

# **INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2012**

## **NEGOCIOS MENDOZA NEMEN S.A.**

**RUC: 1390147895001**

**MANABI-ECUADOR**

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

**Cel: 0995356172 - 0985823988  
[cesarcumba@hotmail.com](mailto:cesarcumba@hotmail.com)**

**2013**

## INFORME DEL COMISARIO REVISOR

A los Señores Accionistas de:

### NEGOCIOS MENDOZA NEMEN 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 **NEGOCIOS MENDOZA NEMEN 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 adopción e implementación 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, observaciones significativas efectuadas por la Auditoría Externa, sobre la **razonabilidad** de la presentación de los Estados Financieros y 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 2012 expresan de forma **pertinente** la situación financiera de la empresa **NEGOCIOS MENDOZA NEMEN 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:

<b>CUENTA</b>	<b>IMPORTE USD</b>
ACTIVOS CORRIENTES	121.817,62
ACTIVOS NO CORRIENTES	844.623,85
PASIVOS CORRIENTES	140.107,52
PASIVOS NO CORRIENTES	356.760,34
PATRIMONIO	469.573,61

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 2012 al 31 de diciembre y relacionado con el Estado de Resultados del Ejercicio 2011 al 31 de diciembre de forma sucinta es como sigue:

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>VARIACION</b>
INGRESOS	792.661,59	636.463,76	156.197,83
COSTOS Y GASTOS	770.325,96	618.533,43	151.792,53
UTILIDAD DEL EJERCICIO	22.335,63	17.930,33	4.405,30

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:

De igual forma las utilidades y participaciones fue el siguiente:

<b>GRUPO</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>VARIACION</b>
PARTICIPACION TRABAJADORES	3.350,34	2.689,55	660,79
IMPUESTO A LA RENTA	6.644,22	0,00	6.644,22

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:

## NEGOCIOS MENDOZA NEMEN S.A.

**ESTADO DE SITUACION  
AL 31 de Diciembre del 2012**

<b>ACTIVO</b>	<b>2012</b>
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>	
<b>Activo Disponible</b>	
Caja Banco	2.150,85
<b>Cuentas y Documentos por cobrar clientes-corrientes</b>	
No relacionados/Locales	30.488,13
<b>Otras cuentas y documentos por cobrar-corrientes</b>	
Relacionados/del Exterior	50.982,40
No relacionados/Locales	14.815,71
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	2.070,00
Inventario de Materia Prima	18.647,41
Inventario de Suministros y Materiales	2.663,12
Inventario de Productos Terminados y Mercadería en Almacén	2.663,12
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>121.817,62</b>
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>	
Muebles y enseres	8.648,20
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	1.087.669,33
Equipos de Computación y Software	3.874,91
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Movil	280.327,19
Otras Propiedades Planta y Equipos	37.091,92
(-) Depreciación acumulada de activos fijos	-654.850,46
Terrenos	58.134,48
Obras en Proceso	17.299,19
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>838.194,76</b>
<b><u>ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)</u></b>	
Gastos de Organización y Constitución	225,50
Otros Activos Diferidos	16.390,77
(-) Amortización Acumulada	-10.187,18
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>6.429,09</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>844.623,85</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>966.441,47</b>
<b>PASIVO</b>	
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	
<b>Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores-Corriente</b>	
No relacionados Locales	31.433,70
<b>Otras cuentas y documentos por pagar-corriente</b>	
No relacionados Locales	74.785,04
Impuesto a la Renta Por Pagar del Ejercicio	6.644,22
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	3.350,34
Obligaciones Emitidas Corto Plazo	10.444,16
Provisiones	13.450,06
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>140.107,52</b>
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>	
<b>Obligaciones con Instituciones Financieras-Largo Plazo</b>	
Locales	356.760,34
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>356.760,34</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>496.867,86</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Capital suscrito	168.200,00
Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	159.118,25
Reserva Legal	36.561,65
Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores	93.352,64
Utilidad del Ejercicio	12.341,07
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>469.573,61</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>966.441,47</b>

## NEGOCIOS MENDOZA NEMEN S.A.

### ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 de Diciembre del 2012

#### INGRESOS

**CUENTA CONTABLE**

VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 12% DE IVA	300.078,84
VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 0% EXENTAS DE IVA	489.586,55
OTRAS RENTAS GRAVADAS	2.996,20
<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>792.661,59</b>

#### COSTOS Y GASTOS

	COSTO	GASTO
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	28.020,65	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	57.031,13	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	-18.647,41	
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	80.673,00	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-2.070,00	
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	3.586,00	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-2.663,12	
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		144.774,41
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		28.598,76
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO F.R.)		24.313,76
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		5.038,00
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		358,68
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	24.212,20	15.847,35
COMBUSTIBLE		14.408,11
PROMOCION Y PUBLICIDAD		357,20
SUMINISTROS Y MATERIALES		13.475,92
TRANSPORTES		18.011,99
INTERESES BANCARIO LOCAL		27.884,20
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		17.910,86
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		33.530,93
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS/ NO ACELERADA		68.371,16
OTRAS AMORTIZACIONES		550,06
SERVICIOS PUBLICOS	114.079,04	7.953,74
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		43.256,53
PAGOS POR OTROS BIENES	10.980,00	10.482,81
<b>TOTAL COSTO</b>	<b>295.201,49</b>	
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>475.124,47</b>
<b>TOTAL COSTO Y GASTOS</b>	<b>770.325,96</b>	

**CONCILIACION TRIBUTARIA**
**UTILIDAD DEL EJERCICIO**

BASE DE CALCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES	22.335,63
(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	-3.350,34
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	9.902,62

**UTILIDAD GRAVABLE**

SALDO UTILIDAD GRAVABLE	28.887,91
-------------------------	-----------

**TOTAL IMPUESTO CAUSADO**

(831 X TARIFA REINVERSION DE UTILIDADES) + (832 X TARIFA GENERAL SOCIEDADES)	6.644,22
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	-7.750,56
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	4.843,31
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	-7.065,14
(-) CREDITO ANTERIORES DE AÑOS ANTERIORES	-4.843,31

**SUBTOTAL SALDO A FAVOR**

SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	7.065,14
---------------------------------	----------

ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO	9.117,96
----------------------------------	----------

PRIMERA CUOTA	1.026,41
---------------	----------

SEGUNDA CUOTA	1.026,41
---------------	----------

SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	7.065,14
---	----------

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 **NEGOCIOS MENDOZA NEMEN 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 **NEGOCIOS MENDOZA NEMEN S.A.** al 31 de diciembre del 2012.



**ING. CESAR CUMBA NARVAEZ**

**CPA Mat.: 13-20147 CCM**