

**INFORME DE COMISARIO
EJERCICIO 2015**

**TXOPITUNA ECUADOR Cía. Ltda.
RUC 1391768567001**

MANTA - MANABI-ECUADOR

Ing. LUPERCIO GUARANDA MUÑOZ

2016

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 numeral 2 del Art. 231; en mi condición de Comisario de la empresa **TXOPITUNA ECUADOR CIA. LTDA.**, doy a conocer que se han examinado los ESTADOS FINANCIEROS de esta empresa al 31 de diciembre del año 2015.

Se consideró como aspecto fundamental, que en la presente revisión de la elaboración de los Estados Financieros del Ejercicio 2015 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 2015 expresan de forma **pertinente** la situación financiera de la empresa **TXOPITUNA ECUADOR CIA. LTDA.**

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 Socios 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 Socios y el Talonario de Participaciones, 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

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

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 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 empresa por el Ejercicio que terminó al 31 de diciembre del año 2015, es la siguiente:

CUENTA	IMPORTE USD
ACTIVOS CORRIENTES	4'649.101,28
ACTIVOS NO CORRIENTES	7'881.776,75
PASIVOS CORRIENTES	6'048.940,88
PASIVOS NO CORRIENTES	4'705.574,73
PASIVOS DIFERIDOS	257.485,73
PATRIMONIO	1'518.876,69

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 2015 al 31 de diciembre y relacionado con el Estado de Resultados del Ejercicio 2014 al 31 de diciembre de forma sucinta es como sigue:

CUENTA	2015	2014	VARIACION
INGRESOS	7'360.984,82	8'864.677,83	- 1'503.693,01
COSTOS Y GASTOS	8'204.562,50	9'203.308,50	- 998.746,00
PERDIDA DEL EJERCICIO	- 843.577,68	- 338.630,67	- 1'182.208,35

En el Ejercicio 2015 indicado a continuación y de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2014; 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	2015	2014	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:

