



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2013

PESDEL S.A.

RUC: 0990555761001

MANABI-ECUADOR

Ing. CESAR A. CUMBA N.

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

Cel: 0995356172 - 0985823988

cesarcumba@hotmail.com

2014

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 2013.

Se consideró como aspecto fundamental, que en la presente revisión de la elaboración de los Estados Financieros del Ejercicio 2013 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 que los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2013 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 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

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 2013, es la siguiente:

GRUPO	MONTO USD \$
ACTIVOS CORRIENTES	2.100.324,80
ACTIVOS NO CORRIENTES	27.188.283,36
PASIVOS CORRIENTES	4.532.004,82
PASIVOS NO CORRIENTES	7.966.588,70
PATRIMONIO	16.790.014,64

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 2013 al 31 de diciembre y relacionado con el Estado de Resultados del Ejercicio 2012 al 31 de diciembre de forma sucinta es como sigue:

GRUPO	2013	2012	VARIACION
INGRESOS	5.736.138,85	8.980.497,00	-3.244.358,15
COSTOS Y GASTOS	5.501.520,70	7.278.161,00	-1.776.640,30
UTILIDAD DEL EJERCICIO	234.618,15	1.702.336,00	-1.467.717,85

En el Ejercicio 2013 indicado a continuación; 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:

GRUPO	2013	2012	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	35.192,72	255.350,00	-220.157,28
IMPUESTO A LA RENTA	161.779,09	606.758,00	-444.978,91

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 2013

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE	2013
Efectivo y equivalentes al efectivo	13.189,76
Cuentas y Documentos por cobrar Clientes Corrientes	
Relacionados Locales	96.351,01
No Relacionados Locales	27.304,47
Otras Cuentas y Documentos por cobrar Corriente	
Relacionados Locales	104.513,71
No Relacionados Locales	162.624,85
Credito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	341.015,16
Credito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	277.879,24
Inventario de Materia Prima	3.523,16
Inventario de Suministros y Materiales	517.703,12
Mercadería en transito	15.000,00
Inventario Repuestos, Herramientas y Accesorios	87.131,28
Activos pagados por anticipado	454.089,04
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	2.100.324,80

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
PROPIEDADES DE INVERSION Y ACTIVOS BIOLOGICOS	
Muebles y Enseres	4.332,00
Maquina, Equipo e Instalaciones	1.925.171,51
Naves, Aeronaves, Barcasas y Similares	13.213.885,17
Equipo de Computacion y Software	428.515,38
Vehiculos, Equipo de transporte y caminero movil	30.788,00
(-) Depreciacion Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo	-5.565.981,14
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
PROPIEDADES DE INVERSION Y ACTIVOS BIOLOGICOS	10.036.710,92

ACTIVO FINANCIEROS NO CORRIENTE

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar No Corriente	
Relacionados Locales	5.872.177,09
No relacionados Locales	8.064.865,46
Otros Activos Financieros no corrientes	418.844,79
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE	14.355.887,34
Otros Activos no Corrientes	2.795.685,10
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	27.188.283,36
TOTAL DEL ACTIVO	29.288.608,16

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corriente	
Relacionados Locales	955.500,47
No relacionados Locales	329.106,45
No relacionados del Exterior	113.924,55
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corriente	
Relacionados Locales	2.505.323,86
No Relacionados Locales	306.144,75
No relacionados del Exterior	15.000,00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	181.779,09
Participacion Trabajadores por pagar del ejercicio	35.192,72
Provisiones	110.032,93
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4.532.004,82

PASIVO NO CORRIENTE

Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Corriente	
Prestamos de Accionistas o Socios Locales	540.000,00
Relacionados Locales	6.583.125,06
Provisiones para Jubilacion patronal	651.885,31
Provisiones para desahucio	191.578,33
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	7.966.588,70
TOTAL DEL PASIVO	12.498.593,52

