

**INFORME DE COMISARIO
EJERCICIO 2013**

**TXOPITUNA ECUADOR CIA.LTDA.
RUC 1391768567001**

MANTA - MANABI-ECUADOR

Ing. LUPERCIO GUARANDA MUÑOZ

2014

INFORME DEL COMISARIO REVISOR

A los Señores Socios de:

TXOPITUNA ECUADOR CIA. LTDA.

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 **TXOPITUNA ECUADOR CIA. LTDA.**, 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 **TXOPITUNA ECUADOR CIA. LTDA.**

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 Socios 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 Socios y del Directorio, han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales. Los títulos de participaciones 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:

CUENTA	IMPORTE USD
ACTIVOS CORRIENTES	5'042.798,47
ACTIVOS NO CORRIENTES	6'315.993,44
PASIVOS CORRIENTES	3'824.061,22
PASIVOS NO CORRIENTES	4'500.000,00
PATRIMONIO	2'777.244,96

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:

CUENTA	2013	2012	VARIACION
INGRESOS	13.815.300,50	13.202.596,41	612.704,09
COSTOS Y GASTOS	12.888.659,10	12.288.613,92	600.045,18
UTILIDAD DEL EJERCICIO	926.641,40	913.982,49	12.658,91

En el Ejercicio 2013 indicado a continuación y de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2012; 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	138.996,21	137.097,37	1.898,84
IMPUESTO A LA RENTA	186.730,54	210.741,28	-24.010,74

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:

TXOPITUNA ECUADOR CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION

AL 31 de Diciembre del 2013

ACTIVO	2013
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	
Activo Disponible	
Caja Banco	1.402.515,71
Cuentas y Documentos por cobrar clientes-corrientes	
No relacionados/Locales	1.377.780,46
Otras cuentas y documentos por cobrar-corrientes	
Relacionados/del Exterior	
No relacionados/Locales	54.010,65
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	955.819,11
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	95.325,75
Activos Pagados por Anticipado	116.427,78
Otros Activos Corrientes	1.040.819,01
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	5.042.798,47
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>	
Terrenos	500.348,90
Inmueble (excepto terrenos)	363.291,50
Naves, aeronaves, barcas y similares	8.682.857,20
Muebles y enseres	6.116,86
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	39.000,00
Equipos de Computación y Software	19.744,73
Vehículos, Equipo de Transporte y Camiónero Movil	114.247,32
(-) Depreciación acumulada de activos fijos	-3.309.612,07
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO,	6.316.993,44
PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	6.316.993,44
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	6.316.993,44
TOTAL DEL ACTIVO	11.358.791,91
<u>PASIVO</u>	
Cuentas y documentos por pagar-corriente	
Relacionados/Locales	106.122,92
Relacionados/del Exterior	2.823,71
No relacionados Locales	954.009,12
No relacionados/del Exterior	2.505.454,68
Otras cuentas y documentos por pagar-corriente	
No relacionados Locales	108.996,02
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	138.996,21
Anticipos de Clientes	7.658,66
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3.824.061,22
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Cuentas y documentos por pagar a proveedores	
No relacionados/del Exterior	4.500.000,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	4.500.000,00
Pasivos Diferidos	257.485,73
TOTAL DEL PASIVO	8.581.546,95
<u>PATRIMONIO NETO</u>	
Capital suscrito	50.000,00
Capitalización	148,62
Reserva Legal	34.191,38
Otros Resultados Integrales	1.673.751,70
Adopción de las NIIF	-257.485,73
Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores	675.724,34
Utilidad del Ejercicio	600.914,65
TOTAL PATRIMONIO	2.777.244,96
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	11.358.791,91

TXOPITUNA ECUADOR CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 de Diciembre del 2013

INGRESOS

CUENTA CONTABLE

VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 12%	1.943,50
VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 0%	13.730.790,70
OTRAS RENTAS	82.566,32
TOTAL INGRESO	13.815.300,52

COSTOS Y GASTOS

	COSTO	GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	511.566,39	193.838,34	
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS RENUMERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	88.155,88	70.380,33	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO F.R.)	89.440,06	34.857,36	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	13.050,00	100.208,17	
ARRENDAMIENTO	11.910,00	19.714,87	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.055.645,27	28.898,30	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	1.094.259,86	3.106,34	
PROMOCION Y PUBLICIDAD		469,00	
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	3.720.661,73	24.199,72	
TRANSPORTES	113.270,89	12.984,45	
COMISIONES LOCAL		4.176,32	
COMISIONES DEL EXTERIOR		6.904,14	
INTERESES BANCARIO LOCAL		35.334,82	
INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	4.211,25		
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	628.929,35	2.982,10	
GASTOS DE GESTION		2.159,99	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		393.722,57	64.523,69
GASTOS DE VIAJE	26.762,49	71.010,61	
MA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		40.250,22	10.989,16
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS/NO ACELERADA	1.110.883,61	36.702,04	
SERVICIOS PUBLICOS		8.100,47	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	2.258.418,65	26.612,08	
PAGOS POR OTROS BIENES	35.434,38	9.446,07	
TOTAL COSTO	11.762.599,91		
TOTAL GASTOS		1.126.069,21	
TOTAL COSTO Y GASTOS	12.888.659,12		

CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD DEL EJERCICIO

UTILIDAD DEL EJERCICIO	926.641,40
BASE DE CALCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES	926.641,40
(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	138.996,21
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	40.966,74
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	34.548,11
(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	14.382,86
UTILIDAD GRAVABLE	648.775,18
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	648.775,18
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	186.730,54

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 **TXOPITUNA ECUADOR CIA.LTDA.**, de conformidad con la Ley de Compañías, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás disposiciones legales relativas.

Someto a consideración de los Socios la aprobación final del Estado de Situación y de Resultados de la empresa **TXOPITUNA ECUADOR CIA.LTDA.**, al 31 de diciembre del 2013.



C.P.A. ING. LUPERCIO GUARANDA MUÑOZ

COMISARIO REVISOR

Manta, 12 de Marzo de 2014

Señores
TXOPITUNA ECUADOR CIA.LTDA.
Ciudad.

De mis consideraciones:

Adjunto sírvase recibir el Informe de Comisario de la empresa **TXOPITUNA ECUADOR CIA.LTDA.**, del Ejercicio Económico 2013 el mismo que se lo ha realizado en observación a lo que tipifica la Ley de Compañías en los artículos 231, 274 y 279; los Art. 20 y 21 de la Ley Régimen Tributario Interno; las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías: N° 06-Q-ICI-006, y N° 92.1.4.3.0014 y en la calidad que la Junta General de Socios según actas me ha designado.

Pongo en consideración el siguiente Informe de Comisario del cual conservo respaldo junto a los papeles de trabajo de la presente revisión, como soporte y sustentación de la opinión emitida para futuras aclaraciones y sustentaciones.

Provéame usted la firma y fecha de recepción del Informe de Comisario. Así como entrego la factura de cobro de los honorarios respectivos para validar este acto según lo establece la Ley de Compañías en su Art. 231 numeral 3 y justificar contablemente mi función en calidad de Comisario del Ejercicio Económico del año 2013.

Atentamente,



ING. LUPERCIO GUARANDA MUÑOZ

