.229,44</b>	<b>-13,71%</b>
Impuestos por Pagar	7.292,95	3.567,89	-51,08%
Seguro Social por Pagar	2.831,52	2.829,72	-0,06%
Proveedores por Pagar Nacionales	52.045,04	2.856,97	-94,51%
Proveedores por Pagar Extranjeros	0,00	30.273,35	100,00%
Provisiones Benef. Sociales	5.428,67	4.562,60	-15,95%
Provisión para baja de Inventarios	3.597,00	3.597,00	0,00%
Anticipo de Clientes	473,05	893,69	88,92%
Otras Cuentas por Pagar	86.205,07	87.648,22	1,67%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>116.218,88</b>	<b>126.053,52</b>	<b>8,46%</b>
Provisión Jubilación Patronal	66.908,54	79.258,97	18,46%
Provisión Bonif. por desahucio	44.705,22	42.790,90	-4,28%
Impuestos Diferidos	4.605,12	4.003,65	-13,06%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>274.092,18</b>	<b>262.282,96</b>	<b>-4,31%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>483.632,04</b>	<b>543.775,69</b>	<b>12,44%</b>
Capital Social	34.002,00	34.002,00	0,00%
Reservas	36.847,42	36.847,42	0,00%
Resultados por Aplicación de NIIF's	14.582,91	12.450,50	-14,62%
Utilidad Ejercicios Anteriores	283.259,47	358.487,86	26,56%
Utilidad del Ejercicio	114.940,24	101.987,91	-11,27%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>757.724,22</b>	<b>806.058,65</b>	<b>6,38%</b>

**GERENTE**

**CONTADOR**

## 2.2. ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados de la Compañía al 31 de diciembre de 2013, se resume a continuación:

**BOTOPERLA S.A.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

	NIIF 2012	NIIF 2013	% DE EVOLUCIÓN
Ventas Brutas	642.424,65	624.366,92	-2,81%
(-) Descuento en Ventas	3.562,12	15.386,40	331,95%
(-) Devolución en Ventas	1.993,17	381,17	-80,88%
<b>(=) Ventas Netas</b>	<b>636.869,36</b>	<b>608.599,35</b>	<b>-4,44%</b>
(-) Costo de Ventas	356.694,60	329.484,69	-7,63%
<b>(=) Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>280.174,76</b>	<b>279.114,66</b>	<b>-0,38%</b>
(-) Gastos de Ventas	75.973,32	77.968,51	1,00%
(-) Gastos Administrativos	88.981,28	99.699,03	12,04%
(-) Gastos Bancarios	454,76	473,81	4,19%
<b>(=) Utilidad Operacional</b>	<b>114.765,40</b>	<b>100.973,31</b>	<b>-12,02%</b>
(+) Otros Ingresos Extraordinarios	206,05	245,01	18,91%
(-) Otros Gastos Extraordinarios	31,21	281,06	800,54%
(+) Diferencia Tipo de Cambio	-	1.050,65	100,00%
<b>(=) Utilidad del Periodo</b>	<b>114.971,45</b>	<b>101.987,91</b>	<b>-11,29%</b>

GERENTE

CONTADOR

### 2.3. INDICADORES FINANCIEROS DE GESTIÓN

#### Capital de trabajo

	Activos Corrientes	409.020,61
(-)	Pasivos Corrientes	136.229,44
(=)	<b>Capital de Trabajo</b>	<b>272.791,17</b>

El capital de trabajo asciende a USD\$ 272.791,17, lo que indica que la Compañía dispone de los referidos recursos para cubrir otro tipo de obligaciones.

#### Razón de Liquidez

INDICE DE LIQUIDEZ			
	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$		
<b>LIQUIDEZ =</b>	$\frac{409.020,61}{136.229,44}$	<b>3,00</b>	LA EMPRESA CUENTA CON 3,00 DÓLARES PARA CUBRIR 1,00 DÓLAR DE PASIVO.
LA EMPRESA TIENE LA SUFICIENTE LIQUIDEZ PARA SOLVENTAR SUS OBLIGACIONES.			

#### Razón de Solvencia

RAZON DE SOLVENCIA		
	$\frac{\text{TOTAL ACTIVOS}}{\text{TOTAL PASIVOS}}$	
<b>SOLVENCIA =</b>	$\frac{806.058,65}{262.282,96}$	<b>3,07</b>

La Compañía estaría en condiciones de cancelar las deudas totales (a corto plazo y largo plazo) en 3.07 veces.

### Financiamiento de total de Activos

Cuenta	Valor	Porcentaje
Patrimonio	543.775,69	67,46%
Pasivos	262.282,96	32,54%
Activos	806.058,65	100,00%

Los pasivos están financiando un 32.54% del total de activos y la diferencia del 67.46% es financiado por los accionistas a través del patrimonio, con lo que se podría señalar que la empresa tiene una aceptable estructura patrimonial para enfrentar cualquier tipo de contingencia.

