



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2009

PESDEL S.A.

RUC 0990555761001

MANABI-ECUADOR

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

Cel.: 095356172 084965589
cesarcumba@hotmail.es

2010





INFORME DEL COMISARIO REVISOR

A los Señores Accionistas de:

PESDEL 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 **PESDEL 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 2009.

La revisión incluyó, en base a pruebas selectivas, la evidencia que soportan las cifras y revelaciones en los Estados Financieros; así también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en general. Considero que la revisión sustenta una base razonable para expresar una opinión al respecto.

De acuerdo a lo dispuesto por la Resolución N° 01 RO N° 309 del 10/07/2006 y Resolución N° 92.1.4.3.0014 del 18/09/1992 con RO N° 44 del 13/10/1992, 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.

El estudio y evaluación efectuada con el propósito antes mencionado, no presentó condición alguna que constituya una debilidad sustancial de dicho sistema de Control Interno.



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.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC aún vigentes en el ejercicio 2009, establecen que los Ingresos deben ser reconocidos en el período que se realizan, situación que ha sido considerada en los Estados Financieros adecuadamente.

Una compilación de los componentes principales del Estado de Situación de la empresa por el ejercicio que terminó al 31 de diciembre del año 2009, es el siguiente:

GRUPO	MONTO USD \$
ACTIVOS CORRIENTES	1' 502.494,06
ACTIVOS NO CORRIENTES	13' 331.497,08
PASIVOS CORRIENTES	4' 877.180,72
PASIVOS NO CORRIENTES	9' 029.889,28
PATRIMONIO	926.921,14

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

El Estado de Resultados del ejercicio 2009 al 31 de diciembre comparado con el Ejercicio 2008 al 31 de diciembre de forma resumida es el siguiente:

GRUPO	2009	2008	VARIACION
INGRESOS	2' 098.522,79	3' 219.090,00	-1' 120.567,21
COSTOS Y GASTOS	2' 144.875,15	2' 123.619,60	21.255,55
PERDIDA O UTILIDAD	-46.352,36	1' 095.470,40	1' 141.822,76

En el Ejercicio 2009 indicado a continuación de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2008; el valor del Impuesto a la Renta se calculó aplicando la metodología del Servicio de Rentas Internas SRI.

De igual forma las utilidades y participaciones fue el siguiente:

GRUPO	2009	2008	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	0.00	164.320,56	164.320,56
IMPUESTO A LA RENTA	11.907,90	257.904,09	-245.996,19

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:



**PESDEL S.A.**ESTADO DE SITUACION
AL 31 de Diciembre del 2009**ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE****Activo Disponible**

Caja Banco 5.183,84

Cuentas y Documentos por cobrar clientes-corrientes

No relacionados/Locales 28.021,96

Otras cuentas y documentos por cobrar-corrientes

Relacionados/Locales 720.319,13

No relacionados/Locales 296.620,95

Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) 268.656,41

Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA) 43.184,81

Inventario Repuestos Herramientas y Accesorio 22.755,06

Activos pagados por anticipado 112.270,97

Otros activos corrientes 5.480,93

TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE**1.502.494,06****ACTIVO FIJO****ACTIVOS FIJO TANGIBLE**

Naves, aeronaves, barcas y similares 208.213,39

Muebles y enseres 36.909,21

Maquinaria y equipo e instalaciones 20.023,20

Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil 59.859,16

Otros activos fijos 105.875,09

(-) Depreciación acumulada de activos fijos - 216.852,83

TOTAL ACTIVO FIJO**214.027,22****ACTIVO LARGO PLAZO****Otras cuentas y documentos por cobrar-largo plazo**

Relacionados/Locales 5.402.599,64

No relacionados/Locales 36.497,95

No relacionados/Exterior 7.678.372,27

TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO**13.117.469,86****TOTAL DEL ACTIVO****14.833.991,14****PASIVO****PASIVO CORRIENTE****Obligaciones con Instituciones. Financieras-corrientes**

Locales 1.702.762,58

Otras cuentas y documentos por pagar-corriente

Relacionados/Locales 2.294.169,92

No relacionados/Locales 849.374,30

No relacionados/Exterior 18.966,02

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio 11.907,90

TOTAL PASIVO CORRIENTE**4.877.180,72****PASIVO LARGO PLAZO****Obligaciones con Instituciones Financieras-largo plazo**

Locales 3.808.990,52

Otras cuentas y documentos por pagar-largo plazo

Relacionados/Locales 4.801.925,86

Provisiones para jubilación patronal 344.651,10

Provisiones para desahucio 74.321,80

TOTAL PASIVO LARGO PLAZO**9.029.889,28****TOTAL DEL PASIVO****13.907.070,00****PATRIMONIO NETO**

Capital suscrito y/o Asignado 218.800,00

Reserva Legal 33.525,84

Otras reservas 71.260,33

Utilidad no distribuida ejercicios anteriores 882.456,13

(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores - 220.860,90

Utilidad del ejercicio - 58.260,26

(-) Pérdida del ejercicio - 58.260,26

TOTAL PATRIMONIO**926.921,14****TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO****14.833.991,14**

**PESDEL S.A.****ESTADO DE RESULTADOS****AL 31 de Diciembre del 2009****INGRESOS****CUENTA CONTABLE**

VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 12%	1.163,96
VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 0%	2.077.008,28
OTRAS RENTAS GRAVADAS	20.350,55
TOTAL INGRESO	2.098.522,79

COSTOS Y GASTOS

	COSTO	GASTO
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	208.542,52	233.715,92
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS RENUMERACIONES		
QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	30.769,98	35.382,32
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO F.R.)	38.800,78	45.020,64
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	136.612,73	15.050,49
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		7.382,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	103.203,70	33.078,63
COMBUSTIBLES	190.103,09	836,76
SUMINISTROS Y MATERIALES	256.034,90	22.109,76
TRANSPORTE	999,15	10.595,09
PROVISIONES PARA JUUVILACION PATRONAL	24.258,82	38.777,12
PROVISIONES PARA DESAHUCIO		2.091,52
COMISIONES/ LOCAL		8.049,77
INTERSES BANCARIOS/ LOCAL		1.917,16
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	154.118,73	8.735,10
GASTOS DE GESTION		
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		46.382,21
GASTOS DE VIAJE		67.896,65
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		25.047,93
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS/ NO ACELERADA	6.660,72	2.634,99
SERVICIOS PUBLICOS		5.898,15
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	256.990,05	126.380,78
PAGOS POR OTROS BIENES	796,99	
TOTAL COSTOS	1.407.892,16	
TOTAL GASTOS		736.982,99
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		2.144.875,15
PERDIDA DEL EJERCICIO	-46.352,36	
CONCILIACION TRIBUTARIA		
(-) 15 % PARTICIPACION A TRABAJADORES		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		93.983,94
UTILIDAD GRAVABLE		47.631,58
SALDO UTILIDAD GRAVABLE		47.631,58
TOTAL IMPUESTO CAUSADO		11.907,90
(-) ANTICIPO PAGADO		-36.509,45
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISC.		-6.675,36
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		





ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

Considero que la revisión efectuada fundamenta razonablemente la opinión que expreso a continuación.

Es mi opinión:

Que el Estado de Situación y de Resultados del Ejercicio 2009 al 31 de Diciembre, presentan razonablemente, en todos los aspectos la verdadera situación financiera de la empresa **PESDEL 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 **PESDEL S.A.** al 31 de diciembre del 2009.

ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13-20147 CCM

