



# **INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2019**

**PESDEL S.A.**  
RUC 0990555761001

**MANABI-ECUADOR**

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

Cel: 0995356172 - 0985823988  
[cesarcumba@hotmail.com](mailto:cesarcumba@hotmail.com)

**2020**

## **INFORME DEL COMISARIO REVISOR**

**A los Señores Accionistas de:**

**PESDEL S.A.**

En virtud de la competencia atribuida por la Junta General y en cumplimiento con la Ley de Compañías según lo establecido en la Sección VI ordinal 9 en los Art. 274 y Art. 279, en concordancia con el Art. 231 en su numeral 2; 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 2019.

Se consideró como aspecto fundamental que, en la presente revisión de la elaboración de los Estados Financieros del Ejercicio 2019 exista una razonabilidad pertinente en las cifras de acuerdo a las **Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**.

Con este antecedente, la presente revisión incluyó en base a pruebas selectivas de evidencias que soportan 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 y observaciones significativas sobre la razonabilidad de la presentación de los Estados Financieros bajo 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 por el Ejercicio Económico del año 2019 expresan de forma pertinente la situación financiera de la Compañía **PESDEL S.A.**

Con el antecedente expuesto dentro de mi competencia debo expresar 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, 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 Actas de Juntas de Accionistas, 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 verificó el Sistema de Control Interno de la Compañía 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 Compañía, cumple con los requisitos que determinan los organismos de control como son: 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 se refleja en los Estados Financieros de forma adecuada.

Una compilación de los componentes principales del Estado de Situación Financiera de la Compañía del Ejercicio Económico que terminó al 31 de diciembre del año 2019, es la siguiente:

| <b>CUENTA</b>         | <b>IMPORTE USD</b> |
|-----------------------|--------------------|
| ACTIVOS CORRIENTES    | 8.528.857,76       |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | 45.717.032,11      |
| PASIVOS CORRIENTES    | 15.239.089,54      |
| PASIVOS NO CORRIENTES | 8.681.015,71       |
| PATRIMONIO            | 30.325.784,62      |

Se han conciliado debidamente los registros contables por lo que no se identifica variaciones a ser reveladas.

En cuanto al Estado de Resultados por el Ejercicio Económico al 31 de diciembre del año 2019 y relacionado con el Estado de Resultados del Ejercicio Económico al 31 de diciembre del año 2018 de forma suscita es como sigue:

| <b>CUENTA</b>          | <b>2019</b>   | <b>2018</b>   | <b>VARIACION</b> |
|------------------------|---------------|---------------|------------------|
| INGRESOS               | 12.207.014,21 | 14.425.043,35 | -2.218.029,14    |
| COSTOS Y GASTOS        | 12.151.229,68 | 13.922.069,04 | -1.770.839,36    |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 55.784,53     | 502.974,31    | -447.189,78      |

En el Ejercicio 2019 indicado a continuación y de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2018; 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:

| <b>GRUPO</b>               | <b>2019</b> | <b>2018</b> | <b>VARIACION</b> |
|----------------------------|-------------|-------------|------------------|
| PARTICIPACION TRABAJADORES | 8.367,68    | 75.446,15   | 67.078,47        |
| 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:

