



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2018

PESDEL S.A.
RUC 0990555761001

MANABI-ECUADOR

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

Cel: 0995356172 - 0985823988
cesarcumba@hotmail.com

2019



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 2018.

Se consideró como aspecto fundamental, que en la presente revisión de la elaboración de los Estados Financieros del Ejercicio 2018 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 2018 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 2018, es la siguiente:

CUENTA	IMPORTE USD
ACTIVOS CORRIENTES	15.503.759,62
ACTIVOS NO CORRIENTES	32.747.189,48
PASIVOS CORRIENTES	11.905.357,79
PASIVOS NO CORRIENTES	11.416.446,05
PATRIMONIO	24.929.145,26

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 2018 al 31 de diciembre y relacionado con el Estado de Resultados del Ejercicio 2017 al 31 de diciembre de forma sucinta es como sigue:

CUENTA	2018	2017	VARIACION
INGRESOS	14.425.043,35	16.841.225,48	-2.416.182,13
COSTOS Y GASTOS	13.922.069,04	16.725.778,50	-2.803.709,46
UTILIDAD DEL EJERCICIO	502.974,31	115.446,98	387.527,33

En el Ejercicio 2018 indicado a continuación y de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2017; 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	2018	2017	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	75.446,15	17.317,05	58.129,10
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:



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

PESEL S. A
ESTADO DE SITUACION
AL 31 de Diciembre del 2018

ACTIVO	2018
ACTIVO CORRIENTE	
Activo Disponible	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	57,103.85
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	
Relacionados/Locales	803,743.56
No relacionados/Locales	213,340.23
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	
Relacionados/Locales	1,165,540.51
No relacionados/Locales	345,718.09
No relacionados del Exterior	14,358.92
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	268,332.12
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	594,077.92
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IMPUESTO A LA RENTA)	392,624.83
Otros	74,132.99
Mercaderías en Tránsito	7,783,339.98
Inventario de productos en proceso (excluyendo Obras/inmuebles en construcción para la venta)	54,055.87
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	1,214,724.82
Activos no corrientes mantenidos para la venta/ Costo	93,268.59
Primas de seguros pagados por anticipado	649,301.79
Otros Gastos Pagados por anticipado	1,238,059.56
Otros Activos corrientes	542,040.19
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE	16,603,769.62
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	
Terrenos (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	1,421,663.66
Edificios y otros inmuebles excepto Terrenos (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	1,437,133.81
Naves, aeronaves, barcasas y similares (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	22,250,018.98
Maquinaria, Equipo e Instalaciones (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	8,750,244.06
Muebles y Enseres	317,292.27
Equipo de Computacion	797,228.82
Vehiculos, equipo de transporte caminero movil	168,056.52
Otros	23,565.51
(-) Depreciación acumulada (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)	-15,968,983.11
Marcas, Patentes, Licencias y otros similares	23,950.81
Cuentas y documentos por cobrar no corrientes	
Relacionados/Locales	3,476,453.66
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes	
Otras relacionados/Locales	5,131,444.31
Otras No relacionados/Locales	4,139,668.80
Activos por impuestos diferidos	
Por diferencias temporarias	49,100.19
Otros activos no corrientes	730,351.19
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	32,747,189.48
TOTAL DEL ACTIVO	48,250,949.10
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	
Cuentas y documentos por pagar Comerciales Corrientes	
Relacionados Locales	72,365.83
No relacionados Locales	2,521,977.34
No relacionados del exterior	693,185.20
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	
A accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros/Locales	1,460,303.46
Relacionados/Locales	7,500.00
No relacionados/Locales	1,023,562.89
Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes	
No relacionados Locales	1,233,368.87
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	75,446.15
Obligaciones con el IESS	992,884.53
Jubilación Patronal	1,029,382.79
Otros Pasivos Corrientes por beneficios a empleados	534,423.82
Otras Provisiones corrientes	4,351.62
Otros Pasivos Corrientes	2,256,500.19
TOTAL PASIVO CORRIENTE	11,906,367.79
PASIVO NO CORRIENTE	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	
Cuentas y documentos por pagar Comerciales no corrientes	
Relacionados/Locales	3,557,902.12
No relacionados Locales	1,071,491.83
Obligaciones con Instituciones Financieras no corrientes	
No relacionados Locales	1,200,443.13
Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido	3,386,417.33
Jubilación Patronal	1,181,977.89
Desahucio	327,467.59
Otros Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	690,746.16
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	11,416,446.05
TOTAL DEL PASIVO	23,321,803.84
PATRIMONIO NETO	
Capital suscrito y/o Asignado	5,671,828.00
Reserva legal	1,518,385.33
Otras Reservas	8,445,887.71
Reserva Capital	1,516,203.26
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	5,067,362.89
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	-3,925,369.02
Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez de las NIIF	7,117,721.72
Utilidad del ejercicio	302,042.14
Otros	-784,716.77
TOTAL PATRIMONIO	24,929,145.26
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	48,250,949.10



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

PESDEL S.A
ESTADO DE RESULTADOS
 Al 31 de Diciembre del 2018

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	INGRESOS VALOR EXENTO / NO OBJETO		
VENTAS LOCALES DE BIENES			
GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	134.881,42		
GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	13.723.396,89		
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS			
GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	369.809,40		
OTROS INGRESOS			
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	29.000,00		
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES			
OTROS	167.955,64		
TOTAL INGRESO	14.425.043,35		
COSTOS Y GASTOS	COSTO	GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	198.705,27		
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	3.062,35		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	124.800,56		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-54.055,87		
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES GRAVABLES POR IESS	1.828.874,07	365.679,30	
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	231.385,99	38.546,07	386,00
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	345.778,48	99.599,75	
HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCACIONALES	545.758,97		
JUBILACION PATRONAL	56.673,22	22.672,32	79.345,54
DESAHUCIO	21.607,13	4.499,16	26.106,29
OTROS GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	357.174,76	60.185,88	25.760,55
GASTOS POR DEPRECIACIONES NO ACCELERADA	1.318.082,22	334.688,15	
OTRAS AMORTIZACIONES		319.316,28	
OTRAS PERDIDAS NETAS		168.753,40	113.382,92
TRANSPORTE		617,18	
CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	1.420.419,35	463,62	25,00
GASTOS DE GESTION		33.466,25	11.055,60
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	1.123.018,78	19.691,88	16,10
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.614.877,63	6.674,05	60,25
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	604.411,37	258.636,41	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		570.332,78	303.967,84
OPERACIONES DE REGALIAS NO RELACIONADAS LOCAL		96.559,62	440,00
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		242.628,51	99.798,91
SERVICIOS PUBLICOS		43.186,40	
OTROS COSTOS Y GASTOS	782.799,31	197.423,56	55.563,75
COSTOS DE TRANSACCION NO RELACIONADAS LOCAL		10.611,79	625,81
COSTOS DE TRANSACCION NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR		821,02	
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL		190.899,15	
INTERESE PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL		206.576,76	194.079,35
OTROS GASTOS FINANCIEROS		106.166,16	
TOTAL COSTO	10.623.373,59		
TOTAL GASTOS		3.398.695,46	
TOTAL COSTO Y GASTO		13.922.069,04	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	602.974,31		
PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES	75.446,16		



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

Por lo expuesto, puedo opinar que:

Los Estados Financieros del Ejercicio 2018 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 2018.

ING. CESAR AUGUSTO CUMBA NARVAEZ
COMISARIO REVISOR