



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2017

PESDEL S.A.
RUC 0990555761001

MANABI-ECUADOR

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

Cel: 0995356172 - 0985823988
cesarcumba@hotmail.com

2018

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 2017.

Se consideró como aspecto fundamental, que en la presente revisión de la elaboración de los Estados Financieros del Ejercicio 2017 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 2017 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 2017, es la siguiente:

CUENTA	IMPORTE USD
ACTIVOS CORRIENTES	16.017.871,21
ACTIVOS NO CORRIENTES	39.329.428,44
PASIVOS CORRIENTES	11.795.584,01
PASIVOS NO CORRIENTES	14.490.740,37
PATRIMONIO	29.060.975,27

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 2017 al 31 de diciembre y relacionado con el Estado de Resultados del Ejercicio 2016 al 31 de diciembre de forma sucinta es como sigue:

CUENTA	2017	2016	VARIACION
INGRESOS	16.841.225,48	11.079.354,95	5.761.870,53
COSTOS Y GASTOS	16.725.778,50	13.912.204,53	2.813.573,97
UTILIDAD DEL EJERCICIO	115.446,98	-2.832.849,58	2.948.296,56

En el Ejercicio 2017 indicado a continuación y de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2016; 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	2017	2016	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	17.317,05	0,00	17.317,05
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 2017

ACTIVO	2017
ACTIVO CORRIENTE	
Activo Disponible	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	1.808.222,27
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	
Relacionados/Locales	651.771,73
No relacionados/Locales	17.352,02
No relacionados del Exterior	1.280,00
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	
Relacionados/Locales	1.292.824,81
No relacionados/Locales	245.708,96
No relacionados del Exterior	4.449.760,98
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	139.382,50
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	729.251,83
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IMPUESTO A LA RENTA)	580.853,84
Otros	45.800,74
Mercaderías en Tránsito	1.104.400,54
Inventario de materia prima (no para la construcción)	3.082,35
Inventario de productos en proceso (excluyendo Obras/Inmuebles en construcción para la venta)	124.800,56
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	1.825.411,50
Primas de seguros pagados por anticipado	883.918,92
Otros	1.233.175,41
Otros Activos corrientes	1.102.762,85
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	16.017.871,21
ACTIVO NO CORRIENTE	
Tenencias (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	1.421.683,66
Edificios y otros Inmuebles excepto Tenencias (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	1.546.851,53
Naves, aeronaves, barcasas y similares (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	30.017.609,99
Maquinaria, Equipo e Instalaciones (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	10.029.389,89
Muebles y Enseres	328.716,95
Equipo de Computacion	1.291.018,10
Vehiculos, equipo de transporte caminero movi	281.020,08
Otros	24.040,10
(-) Depreciación acumulada (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	-20.401.977,91
Marcas, Patentes, Licencias y otros similares	30.898,15
Cuentas y documentos por cobrar no corrientes	
Relacionados/Locales	3.357.411,85
No relacionados/Locales	197.708,43
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes	
Otras relacionados/Locales	6.431.444,31
Otras No relacionados/Locales	4.168.878,72
Otros activos no corrientes	824.744,59
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	39.329.428,44
TOTAL DEL ACTIVO	55.347.299,65
PASIVO	
Cuentas y documentos por pagar Comerciales - corrientes	
Relacionados Locales	33.107,46
No relacionados Locales	1.841.757,80
No relacionados del exterior	573.881,78
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	
A socios/tes, socios, participes, beneficiarios u otros/Locales	2.579.345,82
Relacionados/Locales	7.500,00
No relacionados/Locales	989.342,54
Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes	
No relacionados Locales	886.705,20
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	17.317,05
Obligaciones con el IESS	683.888,74
Jubilación Patronal	221.388,77
Otros Pasivos Corrientes por beneficios a empleados	608.575,35
Otros Provisiones corrientes	2.600,00
Otros Pasivos Corrientes	3.570.217,52
TOTAL PASIVO CORRIENTE	11.798.684,01
PASIVO NO CORRIENTE	
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	
Relacionados/Locales	3.687.415,51
No relacionados Locales	1.095.228,48
No relacionados del exterior	438.540,14
Otras Cuentas y documentos por pagar no corrientes	
Relacionados/Locales	453.984,37
No relacionados Locales	1.173.741,97
Obligaciones con Instituciones Financieras no corrientes	
No relacionados Locales	1.660.314,51
Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido	3.160.335,69
Jubilación Patronal	1.888.749,51
Desahucio	273.684,03
Otros Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	680.748,16
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	14.480.740,37
TOTAL DEL PASIVO	26.286.324,38
PATRIMONIO NETO	
Capital suscrito y/o Asignado	5.671.828,00
Reserva legal	1.484.825,09
Otras Reserva	8.445.687,71
Reserva Capital	1.516.203,28
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	4.981.028,46
Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez de las NIIF	7.117.721,72
Utilidad del ejercicio	86.585,23
Propiedades planta y equipo	371.510,89
Otros	-614.415,19
TOTAL PATRIMONIO	28.060.976,27
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	55.347.299,65

