

**CP. MIGUEL CEVALLOS JÁCOME**

Edificio City Office  
Dr. Emilio Romero s/n y Av. Benjamín Carrión  
8vo. Piso – Oficina 813  
Celular: 0997637816  
GUAYAQUIL – ECUADOR

Guayaquil, 10 de marzo de 2018

Señores

**SOCIOS DE CARANYUVA CIA. LTDA.**

Ciudad

En calidad de Comisario designado por la Junta General de Socios de CARANYUVA CIA. LTDA., y cumpliendo con lo señalado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, pongo a vuestro conocimiento, las transacciones más importantes y los resultados obtenidos en el transcurso de mi revisión a los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, siendo las siguientes:

**GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

La Empresa, durante el ejercicio económico 2017 cumplió con los objetivos planeados por la Junta General de Socios de mantenerse como empresa en marcha; y cumplir con las disposiciones señaladas en la Ley de Régimen Tributario Interno en materia Tributaria, Superintendencia de Compañías, Código de Trabajo y demás organismos de control relacionados con las operaciones de la Compañía.

El Administrador de la Compañía presenta mensualmente el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral para información de los Socios.



## **EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Se evaluó el control interno de la Compañía, y se revisó los documentos contables en base de muestreos seleccionados para mi labor.

La Compañía mantiene un sistema de computación que le permite obtener reportes para el control de sus operaciones financieras.

Los comprobantes de egresos, notas de débito, y/o crédito y demás documentación que sirve para el control de la información financiera de la Empresa, están ordenados, archivados secuencialmente, y son los autorizados por el Servicio de Rentas Internas.

La empresa lleva los principales libros contables, como son: Diario, Mayor, Caja, Bancos, Auxiliares de Cuentas y Documentos por Cobrar y Pagar, Deudores y Acreedores Diversos, Propiedades, Planta y Equipos, entre otros.

Los costos y gastos se registran cuando se conocen y los ingresos cuando se realizan. Las autorizaciones de los egresos son efectuadas con los vistos buenos respectivos.

Las transacciones se anotan por medio de comprobantes de egreso y constan con los soportes que corresponden, los mismos que tienen las firmas de responsabilidad en cada caso.

## **GESTIÓN TRIBUTARIA**

En lo relacionado al cumplimiento de las obligaciones tributarias contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para la Aplicación de la citada Ley, y demás normas tributarias promulgadas por el Servicio de Rentas Internas ( SRI ), se constató que la Compañía cumple satisfactoriamente con dichas obligaciones, como son:

- Declaraciones de retenciones de impuesto a la renta en la fuente.
- Declaraciones del impuesto al valor agregado ( IVA ).
- Emisión de comprobantes de retenciones en la fuente por los pagos realizados a los proveedores de bienes y servicios.
- Envío de los anexos (ATS) solicitados por la Administración Tributaria.
- Cumple oportunamente con la información requerida por el Servicio de Rentas Internas ( SRI ), cuando esta es solicitada.
- Entre otras obligaciones.

### **REGISTROS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

#### **Caja y Bancos.-**

La cuenta Caja y Bancos al 31 de diciembre del 2017 se descomponen, así:

| <b>NOMBRES</b>             | <b>USD</b>      |
|----------------------------|-----------------|
| CAJA                       | 910,52          |
| <b>BANCOS:</b>             |                 |
| BANCO DE MACHALA           | 2.437,72        |
| <b>TOTAL CAJA Y BANCOS</b> | <b>3.348,24</b> |

Las conciliaciones bancarias son elaboradas por la asistente de contabilidad al final de cada mes, las mismas que son revisadas por la contadora.

#### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar corresponden a: USD 144.905,66 a relacionadas; USD 850,00 a empleados; y USD 1.071,30 a otras cuentas por cobrar.

#### **Impuestos anticipados**

Los impuestos anticipados al Servicio de Rentas Internas alcanzan al valor de USD 41.919,18 al 31 de diciembre de 2017; desglosados de la manera siguiente: IVA pagado en compras USD 6.405,33, retenciones en la fuente

de impuesto a la renta USD 26.117,74, y anticipo de impuesto a la renta de USD 9.396,11.

#### **Inventarios**

Los inventarios corresponden a: Inventarios de productos en proceso USD 4.077,12, y suministros y materiales que sirven para la cria del camarón de USD 3.115,20, dando un total de USD 7.192,32.

