



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2013

ATUNMAR S.A.
RUC 1390144497001

MANABI-ECUADOR

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

Cel: 0995356172 - 0985823988
cesarcumba@hotmail.com

2014

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 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 **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 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:

GRUPO	MONTO USD \$
ACTIVOS CORRIENTES	6.438.050,97
ACTIVOS NO CORRIENTES	14.149.024,30
PASIVOS CORRIENTES	3.877.337,44
PASIVOS NO CORRIENTES	4.604.713,26
PATRIMONIO	12.105.024,57

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:

GRUPO	2013	2012	VARIACION
INGRESOS	5.915.209,13	10.215.621	-4.300.411,87
COSTOS Y GASTOS	5.230.692,40	8.502.445	-3.271.752,60
UTILIDAD DEL EJERCICIO	684.516,73	1.713.176	-1.028.659,27

En el Ejercicio 2013 indicado a continuación; 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	102.677,51	256.976	-154.298,49
IMPUESTO A LA RENTA	173.215,01	646.932	-473.716,99

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 2013

ACTIVO	2013
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes al efectivo	15.952,00
Inversiones Corrientes	307.095,20
Cuentas y Documentos por cobrar Clientes Corrientes	
Relacionados Locales	707.388,65
No Relacionados Locales	940,00
Otras Cuentas y Documentos por cobrar Corriente	
Relacionados Locales	3.090.036,82
No Relacionados Locales	209.689,07
Credito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	387.541,12
Credito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	60.548,17
Inventario de Suministros y Materiales	334.251,43
Inventario Repuestos, Herramientas y Accesorios	18.138,80
Activos pagados por anticipado	687.978,81
Otros Activos Corrientes	618.491,10
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	6.438.050,97
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
PROPIEDADES DE INVERSION Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	
Inmuebles (excepto terrenos)	661.715,59
Muebles y Enseres	123.825,15
Maquina, Equipo e Instalaciones	1.769.963,73
Naves, Aeronaves, Barcozas y Similares	9.034.441,95
Equipo de Computacion y Software	311.447,49
Vehiculos, Equipo de transporte y caminero móvil	11.000,00
8-) Depreciacion Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo	-3.791.047,46
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
PROPIEDADES DE INVERSION Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	8.121.346,43
ACTIVO FINANCIEROS NO CORRIENTE	
Cuentas y Documentos por cobrar Clientes No Corrientes	
Relacionados Locales	1.397.775,80
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar No Corriente	
Relacionados Locales	4.503.144,57
No relacionados Locales	87.512,62
Otros Activos Financieros no corrientes	39.244,88
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE	6.027.677,87
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	14.149.024,30
TOTAL DEL ACTIVO	20.587.075,27
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corriente	
Relacionados Locales	100.501,37
No relacionados Locales	456.727,40
No relacionados del Exterior	1.573.740,33
Obligaciones con Instituciones Financieras-Corrientes Locales	1.056.137,62
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corriente	
Relacionados Locales	139.299,05
No Relacionados Locales	208.915,13
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	173.215,01
Participacion Trabajadores por pagar del ejercicio	102.677,51
Provisiones	66.124,02
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	3.877.337,44
PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corriente Locales	
Locales	4.144.696,92
Prestamos de Accionista o Socios Locales	62.702,99
Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Corriente	
Relacionados Locales	220.000,00
Provisiones para Jubilacion patronal	99.844,32
Provisiones para desahucio	77.489,03
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	4.604.713,26
TOTAL DEL PASIVO	8.482.050,70
PATRIMONIO NETO	
Capital suscrito y/o Asignado	1.228.400,00
Reserva Legal	416.760,21
Otras Reservas	129.827,69
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopcion por primera vez de las NIIF	8.870.468,03
Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores	1.286.131,64
(-) Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-194.324,79
Utilidad del Ejercicio	367.761,79
TOTAL PATRIMONIO	12.106.024,67
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	20.587.075,27

ATUNMAR S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2013

INGRESOS	2013		
CUENTA CONTABLE			
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	361.870,76		
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	5.499.192,36		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	9.294,74		
OTRAS RENTAS	44.851,27		
TOTAL INGRESO	5.915.209,13		
	COSTO	GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES	504.257,58	229.243,66	205,83
QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVABLE POREL IESS			
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS RENUMERACIONES			
QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	52.503,06	16.459,01	411,71
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	101.935,11	48.047,72	801,75
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		15.961,82	
ARRENDAMIENTOS		41.555,16	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	604.126,32	54.242,36	26.458,00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	1.201,44	21,97	
PROMOCION Y PUBLICIDAD		5.426,45	
SUMINISTROS Y MATERIALES	978.388,95	4.722,30	
TRANSPORTE	516,72	6.055,23	1.465,10
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	10.698,71	5.349,60	8.276,00
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	4.427,39	6.440,31	
COMISIONES LOCAL		13.662,76	59
INTERESES BANCARIOS LOCAL		512.998,17	
INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL		46.362,40	46.362,40
OTRAS PERDIDAS		8.110,64	8.110,64
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	131.281,71	386,57	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		158.414,99	38.871,07
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		112.143,69	
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS NO ACELERADA	877.650,91	6.354,55	856,07
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	481.129,29	184.392,66	73.624,15
PAGO POR OTROS BIENES		6.223,19	
TOTAL COSTOS	3.748.117,19		
TOTAL GASTOS		1.482.575,21	
TOTAL COSTO Y GASTO		5.230.692,40	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	684.516,73		
BASE DE CALCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES	684.516,73		
(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	102.677,51		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	205.501,72		
UTILIDAD GRAVABLE	787.340,94		
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	787.340,94		
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	173.215,01		
(-)RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	60.548,17		
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	53.069,74		
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	53.069,74		
ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO	137.490,00		
ANTICIPO A PAGAR (PRIMERA CUOTA)	38.470,92		
ANTICIPO A PAGAR (SEGUNDA CUOTA)	38.470,92		
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	60.548,16		



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 **ATUNMAR S. A.**, de conformidad con la Ley de Compañías, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás disposiciones legales relativas.

Someto a consideración de los Accionistas la aprobación final del Estado de Situación y de Resultados de la empresa **ATUNMAR S.A.**, al 31 de diciembre del 2013.

ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13-20147 CCM