### 2.4 Estructura Patrimonial

#### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/12	AUMENTOS	DISMINU CIONES	SALDO AL 31/12/13
Capital Social	34.002,00	0,00	0,00	34.002,00
Reservas	36.847,42	0,00	0,00	36.847,42
Resultados por Aplicación de NIIF's	14.582,91	0,00	2.132,41	12.450,50
Utilidad Ejercicios Anteriores	283.259,47	75.228,39	0,00	358.487,86
Utilidad del Ejercicio	114.940,24	101.987,91	114.940,24	101.987,91
<b>TOTAL</b>	<b>483.632,04</b>	<b>177.216,30</b>	<b>117.072,65</b>	<b>543.775,69</b>

GERENTE

CONTADOR

## 2.5 Estado de Costo de Producción y Ventas

### ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

	NIIF 2012	NIIF 2013	% DE EVOLUCIÓN
Inventario Inicial de Materia prima	5.813,46	6.195,24	6,57%
Compra de Materia Prima	155.291,88	131.166,39	-15,54%
Disponible de materia prima	<b>161.105,34</b>	<b>137.361,63</b>	<b>-14,74%</b>
Inventario final de Materia Prima	6.195,24	6.205,26	0,16%
<b>MATERIA PRIMA UTILIZADA</b>	<b>154.910,10</b>	<b>131.156,37</b>	<b>-15,33%</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	109.031,88	115.148,42	5,61%
<b>COSTO PRIMO</b>	<b>263.941,98</b>	<b>246.304,79</b>	<b>-6,68%</b>
<b>COSTO GENERALES DE FABRICACION</b>	89.796,71	90.757,33	1,07%
<b>COSTO DE PRODUCCION</b>	<b>353.738,69</b>	<b>337.062,12</b>	<b>-4,71%</b>
Inventario Inicial de Productos en proceso	0,00	0,00	0,00%
Disponible de productos en proceso	<b>353.738,69</b>	<b>337.062,12</b>	<b>-4,71%</b>
Inventario final de productos en proceso	0,00	0,00	0,00%
<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>353.738,69</b>	<b>337.062,12</b>	<b>-4,71%</b>
Inventario inicial de Productos Terminados	11.375,28	8.419,37	-25,99%
Disponible de productos Terminados	<b>365.113,97</b>	<b>345.481,49</b>	<b>-5,38%</b>
Inventario Final de productos Terminados	8.419,37	15.996,80	90,00%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>356.694,60</b>	<b>329.484,69</b>	<b>-7,63%</b>

**GERENTE**

**CONTADOR**

## 2.6 Estado de Flujo de Efectivo

### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (MÉTODO INDIRECTO) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Utilidad del Ejercicio Actual	101.987,91
+ Valores que no existen desembolsos (Depre, Amorti, Provis.)	46.526,34
<b>FLUJO NETO DE UTILIDADES</b>	<b>148.514,25</b>
- Incremento del Activo Corriente	19.466,88
+ Disminución del Activo Corriente	14.021,60
+ Incremento del Pasivo Corriente	32.137,14
- Disminución del Pasivo Corriente	53.781,00
<b>VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>121.425,11</b>
- Incremento del Activo Diferido	27.768,55
+ Disminución del Activo Diferido	936,78
+ Incremento del Pasivo Largo Plazo	12.350,43
- Disminución del Pasivo Largo Plazo	2.515,79
<b>CAJA NETA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>104.427,98</b>
+/- Flujo de Caja de Actividades de Financiamiento	0,00
- Incremento de Inversiones Temporales	0,00
+ Disminución de Inversiones Temporales	0,00
+ Incremento de Crédito Bancario Corto y Largo Plazo	0,00
- Disminución de Crédito Bancario Corto y Largo Plazo	0,00
<b>CAJA NETA CON FINANCIAMIENTO AJENO</b>	<b>104.427,98</b>
+ Incremento del capital	0,00
+ Incremento de Reservas	0,00
+ Incremento de Resultados	0,00
- Disminución de capital	39.711,85
- Disminución de Reservas	0,00
- Disminución de Resultados	2.132,41
<b>CAJA CON FINANCIAMIENTO PROPIO</b>	<b>62.583,72</b>
+/- Flujo de Caja de Actividades de Inversión	0,00
+ Disminución de Activo Fijo	0,00
- Incremento de Activo Fijo	66.938,13
<b>INCREMENTO DE CAJA</b>	<b>-4.354,41</b>
<b>CONTROL</b>	
Caja final del Ejercicio	26.997,91
- Caja inicio de Ejercicio	31.352,32
<b>INCREMENTO DE CAJA</b>	<b>-4.354,41</b>

GERENTE

CONTADOR

### **III. ANÁLISIS DE DOCUMENTOS CONTABLES**

El análisis permite verificar que la información contable se registra en un programa sistematizado de Contabilidad, cuyos reportes reflejan saldos reales, así también, los documentos de respaldo son completos, esto determina el buen control y verificación de saldos de cada una de las cuentas.