| <b>PESEDEL S. A</b>   |                      |
|---|----------------------|
| <b>ESTADO DE SITUACION</b>  |                      |
| <b>AL 31 de Diciembre del 2019</b>  |                      |
| <b>ACTIVO</b>   | <b>2019</b>          |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>   |                      |
| <b>Activo Disponible</b>  |                      |
| Efectivo y Equivalentes de efectivo   | 394.843,81           |
| <b>Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes</b>   |                      |
| Relacionados/Locales  | 973.871,76           |
| No relacionados/Locales   | 309.361,78           |
| <b>Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes</b>   |                      |
| Relacionados/Locales  | 545.533,23           |
| No relacionados/Locales   | 297.021,42           |
| No relacionados del Exterior  | 258.503,53           |
| <b>Activos por Impuestos corrientes</b>   |                      |
| Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)  | 268.332,12           |
| Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)  | 968.543,38           |
| Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IMPUESTO A LA RENTA)                                    | 301.718,14           |
| Otros   | 637.269,21           |
| <b>Inventario</b>   |                      |
| Inventario de materia prima (no para la construcción)   | 32.240,16            |
| Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)         | 279.985,86           |
| Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)             | 1.067.933,02         |
| <b>Activos pagados por anticipado (prepagados)</b>  |                      |
| Primas de seguros pagados por anticipado  | 577.738,34           |
| Otros Gastos Pagados por anticipado   | 1.293.450,07         |
| Otros Activos corrientes  | 322.511,93           |
| <b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>  | <b>8.528.857,76</b>  |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>  |                      |
| <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>  |                      |
| 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)       | 25.349.539,15        |
| Maquinaria, Equipo e Instalaciones (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)           | 12.083.271,48        |
| Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito   | 11.833.461,12        |
| Muebles y Enseres   | 320.508,27           |
| Equipo de Computacion   | 1.076.324,06         |
| Vehiculos, equipo de transporte caminero móvil  | 173.056,52           |
| <b>Propiedades, Planta y Equipo por contratos de arrendamiento financiero</b>                         |                      |
| Vehiculos, equipo de transporte caminero móvil  | 41.129,99            |
| Otros   | 23.565,51            |
| (-) Depreciación acumulada (costo historico antes de reexpresiones o revaluaciones)                   | -16.515.145,86       |
| <b>Activos Intangibles</b>  |                      |
| Marcas, Patentes, Licencias y otros similares   | 17.003,47            |
| <b>Cuentas y documentos por cobrar comerciales no corrientes</b>                                      |                      |
| Relacionados/Locales  | 770.128,31           |
| <b>Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes</b>  |                      |
| Otras relacionados/Locales  | 2.022.086,57         |
| Otras No relacionados/Locales   | 4.675.028,04         |
| <b>Activos por impuestos diferidos</b>  |                      |
| Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en periodos siguientes                                | 100.815,09           |
| Otros activos no corrientes   | 887.462,92           |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>  | <b>45.717.032,11</b> |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>   | <b>54.245.889,87</b> |
| <b>PASIVO</b>   |                      |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>   |                      |
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES</b>  |                      |
| <b>Cuentas y documentos por pagar Comerciales Corrientes</b>  |                      |
| Relacionados Locales  | 582.622,35           |
| No relacionados Locales   | 3.005.950,86         |
| No relacionados del exterior  | 722.014,12           |
| <b>Otras cuentas y documentos por pagar corrientes</b>  |                      |
| A accionistas, socios, participes, beneficiarios u otros/Locales                                      | 62.465,14            |
| Relacionados/Locales  | 3.854.284,86         |
| No relacionados/Locales   | 1.855.359,78         |
| <b>Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes</b>  |                      |
| No relacionados Locales   | 2.273.457,00         |
| <b>Otros Pasivos Financieros</b>  |                      |
| Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar   | 9.523,61             |
| <b>Pasivos corrientes por beneficios a los empleados</b>  |                      |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio  | 8.367,68             |
| Obligaciones con el IESS  | 768.041,48           |
| Jubilación Patronal   | 934.808,80           |
| Otros Pasivos Corrientes por beneficios a empleados   | 1.156.816,74         |
| Otras Provisiones corrientes  | 5.377,12             |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>   | <b>15.239.089,54</b> |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>  |                      |
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES</b>   |                      |
| <b>Otras Cuentas y documentos por pagar no corrientes</b>   |                      |
| No relacionados Locales   | 2.121.523,34         |
| <b>Obligaciones con Instituciones Financieras no corrientes</b>                                       |                      |
| No relacionados Locales   | 702.094,62           |
| Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido   | 2.506.502,19         |
| Jubilacion Patronal   | 2.124.321,27         |
| Desahucio   | 509.532,40           |
| Otros Pasivos no corrientes por beneficios a empleados  | 690.746,16           |
| Otras Provisiones no corrientes   | 26.295,73            |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>  | <b>8.681.015,71</b>  |
| <b>TOTAL DEL PASIVO</b>   | <b>23.920.105,25</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>   |                      |
| Capital suscrito y/o Asignado   | 7.355.728,00         |
| Aportes de socios, accionistas, participes, fundadores, constituyentes u otros                        | 2.298.374,61         |
| Reserva legal   | 1.541.519,83         |
| Otras Reservas  | 9.366.773,92         |
| Reserva de Capital  | 1.516.203,26         |
| Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores  | 7.287.298,44         |
| (-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores  | -5.813.013,62        |
| Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez de las NIIF  | 7.807.855,93         |
| (-) Perdida del ejercicio   | -160.511,06          |
| Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas   | -816.364,49          |
| Otros   | -58.080,20           |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>   | <b>30.325.784,62</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>  | <b>54.245.889,87</b> |