#### **Propiedades, planta y equipos**

Las propiedades, planta y equipos están constituidos por: Terrenos USD 13.372,00, edificios USD 107.800,00; maquinaria y equipos USD 586.316,52; muebles y enseres USD 4.483,17; equipos de computación USD 2.572,54; barcas y similares USD 29.000,00; la depreciación acumulada es de USD 212.408,06.

El valor neto en libros de las propiedades, planta y equipos es de USD 531.136,17 al 31 de diciembre del 2017.

#### **Propiedades de inversión**

La compañía, al 31 de diciembre de 2017, mantiene dos propiedades de inversión; un inmueble en la ciudad de Guayaquil por USD 50.674,38, y un departamento en Miami, Estados Unidos por USD 109.800,00.

#### **Obligaciones bancarias**

Las obligaciones bancarias de corto plazo con el Banco de Machala es de USD 190.053,46; y las de largo plazo con el mismo banco de Machala es de USD 222.446,48 al 31 de diciembre de 2017.

#### **Proveedores locales**

Los proveedores locales de insumos y materiales para el funcionamiento operativo de la compañía alcanzan la suma de USD 91.881,84 al 31 de diciembre de 2017.

### Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están representadas por: valores por liquidar USD 90.224,51; anticipo de clientes USD 36.268,85; provisión de impuesto a la renta USD 2.427,90; impuestos por pagar al SRI USD 572,38; al IESS USD 112,32; sueldos por pagar USD 8.586,66; préstamos de socios USD 9.000,00; tarjeta corporativa Banco de Machala USD 3.152,52; y varios USD 408,88. El total de cuentas por pagar es USD 150.754,02.

### Provisión para beneficios sociales

La Compañía no actualizó la Reserva Matemática Actuarial, necesaria para el funcionamiento de las jubilaciones patronales futuras, por lo que la Gerencia no contrató los servicios de un profesional independiente para que establezca en base a un estudio actuarial la parte proporcional de dichas reservas que debe tener la Compañía.

### Capital social

La Compañía, al 31 de diciembre del 2017, mantiene un Capital Social de US\$ 25.000,00 ( Veinte y cinco mil 00/100), distribuidos de la forma siguiente:

|                                | US\$             | %             |
|--------------------------------|------------------|---------------|
| Caicedo Loaiza Andrés Marcelo  | 1.250,00         | 5,00          |
| Caicedo Loaiza Carlos José     | 1.250,00         | 5,00          |
| Caicedo Loaiza Yuri Fernando   | 1.250,00         | 5,00          |
| Caicedo Moscoso Yuri Marcelo   | 18.750,00        | 75,00         |
| Loaiza Romero Zoraya Elizabeth | 2.500,00         | 10,00         |
| <b>TOTAL US\$</b>              | <b>25.000,00</b> | <b>100,00</b> |

En el año 2017 no existieron incrementos, disminuciones o transferencias de las acciones entre los accionistas.

### Utilidad del ejercicio

La Compañía, producto de sus operaciones en el transcurso del ejercicio económico 2017, ha obtenido una utilidad neta de USD 4.898,49 después del cálculo del 15 % participación empleados e impuesto a la renta.

## GESTIÓN FINANCIERA

De la estructura financiera de la Compañía, se ha tomado entre los más importantes, los siguientes:

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$= \frac{199.286,70}{441.304,80} = 0,46$$

$$\text{ACTIVOS FIJOS} = \frac{\text{ACTIVOS FIJOS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$= \frac{531.136,17}{890.897,25} = 60,00 \%$$

$$\text{PATRIMONIO} = \frac{\text{PATRIMONIO NETO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$= \frac{100.246,39}{890.897,25} = 12 \%$$

### **Interpretación de los índices financieros**

**Capital de trabajo.-** Del análisis al capital de trabajo se observa que por cada dólar que adeuda la Compañía, tiene US\$ 0,46 (cuarenta y seis centavos de dólar) para su cancelación; es decir, no tiene una holgura económica.

**Activos fijos.-** Los Activos fijos de la sociedad representan el 60 % de los activos totales. En este análisis se incluye la revalorización de los activos fijos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

**Patrimonio neto.-** El Patrimonio de la Compañía representa el 12 % de los activos totales, lo que demuestra, que la deuda a terceros es del 88 %.

Cabe indicar que para efectuar mi labor como Comisario designado por la Junta General de Socios de CARANYUVA CIA. LTDA., correspondiente al ejercicio económico 2017, he contado con la información contable requerida y la colaboración de la Administración de la compañía.

Atentamente,



CP. Miguel Cevallos Jácome  
COMISARIO  
Reg. Nac. 13454