PATRIMONIO NETO

Capital suscrito y/o Asignado	989.800,00
Capitalizacion	448.248,00
Reserva Legal	289.392,66
Otras Reservas	6.737.038,63
Resultados Acumulados por adopcion por primera vez de las NIIF	10.589.662,60
Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores	1.864.338,08
(-) Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-4.162.347,04
Utilidad del Ejercicio	33.881,71
TOTAL PATRIMONIO	16.790.014,64
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	29.288.608,16

PESDEL S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2013

INGRESOS

2013

CUENTA CONTABLE

VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	107.344,01
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	5.458.719,55
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	25.851,67
OTRAS RENTAS	144.223,62
TOTAL INGRESO	5.736.138,85

	COSTO	GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-3.523,16		
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES			
QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVABLE POREL IESS	668.132,46	387.095,95	
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES			
QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	95.794,07	25.978,98	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	133.048,43	77.020,63	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		19.800,29	
ARRENDAMIENTOS		55.334,00	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	535.987,68	70.959,12	130,00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	588.638,31	279,89	20
PROMOCION Y PUBLICIDAD		484,00	
SUMINISTROS, MATERIALES y repuestos	250.133,48	6.538,01	125
TRANSPORTE	1.606,29	11.920,42	2.181,49
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	5.885,97	51.311,28	1.774,00
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	2.194,08	4.362,36	
COMISIONES LOCAL		1.982,29	84,00
COMISIONES DEL EXTERIOR		1.170,00	
INTERESES BANCARIOS LOCAL		1.001,67	1.001,67
INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL		45.437,47	45.437,47
OTRAS PERDIDAS		16.837,89	16.837,89
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	167.592,00	3.848,96	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		193.202,53	68.043,64
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		195.988,90	5.920,05
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS NO ACELERADA	1.119.010,43	144.397,23	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	263.809,06	358.259,73	157.825,15
TOTAL COSTOS	3.828.309,10		
TOTAL GASTOS		1.673.211,60	
TOTAL COSTO Y GASTO		5.501.520,70	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	234.618,16		
BASE DE CALCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES	234.618,15		
(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	35.192,72		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	299.380,36		
UTILIDAD GRAVABLE	498.805,79		
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	498.805,79		
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	109.737,27		
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	161.779,09		
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	56.922,01		
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	32.481,82		
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	32.481,82		
ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO	148.763,01		
ANTICIPO A PAGAR (PRIMERA CUOTA)	45.920,50		
ANTICIPO A PAGAR (SEGUNDA CUOTA)	45.920,50		
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	56.922,01		



Jaramijo, 21 de Mayo del 2014

Señores
PEDEL S. A.
Ing. ROCIO ALMEIDA
Contralor
Ciudad.

De mis consideraciones:

Adjunto sírvase recibir el Informe de Comisario de la empresa **PEDEL S.A.**, del Ejercicio Económico 2013 el mismo que se lo ha realizado en observación a lo que tipifica la Ley de Compañías en los artículos 231, 274 y 279; los Art. 20 y 21 de la Ley Régimen Tributario Interno; las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías: N° 06-Q-ICI-006, y N° 92.1.4.3.0014 y en la calidad que la Junta General de accionistas según actas me ha designado.

Pongo en consideración el siguiente Informe de Comisario 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 Informe de Comisario. Así como entrego la factura de cobro de los honorarios respectivos para validar este acto según lo establece la Ley de Compañías en su Art. 231 numeral 3 y justificar contablemente mi función en calidad de Comisario del Ejercicio Económico del año 2013.

Atentamente,

ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13-20147 CCM



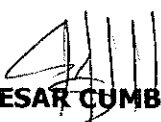
ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

Por lo expuesto, puedo opinar que:

El Estado de Situación y de Resultados del Ejercicio 2013 al 31 de Diciembre, presentan razonabilidad, en la situación financiera de la empresa **PESDEL S. A.**, de conformidad con la Ley de Compañías, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás disposiciones legales relativas.

Someto a consideración de los Accionistas la aprobación final del Estado de Situación y de Resultados de la empresa **PESDEL S.A.**, al 31 de diciembre del 2013.


ING. CESAR CUMBA NARVAEZ
CPA Mat.: 13-20147 CCM