



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 - 20147 CCM

---

# **INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2016**

**PESQUERA MILENKA C S.A.**  
RUC 1391797281001

**MANABI-ECUADOR**

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

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

**2017**

## INFORME DEL COMISARIO REVISOR

A los Señores Accionistas de:

**PESQUERA MILENKA C 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 numeral 2 del Art. 231; en mi condición de Comisario de la compañía **PESQUERA MILENKA C S.A.**, doy a conocer que se han examinado los **ESTADOS FINANCIEROS** de la compañía al 31 de Diciembre del año 2016.

Se consideró como aspecto fundamental, que en la presente revisión de la elaboración de los Estados Financieros del Ejercicio 2016 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 2016 expresan de forma **pertinente** la situación financiera de la compañía **PESQUERA MILENKA C S.A.**

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 Accionistas 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 Accionistas y el Talonario de Acciones, 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

Que 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

Que en base de los resultados obtenidos al aplicar selectivamente los procedimientos de revisión, considero que la documentación contable, financiera y legal, de la compañía, 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 compañía por el Ejercicio que terminó al 31 de diciembre del año 2016, es la siguiente:

CUENTA	IMPORTE USD
ACTIVOS CORRIENTES	909.687,41
ACTIVOS NO CORRIENTES	10.415.768,56
PASIVOS CORRIENTES	5.620.901,65
PASIVOS NO CORRIENTES	6.437.708,15
PATRIMONIO	-733.153,83

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 2016 al 31 de diciembre y relacionado con el Estado de Resultados del Ejercicio 2015 al 31 de diciembre de forma sucinta es como sigue:

CUENTA	2016	2015	VARIACION
INGRESOS	2.830.299,66	1.817.772,97	1.012.526,69
COSTOS Y GASTOS	3.358.518,26	1.781.982,36	1.576.535,90
UTILIDAD O PERDIDA DE EJERCICIO	-528.218,60	35.790,61	-564.009,21

En el Ejercicio 2016 indicado a continuación y de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2015; 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 el Impuesto a la Renta fue el siguiente:

GRUPO	2016	2015	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	0,00	5.368,59	-5.368,59
IMPUESTO A LA RENTA	0,00	9.946,92	-9.946,92

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:



**PESQUERA MILENKA C S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION**  
**AL 31 de Diciembre del 2016**

<b>ACTIVO</b>	<b>2016</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
<b>Activo Disponible</b>	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	257,08
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	
Relacionados/Locales	148.607,90
No relacionados/Locales	1.364,62
<b>Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes</b>	
No relacionados/Locales	31.498,46
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	102.226,16
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IMPUESTO A LA RENTA)	38.016,97
Otros	41.267,18
inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	124.434,83
Primas de seguros pagados por anticipado	113.554,13
Otros	307.440,06
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>909.687,41</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	
Naves, aeronaves, barcasas y similares (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	7.387.138,20
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	3.982.551,16
Equipo de computacion	265.687,24
(-) Depreciación acumulada (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	-1.219.608,04
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>10.415.768,56</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>11.325.455,97</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>Cuentas y documentos por pagar Comerciales - corrientes</b>	
Relacionados Locales	3.108.589,49
No relacionados Locales	742.976,17
No relacionados del exterior	292.528,53
<b>Otras cuentas y documentos por pagar corrientes</b>	
Relacionados Locales	191.200,00
No relacionados Locales	305.187,69
Obligaciones con Instituciones Financieras no relacionados Locales	53.619,13
Obligaciones con el IESS	268.210,44
Otros Pasivos Corrientes por beneficios a empleados	10.447,72
Otras Provisiones	67.754,38
Anticipos de clientes	582.388,10
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>5.620.901,65</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>Cuentas y documentos por pagar no corrientes</b>	
Relacionados Locales	1.158.919,35
<b>Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes</b>	
Relacionados Locales	4.489.174,37
Jubilacion Patronal	625.969,56
Desahucio	163.644,87
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>6.437.708,15</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>12.058.609,80</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Capital suscrito	800,00
Reserva legal	2.047,51
Utilidades Acumuladas de Ejercicios anteriores	18.427,60
(-) Perdida del Ejercicio	-528.248,60
Otros	-226.180,34
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>-733.153,83</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>11.325.455,97</b>



**PESQUERA MILENKA C S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
 Al 31 de Diciembre del 2018

**CUENTA CONTABLE**

GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA  
 GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA  
 OTROS  
**TOTAL INGRESO**

**INGRESOS VALOR EXENTO / NO OBJETO**

6.133,60  
 2.813.271,83  
 10.894,23  
**2.830.299,66**

**COSTOS Y GASTOS**

SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES GRAVABLES POR IESS  
 BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES  
 QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS  
 APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)  
 HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS  
 JUBLACION PATRONAL  
 DESAHUCIO  
 OTROS GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS  
 DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO ACELERADA  
 OTRAS PERDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR  
 TRANSPORTE  
 CONSILIO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES  
 GASTOS DE GESTION  
 SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS  
 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES  
 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)  
 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS  
 IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO  
 SERVICIOS PUBLICOS  
 OTROS  
 COSTOS FINANCIEROS (COSTOS DE TRANSACCION) NO RELACIONADAS LOCAL  
 INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL  
 INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADAS LOCAL  
**TOTAL COSTO**  
**TOTAL GASTOS**  
**TOTAL COSTO Y GASTO**  
  
**PERDIDA DEL EJERCICIO**

COSTO	GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE
410.818,25	264.039,56	463,97
60.597,77	53.199,26	1.372,81
79.353,06	63.286,08	
	2.100,00	
3.184,41	360.089,95	
3.486,31	133.890,93	
88.945,48		
499.154,14	110.682,50	
	47.750,88	47.750,88
	9.931,37	445,12
	162,49	18,05
	3.540,09	
364.151,65	4.429,70	68,50
311.876,87	22.810,30	15,00
111.575,47	16.768,26	
	127.490,01	76.355,96
	43.663,86	2.768,82
	166,10	35,00
49.602,92	90.410,26	580,91
	8.590,03	6.440,51
	260,78	154,17
	12.688,42	12.688,42
<b>1.982.646,53</b>		
	<b>1.375.971,73</b>	
	<b>3.358.518,26</b>	
		<b>-528.218,60</b>



Por lo expuesto, puedo opinar que:

Los Estados Financieros del Ejercicio 2016 al 31 de Diciembre, presentan razonabilidad, en la situación financiera de la compañía **PESQUERA MILENKA C S.A.**, de conformidad con la Ley de Compañías, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás disposiciones legales relativas a las obligaciones tributarias.

Se somete a consideración de los Accionistas la aprobación final del **Informe de Comisario de los Estados Financieros** de la compañía **PESQUERA MILENKA C S.A.**, del ejercicio económico 2016.

**ING. CESAR AUGUSTO CUMBA NARVAEZ**  
**COMISARIO REVISOR**



Jaramijó, 05 de Mayo de 2017

Señores  
PESQUERA MILENKA C S.A.  
Ing. CUKA AUAD IVO ANTONIO  
Gerente General  
Ciudad.

De mis consideraciones:

Adjunto sírvase recibir el **Informe de Comisario de los Estados Financieros del Ejercicio 2016**, de la compañía **PESQUERA MILENKA C S.A.**; 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 Accionistas según Acta aprobada.

Pongo en consideración el siguiente **Informe de Comisario de los Estados Financieros del Ejercicio 2016**, 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 2016**. 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 2016.

Atentamente,

ING. CESAR AUGUSTO CUMBA NARVAEZ