| <b>PESEDEL S.A</b>  |  |                      |                           |
|---|--|----------------------|---------------------------|
| <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>   |  |                      |                           |
| Al 31 de Diciembre del 2019   |  |                      |                           |
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>   | <b>INGRESOS VALOR EXENTO / NO OBJETO</b> |                      |                           |
| <b>VENTAS LOCALES DE BIENES</b>   |  |                      |                           |
| GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA  | 13.122,37                                |                      |                           |
| GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA  | 11.276.239,18                            |                      |                           |
| <b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>  |  |                      |                           |
| GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA  | 820.195,30                               |                      |                           |
| <b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>   | <b>12.109.556,85</b>                     |                      |                           |
| <b>GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES</b>   |  |                      |                           |
| OTROS   | 97.457,36                                |                      |                           |
| <b>TOTAL INGRESO</b>  | <b>12.207.014,21</b>                     |                      |                           |
|   |  |                      |                           |
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>  | <b>COSTO</b>                             | <b>GASTO</b>         | <b>VALOR NO DEDUCIBLE</b> |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>  |  |                      |                           |
| COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO                                      | 201.631,74                               |                      |                           |
| (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA   | -31.230,82                               |                      |                           |
| INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO  | 54.055,87                                |                      |                           |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO  | -143.349,74                              |                      |                           |
| <b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS</b>   |  |                      |                           |
| SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES GRAVABLES POR IESS  | 1.819.269,93                             | 342.470,31           |                           |
| BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | 204.739,92                               | 50.498,23            | 19.683,66                 |
| APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)   | 339.472,04                               | 95.859,48            |                           |
| HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCACIONALES                                      | 391.879,35                               |                      |                           |
| JUBILACION PATRONAL   | 44.765,28                                | 13.892,67            | 50.257,71                 |
| DESAHUCIO   | 29.399,28                                | 3.872,26             | 28.506,81                 |
| OTROS GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS   | 321.119,31                               | 56.801,01            | 28.092,64                 |
| <b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>  |  |                      |                           |
| DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO ACELERADA  | 1.326.660,55                             | 78.249,64            | 473.422,58                |
| OTRAS PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR  |  | 582,35               | 582,35                    |
| <b>OTROS GASTOS</b>   |  |                      |                           |
| PROMOCION Y PUBLICIDAD  |  | 53,57                |                           |
| TRANSPORTE  |  | 110,00               | 30,00                     |
| CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES  | 1.581.595,96                             | 1.743,44             |                           |
| GASTOS DE GESTION   |  | 7.619,28             | 150,36                    |
| SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS   | 1.188.424,59                             | 29.040,97            | 30,30                     |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES  | 1.569.010,84                             | 6.862,60             | 145,00                    |
| SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)  | 381.467,67                               | 2.761,85             |                           |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS   |  | 332.458,23           | 116.172,53                |
| OPERACIONES DE REGALÍAS NO RELACIONADAS LOCAL   |  | 179.748,79           | 2.747,70                  |
| IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO   |  | 160.892,35           | 77.870,66                 |
| SERVICIOS PUBLICOS  |  | 31.861,94            | 238,86                    |
| OTROS COSTOS Y GASTOS   | 684.862,65                               | 98.483,12            | 54.466,46                 |
| <b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>  |  |                      |                           |
| COSTOS DE TRANSACCIÓN NO RELACIONADAS LOCAL   |  | 8.971,85             | 2.064,11                  |
| COSTOS DE TRANSACCIÓN NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR  |  | 885,00               | 650,00                    |
| INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL   |  | 167.098,19           |                           |
| INTERESE PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL   |  | 484.583,81           | 480.146,29                |
| OTROS GASTOS FINANCIEROS  |  | 32.054,32            | 24.218,88                 |
| <b>TOTAL COSTO</b>  | <b>9.963.774,42</b>                      |                      |                           |
| <b>TOTAL GASTOS</b>   |  | <b>2.187.455,26</b>  |                           |
| <b>TOTAL COSTO Y GASTO</b>  |  | <b>12.151.229,68</b> |                           |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>   |  | <b>55.784,53</b>     |                           |
| <b>PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES</b>   |  | <b>8.367,68</b>      |                           |

Por lo expuesto, puedo opinar que:

Los Estados Financieros del Ejercicio 2019 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 2019.



**ING. CESAR AUGUSTO CUMBA NARVAEZ**  
**COMISARIO REVISOR**