#### **RUBROS EXAMINADOS**

En el examen de Comisario Administrativo – Financiero practicado a BOTOPERLA S.A., se verificó y utilizó lo siguiente:

- Sistema Contable
- Comprobantes de Ingreso y Egreso
- Facturación
- Conciliaciones Bancarias
- Estados de Cuenta
- Anexos Contables
- Impuestos
- Estados Financieros

#### **a) SISTEMA DE CONTABILIDAD**

Revisada la información se observa que se lleva los registros en el Sistema de Contabilidad FENIX, cuyos reportes generan saldos reales, sin embargo no tiene la facilidad de exportar archivos en Excel que permiten el control y verificación de los saldos de cada una de las cuentas.

#### **b) COMPROBANTES DE INGRESO**

De conformidad con las Normas establecidas los ingresos se realizan por depósitos, transferencias, que se reflejan en la cuenta corriente, estos valores corresponden a las ventas efectuadas. Los comprobantes tienen orden numérico y secuencia cronológica y su verificación se realizó en su totalidad.

#### **c) COMPROBANTES DE EGRESO**

Son registros contables, donde se refleja el pago realizado mediante efectivo o cheques entregados a los beneficiarios. Estos comprobantes se archivan adjuntando su respectivo soporte detallado con numeración secuencial y cronológica que incluye día, mes y año.

**e) FACTURACIÓN**

En el ejercicio económico se observa que estos documentos se encuentran de manera adecuada, cumpliendo con el Reglamento de Facturación, Ley de Régimen Tributario Interno Vigente y otras leyes afines.

**f) CONCILIACIONES BANCARIAS**

La empresa realiza sus operaciones contables y financieras a través de la cuenta corriente No.303000-8, del Banco del Pacífico y cuenta corriente No. 3011373504 del Banco del Pichincha, que son utilizadas para realizar las transacciones diarias.

En la conciliación bancaria se presenta además el detalle de los cheques girados y no cobrados durante cada período.

Las conciliaciones bancarias son realizadas por Contabilidad; en concordancia con la reconciliación no presentan diferencias.

**g) DECLARACIONES DE IMPUESTOS**

De acuerdo a la verificación física y análisis de los documentos revisados, se observa que BOTOPERLA S.A., ha dado estricto y fiel cumplimiento con sus obligaciones tributarias por el ejercicio económico 2013, de allí que me permito ratificar que han sido analizados, verificados y comprobados, el pago del IVA, Retenciones del IVA, Retenciones en la Fuente y otros impuestos.

**h) JORNALIZACIÓN DE TRANSACCIONES**

Revisada la Jornalización de las transacciones, se evidencia que se registraron todas las operaciones financieras realizadas por la entidad, de manera oportuna y correcta, manteniendo un orden secuencial numérico y cronológico, incluyendo día, mes y año. Estos registros se encuentran incorporados en el Sistema Contable así como también en el archivo mensual correspondiente.

**i) ANEXOS CONTABLES**

La empresa mantiene en sus archivos mensuales los anexos correspondientes en forma ordenada con la información necesaria y de fácil comprensión para su análisis.

#### **IV. IMPLEMENTACIÓN DE NIIFS**

La Compañía ha realizado la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, en efecto, según Resolución No. 06.Q.ICI.004 de agosto 21 del año 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de septiembre 4 del año 2006, la Superintendencia de Compañías adopta la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y dispuso que su aplicación sea obligatoria para todas las compañías sujetas a su control.

De acuerdo con la Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 del año 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del año 2008, se establece el cronograma de aplicación dividiendo a las compañías en tres grupos.

PRIMER GRUPO:	(2010 – 2009)
SEGUNDO GRUPO:	(2011 – 2010)
TERCER GRUPO:	(2012 – 2011)

Botoperla S.A., al encontrarse en el TERCER GRUPO (2012 – 2011) de empresas para aplicación de NIIF para PYMES tiene como período de transición el año 2011 y el de implementación el año 2012 y los Estados Financieros del 2013 se presentan bajo NIIF.

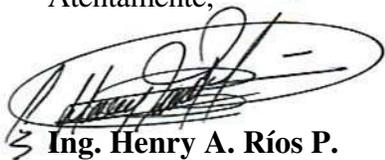
El valor de \$4.003,65, es el valor como Impuesto Diferido y el valor de \$12.450,50 se encuentra registrada en la cuentas Resultados Acumulado por Aplicación de NIIF.

El proceso que se ha realizado así como su control durante el ejercicio 2013 ha sido el correcto por lo tanto el resultado presentado es el correcto.

#### **CONCLUSIÓN.-**

En conclusión, de conformidad con los documentos de soporte que han sido revisados en el proceso de Evaluación, se observa que los actuales Directivos así como los demás funcionarios de “BOTOPERLA” S.A. han dado estricto cumplimiento, en el ejercicio 2013 a los Reglamentos Internos y aspectos legales vigentes en el país con el fin de lograr los objetivos propuestos por la Empresa.

Atentamente,



Ing. Henry A. Ríos P.  
COMISARIO  
Reg. No. 21711 C.P.A.