C.P.A. ING. LUPERCIO GUARANDA MUÑOZ

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31/12/2015 EXPRESADO EN DÓLARES (USD \$)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4.849.101,28	Cuentas y Documentos por Pagar	5.041.468,82
Caja General	285,74	Proveedores - Locales No Relacionados	999.325,06
Bco. Pichincha Cta.Cte. # 3151606701	204.704,11	Proveedores - Del Exterior No Relacionados	276.886,53
Bco. Pacifico Cta.Cte. # 07304846	138,68	Pesquera Choplita Cta. Ltda. - Relacionados	172.915,27
Bco. BBVA E Cta. # 1829059610291554107	102.730,79	TXOPITUNA S.L. - Relacionados	39.650,29
Bco. BNA S. Cta. # 1020000822012060030	108.190,12	Aguila del Istmo S.A. - Del Exterior No Relacionados	1.250.000,00
		Mayor Business - Del Exterior No Relacionados	3.203.691,67
Docs. y Ctas. por cobrar Clientes No Relacionados	109.020,15	Obligaciones con Instituciones Financieras	7.303,81
Clientes Locales - Venta de Pesca	109.020,15	Préstamos Bancarios	0,00
Otras Cuentas por Cobrar - Empleados	19.880,71	Tarjetas de Crédito VISA Bco. Pichincha	7.303,81
Préstamos Empleados Administrativos	9.813,00	Otras Obligaciones Corrientes	99.611,64
Préstamos Empleados BP Esmeralda C	3.233,00	Con la Administración Tributaria	22.063,56
Préstamos Empleados BP Esmeralda	6,00	Ret. Fuente IR	15.270,69
Anticipos Empleados Administrativos	41,18	Ret. Fuente IVA	5.792,67
Anticipos Empleados BP Esmeralda C	1.589,59	Anticipo Imp. Renta	0,00
Anticipos Empleados BP Esmeralda	5.187,34	Con el IESS	36.534,34
Otras Cuentas por Cobrar	383.924,67	Aporte Patronal 9.45%	9.348,26
Inventarios	2.075.147,77	Aporte Patronal 11.15%	11.039,00
Inventarios de Suministros (a ser consumidos en faenas de pesca)	2.075.147,77	IECE - SEI EC	989,20
Imposiciones en Tránsito (suministros, materiales y repuestos)	0,00	Préstamos Hipotecarios	2.483,07
Servicios y Otros Pagos Anticipados	212.066,00	Préstamos Quilogramados	5.144,64
Seguros Pagados por Anticipado	141.354,07	Fondos de Reserva	7.539,27
Pólizas Locales	2.106,90	Por Beneficios de Ley a Empleados	40.913,74
Pólizas Del Exterior	139.158,17	Gedidos y Salarios	14.799,52
Anticipos a Proveedores	71.121,78	Décima Tercera Remuneración	8.129,05
Proveedores Locales	71.121,78	Décima Cuarta Remuneración	17.905,17
Proveedores del Exterior	0,00	Vacaciones	0,00
Otros Anticipos Entregados	490,15	Part. Trabajadores por pagar del Ejercicio	0,00
Activos por Impuestos Corrientes	1.262.881,27	Anticipos de Clientes	656,61
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	1.094.173,18	Clientes Locales - Venta de Pesca	656,61
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)	262.434,78	PASIVO NO CORRIENTE	4.963.060,46
Crédito Tributario a favor de la empresa (ISD)	16.323,31	Cuentas y Documentos por Pagar	4.705.574,73
Otros Activos Corrientes	169.273,87	Del Exterior - Aguila del Istmo S.A.	4.705.574,73
Costos de Faenas de Pesca en Proceso	169.273,87	Pasivo Diferido	257.485,73
ACTIVO NO CORRIENTE	7.881.776,75	Pasivos por Impuestos Diferidos	257.485,73
Propiedades, planta y equipo	6.432.915,68	TOTAL PASIVO	11.012.901,34
Terrenos	500.348,90	PATRIMONIO	
Edificios	363.291,60	Capital	1.650.000,00
Construcciones en Curso	387.937,62	Capital Suscrito o Asignado	
Muebles y Enseres	6.115,00	TXOPITUNA S.L. - Aportaciones 80%	1.320.000,00
Maquinaria y Equipo	254.636,19	Pesquera Choplita Cta. Ltda - Aportaciones 20%	330.000,00
Navos, aeronaves, barcos y similares	9.482.358,29	Aporte de Socios para futura capitalización	0,00
Equipo de Computación	18.177,78	TXOPITUNA S.L.	0,00
Paquetes y Sistemas Informáticos	11.250,00	Pesquera Choplita Cta. Ltda.	0,00
Vehículos, equipos de transporte y equipo cantinero móvil	150.947,32	Reservas	34.191,38
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, planta y equipo	-5.722.147,75	Reserva Legal	34.191,38
Deprec. Acum. Edificios	-55.190,07	Otros Resultados Integrales	926.046,68
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	-2.595,22	Superávit por revaluación de propiedades, planta	926.046,68
Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-86.184,32	Resultados Acumulados	247.763,65
Deprec. Acum. Navos, aeronaves, barcos y similares	-4.610.639,54	Ganancias Acumuladas	9.702,04
Deprec. Acum. Equipos de Computación	-8.982,60	Resultados Acum. Provenientes de la Adopción N	257.485,73
Deprec. Acum. Vehículos	-98.140,53	Resultados del Ejercicio	-243.577,88
Deprec. Acum. Paquetes y Sist. Informáticos	-10.456,22	Pérdida Neta del Periodo	-243.577,88
Otros Activos No Corrientes	1.448.861,07	TOTAL PATRIMONIO	1.618.876,89
Otras Inversiones	3.800,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	12.530.878,03
Costos Anticipados de Oligo (suministros, materiales y servicios)	1.445.861,07		
TOTAL ACTIVO	12.530.878,03		

C.P.A. ING. LUPERCIO GUARANDA MUÑOZ

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

SECCIÓN 1 DE 2

DEL 01/01/2015 AL 31/12/2015

EXPRESADO EN DÓLARES (USD \$)

INGRESOS

Ingresos de Actividades Ordinarias		7.360.984,82
Venta de Pienas (Locales) - Pesca - Tarifa 0%	7.771.511,54	
(-) Descuentos en Ventas - Tarifa 0%	-11.114,13	
(-) Devoluciones en Ventas - Tarifa 0%	-477.603,29	
Descarga de Pesca - Tarifa 12%	17.481,99	
Transporte de Pesca - Tarifa 0%	1.762,47	
Otros Ingresos de actividades ordinarias	89.266,20	

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

7.541.132,01

(+) Mano de Obra Directa

862.672,61

Sueldos y Beneficios Sociales

862.672,61

Sueldos - Operativo	648.740,44
Décima Tercera Remuneración - Operativo	93.632,68
Décima Cuarta Remuneración - Operativo	17.927,27
Vacaciones - Operativo	26.136,49
Fondos de Reserva - Operativo	42.791,16
Aporte Patronal 11.15% - Operativo	71.802,32
Bonificación por Desempeño	1.150,50
Subsidios FSA	491,75

(+) Otros Costos Indirectos de Fabricación

6.678.459,40

Depreciación propiedades, planta y equipo

599.662,34

Depreciación B/P ESMERALDA C	558.678,65
Depreciación Camiones HINO	15.720,00
Depreciación Grúa y Elevadora	21.583,67
Depreciación Montacarga CAT	3.698,99

