



INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2016

PESDEL S.A.
RUC 0990555761001

MANABI-ECUADOR

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

Cel: 0995356172 - 0985823988
cesarcumba@hotmail.com

2017

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 numeral 2 del Art. 231; en mi condición de Comisario de la compañía **PESDEL 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 **PESDEL 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	7.027.460,01
ACTIVOS NO CORRIENTES	21.399.894,94
ACTIVOS FIJOS	24.000.048,17
PASIVOS CORRIENTES	14.828.353,41
PASIVOS NO CORRIENTES	7.866.857,03
PATRIMONIO	29.732.192,68

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	11.079.354,95	6.216.532,83	4.862.822,12
COSTOS Y GASTOS	13.912.204,53	11.750.975,67	2.161.228,86
PERDIDA DEL EJERCICIO	-2.832.849,58	-5.534.442,82	2.701.593,24

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	0,00	0,00
IMPUESTO A LA RENTA	0,00	0,00	0,00

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:

PESEDEL S. A
ESTADO DE SITUACION
AL 31 de Diciembre del 2016

ACTIVO	2016
ACTIVO CORRIENTE	
Activo Disponible	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	409.248,54
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	
Relacionados/Locales	40.078,47
No relacionados/Locales	17.382,41
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	
Relacionados/Locales	198.503,54
No relacionados/Locales	480.250,06
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	867.061,02
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IMPUESTO A LA RENTA)	479.938,27
Otros	82.302,27
inventario de materia prima (no para la construcción)	35.158,18
inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	811.433,94
Primas de seguros pagados por anticipado	539.573,83
Otros	3.066.529,48
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	7.027.460,01
ACTIVOS FIJOS	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	
Edificios y otros Inmuebles excepto Terrenos (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	712.591,28
Naves, aeronaves, barcasas y similares (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	35.956.104,99
Maquinaria, Equipo e Instalaciones (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	7.887.129,70
Muebles y Enseres	266.097,40
Equipo de Computacion	1.298.338,20
Vehiculos, equipo de transporte caminero móvil	104.459,50
(-) Depreciación acumulada (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	-22.224.672,90
TOTAL ACTIVOS FIJOS	24.000.048,17
ACTIVO NO CORRIENTE	
Cuentas y documentos por cobrar no corrientes	
Relacionados/Locales	1.158.919,35
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes	
A accionistas, socios, participes, beneficiarios u otros/Locales	1.486.468,69
Relacionados/Locales	9.420.106,22
No relacionados/Locales	8.115.378,72
Otros activos no corrientes	1.219.021,96
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	21.399.894,94
TOTAL DEL ACTIVO	52.427.403,12
PASIVO	
Cuentas y documentos por pagar Comerciales - corrientes	
Relacionados Locales	5.748.525,43
No relacionados Locales	2.633.873,86
No relacionados del exterior	982.705,63
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	
A accionistas, socios, participes, beneficiarios u otros/Locales	536.265,95
Relacionados/Locales	102.200,00
No relacionados/Locales	1.401.509,16
Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes	
No relacionados Locales	1.220.667,73
Obligaciones con el IESS	1.264.982,52
Otros Pasivos Corrientes por beneficios a empleados	73.178,45
Otros	864.444,68
TOTAL PASIVO CORRIENTE	14.828.353,41
PASIVO NO CORRIENTE	
A accionistas, socios, participes, beneficiarios u otros/Locales	521.590,15
Relacionados/Locales	84.161,82
Obligaciones con Instituciones Financieras no corrientes	
No relacionados Locales	1.495.935,77
Jubilacion Patronal	3.150.335,69
Desahucio	2.189.364,60
Otros Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	425.469,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	7.866.857,03
TOTAL DEL PASIVO	22.695.210,44
PATRIMONIO NETO	
Capital suscrito y/o Asignado	5.671.828,00
Reserva legal	1.473.280,39
Otras Reserva	9.317.126,58
Reserva Capital	1.516.203,26
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	7.813.878,04
(-) Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-19.178.793,99
Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez de las NIIF	26.296.515,71
(-) Perdida del ejercicio	-2.832.849,58
Propiedades planta y equipo	371.510,99
Otros	-716.506,72
TOTAL PATRIMONIO	29.732.192,68
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	52.427.403,12

PEDEL S.A
ESTADO DE RESULTADOS
 Al 31 de Diciembre del 2016

CUENTA CONTABLE	INGRESOS VALOR EXENTO / NO OBJETO		
GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA		974,02	
GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	10.291.400,10		
GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA		32.060,09	
OTROS		693.511,73	
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL		61.409,01	
TOTAL INGRESO		11.079.354,95	
	COSTOS Y GASTOS		
	COSTO	GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	26.174,55		
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-35.158,18		
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES GRAVABLES POR IESS	1.589.459,97	787.923,42	8.457,56
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	237.509,97	127.753,53	26.950,29
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	305.652,48	176.204,29	
HONORARIOS PROFESIONALES		3.130,00	
JUBILACION PATRONAL	52.866,42	63.627,18	
DESAHUCIO	23.069,67	13.643,73	
OTROS GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	326.597,67		30,00
GASTOS POR DEPRECIACIONES NO ACELERADA	1.757.029,71	338.768,95	
DE ACTIVOS FINANCIEROS (DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES		29.345,43	29.345,43
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR DE INVENTARIOS		6.977,37	6.977,37
OTRAS PERDIDAS NETAS		461,59	461,62
PROMOCION Y PUBLICIDAD		239,10	
TRANSPORTE		17.810,80	1.863,89
CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		186,54	
GASTOS DE VIAJE		4.356,41	45,04
GASTOS DE GESTION		1.685,17	115,75
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	2.099.807,24	10.843,02	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.298.318,52	605.320,68	90.838,00
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	532.919,73	27.337,36	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		375.836,22	213.502,25
OPERACIONES DE REGALÍAS NO RELACIONADAS LOCAL		36.641,80	51,35
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		266.377,38	83.618,29
SERVICIOS PUBLICOS	135.450,67	43.071,62	21,95
PERDIDAS POR SINIESTROS		414.355,80	
OTROS	153.485,18	505.203,84	31.253,22
COSTOS DE TRANSACCION NO RELACIONADAS LOCAL		10.122,38	217,98
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL		289.675,65	2.755,10
INTERESE PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL		85.146,67	85.146,67
OTROS GASTOS FINANCIEROS		166.975,00	166.975,00
TOTAL COSTO	9.503.183,60		
TOTAL GASTOS		4.409.020,93	
TOTAL COSTO Y GASTO		13.912.204,53	
PERDIDA DEL EJERCICIO	-2.832.849,58		

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 **PESDEL 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 **PESDEL S.A.**, del ejercicio económico 2016.


ING. CESAR AUGUSTO CUMBA NARVAEZ
COMISARIO REVISOR