



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2012

PESDEL S.A.

RUC 0990555761001

MANABI-ECUADOR

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

**Cel.: 0995356172 0985823988
cesarcumba@hotmail.com**

2013

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 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 aplicación 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, sobre la **razonabilidad** de la presentación de los Estados Financieros.

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 **PESDEL 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:

GRUPO	MONTO USD \$
ACTIVOS CORRIENTES	3.302.855,00
ACTIVOS FIJOS	11.596.542,00
ACTIVOS NO CORRIENTES	14.752.234,00
PASIVOS CORRIENTES	5.428.983,00
PASIVOS NO CORRIENTES	9.067.426,00
PATRIMONIO	15.155.222,00

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

El Estado de Resultados del Ejercicio 2012 al 31 de diciembre comparado con el Ejercicio 2011 al 31 de diciembre de forma resumida es el siguiente:

GRUPO	2012	2011	VARIACION
INGRESOS	8.980.497,00	2.942.262,00	6.038.235,00
COSTOS Y GASTOS	7.278.161,00	2.799.461,00	4.478.700,00
UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE	1.702.336,00	142.801,00	1.559.535,00

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:

GRUPO	2012	2011	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	255.350,00	21.420,00	233.930,00
IMPUESTO A LA RENTA	606.758,00	99.764,00	506.994,00

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 2012

ACTIVO	
<u>ACTIVO CORRIENTES</u>	2012
Efectivo y Equivalentes de efectivo	54.790,00
Cuentas por cobrar Comerciales	537.563,00
Otras Cuentas por Cobrar	2.162.958,00
Inventarios	327.407,00
Pagos Anticipados	220.137,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	3.302.855,00
<u>ACTIVOS FIJOS</u>	
Propiedad, Planta y Equipo neto de depreciación acumulada	11.596.542,00
TOTAL ACTIVOS FIJOS	11.596.542,00
<u>ACTIVO NO CORRIENTES</u>	
Cuentas por cobrar Largo Plazo	14.198.483,00
Otros Activos	553.751,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	14.752.234,00
TOTAL DEL ACTIVO	29.651.631,00
PASIVO	
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	
Cuentas por Pagar	655.692,00
Obligaciones Financieras	1.984,00
Cuentas y Documentos por Pagar Relacionadas	3.395.317,00
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	1.375.990,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	5.428.983,00
<u>PASIVO LARGO PLAZO</u>	
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	6.633.125,00
Pasivos Diferidos	2.434.301,00
TOTAL DEL PASIVO	14.496.409,00
PATRIMONIO NETO	
Capital suscrito y/o Asignado	989.800,00
Aportes para futura capitalizacion	448.247,00
Reserva Legal	285.628,00
Reserva de Capital	1.386.080,00
Reserva para valuacion	5.350.959,00
Resultados Acumulados por adopcion de NIIF	8.742.196,00
Resultados Acumulados	-2.047.688,00
TOTAL PATRIMONIO	15.155.222,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	29.651.631,00

PESDEL S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
 Al 31 de Diciembre del 2012

INGRESOS	2012	
INGRESOS OPERATIVOS		
INGRESOS OPERACIONALES	8.702.695,00	
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	277.802,00	
TOTAL INGRESO	8.980.497,00	
COSTOS Y GASTOS	COSTO	GASTO
COSTO DE VENTAS	4.167.537,00	
GASTOS ADMINISTRATIVOS		1.224.121,00
OTROS GASTOS		497.762,00
DEPRECIACION DE PROPIEDADES Y EQUIPOS		1.388.741,00
TOTAL COSTO	4.167.537,00	
TOTAL GASTOS		3.110.624,00
TOTAL COSTO Y GASTO		7.278.161,00
UTILIDAD O (PERDIDA) DEL EJERCICIO ANTES DE LA PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES,		
IMPUESTO A LA RENTA Y RESERVA LEGAL	1.702.336,00	
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	255.350,00	
IMPUESTO A LA RENTA	606.758,00	
IMPUESTO DIFERIDO O PASIVO	-217.226,00	
RESERVA LEGAL	84.023,00	
UTILIDAD O (PERDIDA) LIQUIDA DEL EJERCICIO	973.431,00	



CPA Mat.: 13 -20147 CCM

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 **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 2012.

ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13-20147 CCM