Mantenimiento y Reparaciones

211.227,45

Mantenimiento y Reparaciones - Locales	208.805,78
Mantenimiento de Vehículos y Equipos	1.989,67
Mant. y Reparaciones Equipos de Computo	432,00

Suministros, materiales y repuestos

36.902,86

Suministros y Materiales de Computación y Pape	7.159,15
Suministros de Seguridad (Vestimenta y Prondas	29.747,71

Los Costos de Producción

5.830.466,1

Combustibles	1.345.939,02
Lubricantes y Aceites	307.010,03
Suministros, materiales y repuestos	641.388,25

Viviros	281.436,68
Alimentos y Refrigerios	1.561,18
Compras - Pescado Congelado	379.775,96
Fletamento de Casco B/P ESTHERCHO	1.020.000,00
Capacidad de Acarreo B/P ESMERALDA C	500.000,00
Comunicaciones y Localización Satelital	37.404,82
Seguros y Reaseguros - Locales	3.955,73
Garantías Aduaneras	292,85
Seguros y Reaseguros - Del Exterior	680.498,91
Honorarios Profesionales y Dietas	11.575,00
Atención Médica y Clínica	15.082,29
Tasas, permisos y certificados	56.602,82
Impuestos, contribuciones y otros	1.634,43
Certificaciones y contribuciones - Del Exterior	82.341,80
Transporte de Carga	113.955,11
Puerto	100,25
Manejo de muestras sólidas	4.597,00
Servicios Varios/ Mano de Obra	17.481,93
Estibaje	67.721,80
Seguridad y Vigilancia	31.556,09
Flacatizaciones e Inspecciones Técnicas	6.008,00
Serv. Agentes Aduaneros - Locales	8.700,00
Serv. Agentes Aduaneros - Del Exterior	25.971,88
Trámites, servicios y asistencia portuaria	79.019,19
Trámites Importaciones, Adm. Contenedores	14.947,35
THC - Importaciones	150,00
Intereses por Compras a Crédito	1.263,71
Alquiler de Grúa, Montacarga, Generadores	27.748,24
Cuentas Sociales	17.931,40
Matriculación Vehicular (costo)	1.812,24
Válidos Personal Operativo	182,50
Medicamentos	10.362,96
Alojamiento y Hospedaje	30.061,10
Arrendamiento de Bienes Muebles	4.350,00
Transporte de Agua	7.480,00
Impresión, Reproducción y Publicación	2.633,18
Análisis y Muestras de Ensayo	903,00

GANANCIA BRUTA

-180.147,19

-2,43%

C.P.A. ING. LUPERCIO GUARANDA MUÑOZ

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

SECCIÓN 2 DE 2

DEL 01/01/2015 AL 31/12/2015

EXPRESADO EN DÓLARES (USD \$)

