



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2012

ATUNMAR S.A.

RUC 1390144497001

MANABI-ECUADOR

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

Cel.: 0995356172 0985823988
cesarcumba@hotmail.com

2013

INFORME DEL COMISARIO REVISOR

A los Señores Accionistas de:

ATUNMAR S.A.

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 **ATUNMAR S.A.**, doy a conocer que se han examinado los ESTADOS DE SITUACION y de RESULTADOS de esta empresa al 31 de Diciembre del año 2012.

Se consideró como aspecto fundamental, que en la presente revisión de la elaboración de los Estados Financieros del Ejercicio 2012 exista una razonabilidad pertinente en las cifras por el efecto financiero generado por la aplicación del **Sistema de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**.

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, sobre la **razonabilidad** de la presentación de los Estados Financieros.

Por lo que considero que la presente revisión sustenta una base consistente que me permite opinar que los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2012 expresan de forma **pertinente** la situación financiera de la empresa **ATUNMAR S.A.**

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 la empresa; 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 2012, es la siguiente:

GRUPO	MONTO USD \$
ACTIVOS CORRIENTES	9.420.265
ACTIVOS FIJOS	8.299.924
ACTIVOS NO CORRIENTES	4.754.732
PASIVOS CORRIENTES	5.195.604
PASIVOS NO CORRIENTES	6.922.674
PATRIMONIO	10.356.643

Los registros contables han sido debidamente conciliados, no se ha identificado diferencia significativa que deba ser revelada.

El Estado de Resultados del Ejercicio 2012 al 31 de diciembre comparado con el Ejercicio 2011 al 31 de diciembre de forma resumida es el siguiente:

GRUPO	2012	2011	VARIACION
INGRESOS	10.215.621	3.784.366	6.431.255
COSTOS Y GASTOS	8.502.445	2.849.298	5.653.147
UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE	1.713.176	935.068	778.108

En el Ejercicio 2012 indicado a continuación y de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2011; el valor del Impuesto a la Renta de igual forma se calculó aplicando la metodología del Servicio de Rentas Internas SRI:

GRUPO	2012	2011	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	256.976	140.260	116.716,00
IMPUESTO A LA RENTA	646.932	439.601	207.331,00

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:

ATUNMAR S.A.
ESTADO DE SITUACION
AL 31 de Diciembre del 2012

ACTIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTES</u>	2012
Efectivo y Equivalentes de efectivo	2.250.021,00
Inversiones Temporales	307.095,00
Cuentas por cobrar comerciales	2.588.574,00
Otras Cuentas por Cobrar	3.816.665,00
Inventarios	289.257,00
Pagos Anticipados	168.653,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	9.420.265,00
<u>ACTIVO FIJOS</u>	
Propiedad, Planta y Equipo neto de depreciación acumulada de US\$3,7	8.299.924,00
TOTAL ACTIVO FIJOS	8.299.924,00
<u>ACTIVO NO CORRIENTES</u>	
Cuentas por Cobrar Relacionadas	4.627.404,00
Otros Activos	127.328,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES	4.754.732,00
TOTAL ACTIVOS	22.474.921,00
PASIVO	
<u>PASIVO CORRIENTES</u>	
Cuentas por Pagar	2.540.420,00
Obligaciones Financieras	286.686,00
Prestamos Relacionadas por pagar	622.395,00
Otras Cuentas y Documentos por pagar	1.746.103,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	5.195.604,00
<u>PASIVO LARGO PLAZO</u>	
Obligaciones por Pagar a Largo Plazo	5.364.541,00
Pasivos Diferidos	1.558.133,00
TOTAL DEL PASIVO	12.118.278,00
PATRIMONIO NETO	
Capital suscrito y/o Asignado	1.228.400,00
Reserva Legal	375.898,00
Reserva Capital	129.828,00
Resultados Acumulados por adopcion de NIIF	7.105.446,00
Resultados Acumulados	1.517.071,00
TOTAL PATRIMONIO	10.356.643,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	22.474.921,00

ATUNMAR S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
 Al 31 de Diciembre del 2012

INGRESOS		2012
INGRESOS OPERATIVOS		
INGRESOS OPERACIONALES		8.494.115
OTROS INGRESOS OPERACIONALES		1.721.506
TOTAL INGRESO		10.215.621
COSTOS Y GASTOS		
	COSTO	
COSTO DE VENTAS	6.925.599	GASTO
GASTOS ADMINISTRATIVOS		1.369.350
OTROS GASTOS		207.497
TOTAL COSTO	6.925.599	
TOTAL GASTOS		1.576.846
TOTAL COSTO Y GASTO		8.502.445
UTILIDAD O (PERDIDA) DEL EJERCICIO ANTES DE LA PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES,		
IMPUESTO A LA RENTA Y RESERVA LEGAL		
	1.713.176	
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	256.976	
IMPUESTO A LA RENTA	646.932	
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	-159.940	
RESERVA LEGAL	80.927	
UTILIDAD O (PERDIDA) LIQUIDA DEL EJERCICIO	888.281	

Es mi opinión:

Que el Estado de Situación y de Resultados del Ejercicio 2012 al 31 de Diciembre, **presentan razonablemente**, en todos los aspectos la verdadera situación financiera de la empresa **ATUNMAR S.A.**, de conformidad con lo que dispone Ley de Compañías, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales relativas a la información financiera vigentes en la República del Ecuador.

Por lo expuesto anteriormente someto a consideración la aprobación final del Estado de Situación y de Resultados de la empresa **ATUNMAR S.A.**, al 31 de diciembre del 2012.



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13-20147 CCM