PEDEL S.A
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2017

CUESTA CONTABLE		INGRESOS	VALOR EXENTO / NO OBJETO	
GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA		120.946,53		
GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA		9.578.815,89		
GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA		630.754,22		
OTROS POR REEMBOLSOS DE SEGUROS		6.165.859,68	6.165.859,68	
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL		348.849,18		
TOTAL INGRESO		18.841.225,48		
COSTOS Y GASTOS		COSTO	GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		481.650,79		
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		35.158,18		
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		-3.062,35		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		128.503,19		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		-124.800,58		
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES GRAVABLES POR IESS		1.485.242,27	781.179,89	264,04
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS RENUMERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		177.789,05	67.390,76	23.148,94
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)		286.939,92	274.089,77	39.253,21
HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCACIONALES		51.160,71		
JUBILACION PATRONAL		48.550,93	29.369,82	49.052,09
DESAHUICIO		17.477,75	11.890,76	
OTROS GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		321.025,31	54.347,88	1.903,23
GASTOS POR DEPRECIACIONES NO ACCELERADA		1.218.132,95	304.763,71	
OTRAS AMORTIZACIONES			598.831,85	
DE ACTIVOS FINANCIEROS (DE PROMISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES			3.946.500,00	
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR DE INVENTARIOS			2.518,04	2.324,34
TRANSPORTE			905,09	609,47
CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		1.186.311,12	254,21	17,89
GASTOS DE GESTION			2.245,23	313,50
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS		665.829,84	14.675,01	120,88
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		1.250.257,76	58.429,20	43.115,19
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		449.443,61	245.780,61	4.943,27
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			478.735,16	101.292,68
OPERACIONES DE REGALÍAS NO RELACIONADAS LOCAL			73.483,88	211,50
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO			311.823,43	146.012,51
SERVICIOS PUBLICOS			44.398,11	48,28
OTROS GASTOS		720.295,42	285.023,62	111.206,04
COSTOS DE TRANSACCIÓN NO RELACIONADAS LOCAL			10.184,30	503,11
COSTOS DE TRANSACCIÓN NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR			2.585,00	
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL			226.554,59	
INTERESE PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL			482.881,52	451.246,50
OTROS GASTOS FINANCIEROS			80.951,21	
TOTAL COSTO		8.375.905,89		
TOTAL GASTOS			8.349.872,61	
TOTAL COSTO Y GASTO			16.725.778,50	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		115.446,98		
PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES		17.317,05		



Por lo expuesto, puedo opinar que:

Los Estados Financieros del Ejercicio 2017 al 31 de Diciembre, presentan razonabilidad, en la situación financiera de la compañía **PESEDEL 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 **PESEDEL S.A.**, del ejercicio económico 2017.

ING. CESAR AUGUSTO CUMBA NARVAEZ
COMISARIO REVISOR