GANANCIA BRUTA		-180.147,19
GASTOS ADMINISTRATIVOS		708.400,38
Salarios, salarios y demás remuneraciones		285.855,49
Sueldos Administrativos	235.855,49	
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)		45.899,13
Aporte patronal Afiliados	26.295,27	
Fondos de Reserva Administrativos	19.603,86	
Beneficios Sociales e Indemnizaciones		54.122,10
Bonos Eficiencia	23.217,40	
Décimo Tercera Remuneración Administrativo	19.083,48	
Décimo Cuarta Remuneración Administrativo	7.011,84	
Vacaciones	4.209,38	
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales		49.055,17
Remuneración a otros trabajadores autónomos		0,00
Mantenimiento y Reparaciones		9.178,88
Mantenimientos y Reparaciones (instalaciones)	3.337,62	
Mantenimiento Equipos de Cómputo	1.360,43	
Mantenimiento de Vehículos	4.480,83	
Arrendamiento Operativo		10.150,00
Arrendamiento de Bienes Inmuebles	13.950,00	
Arrendamiento de Bienes Muebles	4.200,00	
Comisiones		39,50
Comisiones - Transporte Ejecutivo	39,50	
Combustibles		4.987,49
Lubricantes		834,40
Seguros y Reaseguros (Primas y Costos)		3.832,09
Transporte		16.923,83
Gastos de Gestión (Agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		4.005,58
Gastos de viaje		59.541,28
Pasajes Aéreos - Emisión Local	30.755,19	
Pasajes Aéreos - Emisión en el Extranjero	24.410,91	
Alojamiento y hospedaje	4.375,08	
Agua, energía, luz y telecomunicaciones		26.930,39
Teléfono Celular	11.465,32	
Internet	5.618,71	
Energía eléctrica	5.837,02	
Teléfono	2.363,51	
Agua	1.645,83	
Notarios y Registradores de la propiedad o mercantiles		3.002,74
Gastos Judiciales y Notariales	3.002,74	
Impuestos, contribuciones y otros		90.519,93
Impuesto a la Salida de Divisas	0,00	
IVA que se carga al Gasto	261,84	
Impuestos, tasas y permisos Municipales	29.792,29	
Contribuciones, donaciones y otras	12.341,79	
Multas e Intereses	1.136,89	
Contribuciones Societarias	9.164,18	
Matriculación Vehicular	2.565,86	
Contribución ICEE - SETEC	8.847,64	
Retenciones Asumidas - RENTA	22.610,61	
Retenciones Asumidas - IVA	384,69	
Propina totalera 10%	3.414,14	
Depreciaciones - Propiedades, planta y equipo		37.760,72
Edificios e instalaciones	18.164,55	
Vehículos	16.069,43	
Equipos de Cómputo	1.613,27	
Paquetes y Sistemas Informáticos	1.121,83	
Muebles y Enseres	611,64	
Amortizaciones - Otros Activos		0,00
Otros Gastos		43.730,17
Suministros y materiales de oficina	5.102,72	
Suministros y materiales de computación	7.610,31	
Suministros de Limpieza	1.611,11	
Repuestos y llamamientos - Vehículos	6.632,97	
Suministros bienes inmuebles	7.208,26	
Capacitación integral y Profesional	500,80	
Alimentación y refrigerios, víveres	6.191,38	
Medicinas y Suministros Médicos	735,91	
Envíos, encomiendas y correo	878,76	
Implementación y Logística Software	1.714,00	
Alquiler de Local	400,00	
Paseo	20,00	
Impresión, reproducción y publicación	2.433,32	
Seguridad y Vigilancia	459,32	
GASTOS FINANCIEROS		-43.049,69
Intereses		86,35
Intereses Bancarios	86,35	
Comisiones		3.117,52
Otras Comisiones Bancarias - Locales	1.216,55	
Otras Servicios Bancarios - Del Exterior	1.165,97	
Costo Chequera	400,00	
Otros Gastos Financieros		-46.253,76
Diferencia en cambio (€ - \$)	-46.253,76	
PÉRDIDA ANTES DE 15% PART. TRABAJADORES E IMP. RENTA		-043.677,68
PART. TRABAJADORES (15%)		0,00
PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS		-043.677,68
IMPUESTO AL RENTA CAUSADO (22%)		0,00
PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO		-043.677,68
IMPORTE IVA LEGAL 6%		0,00

Por lo expuesto, puedo opinar que:

Los Estados Financieros del Ejercicio 2015 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 a las obligaciones tributarias.

Someto a consideración de los Socios la aprobación final del **Informe de Comisario de los Estados Financieros** del Ejercicio del 2015 de la empresa **TXOPITUNA ECUADOR CIA.LTDA.**, al 31 de diciembre del 2015.

C.P.A. ING. LUPERCIO GUARANDA M.
MAT. N° 13-22281
REG. 1016-11-1033517


C.P.A. ING. LUPERCIO GUARANDA MUÑIZ
COMISARIO REVISOR

Manta, 9 de marzo de 2016

Señores
TXOPITUNA ECUADOR CIA.LTDA.
Ciudad.

De mis consideraciones:

Adjunto sírvase recibir el **Informe de Comisario de los Estados Financieros del Ejercicio 2015**, de la empresa **TXOPITUNA ECUADOR CIA.LTDA.**; el mismo que se lo ha realizado en observación a lo que tipifica la Ley de Compañías en los artículos 274 y 279; los Art. 19, 20 y 21 de la Ley Orgánica Régimen Tributario Interno; Estatutos de la Compañía y resolución de la Junta General de Socios según Acta aprobada.

Pongo en consideración el siguiente **Informe de Comisario de los Estados Financieros del Ejercicio 2015**, 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 presente **Informe de Comisario de los Estados Financieros del Ejercicio 2015**. Así como entrego la factura de cobro de los honorarios respectivos para validar este acto según lo establece el numeral 3 del Art. 231 de la Ley de Compañías y justificar mi función en calidad de Comisario del Ejercicio Económico del año 2015.

Alientamente,



C.P.A. ING. LUPERCIO GUARANDA MUÑOZ
MAT. N° 13-22281
REG. 1016-11-1033517

ING. LUPERCIO GUARANDA MUÑOZ



**APROBADO
GERENCIA**

$$\begin{aligned}
 \mu &= \frac{1}{n} \sum_{i=1}^n x_i \\
 \sigma^2 &= \frac{1}{n} \sum_{i=1}^n (x_i - \mu)^2 \\
 \sigma &= \sqrt{\sigma^2}
 \end{aligned}$$