



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2008

PESQUERA YELISAVA S.A.

RUC 1390147720001

MANABI-ECUADOR

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

Cel.: 095356172 084965589
cesarcumba@hotmail.es

2010





INFORME DEL COMISARIO REVISOR

A los Señores Accionistas de:

PESQUERA YELISAVA 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 **PESQUERA YELISAVA 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 2008.

La revisión incluyó, en base a pruebas selectivas, la evidencia que soportan las cifras y revelaciones en los Estados Financieros; así también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en general. Considero que la revisión sustenta una base razonable para expresar una opinión al respecto.

De acuerdo a lo dispuesto por la Resolución N° 01 RO N° 309 del 10/07/2006 y Resolución N° 92.1.4.3.0014 del 18/09/1992 con RO N° 44 del 13/10/1992, 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 la empresa; 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.



El estudio y evaluación efectuada con el propósito antes mencionado, no presentó condición alguna que constituya una debilidad sustancial de dicho sistema de Control Interno.

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.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC aún vigentes en el ejercicio 2008, establecen que los Ingresos deben ser reconocidos en el período que se realizan, situación que ha sido considerada en los Estados Financieros adecuadamente.

Una compilación de los componentes principales del Estado de Situación de la empresa por el ejercicio que terminó al 31 de diciembre del año 2008, es el siguiente:

GRUPO	MONTO USD \$
ACTIVOS CORRIENTES	1'902.175,07
ACTIVOS NO CORRIENTES	3'230.782,29
PASIVOS CORRIENTES	3'116.436,77
PASIVOS NO CORRIENTES	26.070,41
PATRIMONIO	1'990.450,18



Los respectivos registros contables se mantienen debidamente conciliados, no se ha identificado diferencia significativa que deba ser revelada.

El Estado de Resultados del ejercicio 2008 al 31 de diciembre comparado con el Ejercicio 2007 al 31 de diciembre de forma resumida es el siguiente:

GRUPO	2008	2007	VARIACION
INGRESOS	5'225.221,10	2'317.976,55	2'907.244,55
COSTOS Y GASTOS	4'149.895,12	1'943.431,65	2'206.463,47
UTILIDAD O PERDIDA	1'075.325,98	374.544,90	700.781,08

En el Ejercicio 2008 indicado a continuación de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2007; el valor del Impuesto a la Renta se calculó aplicando la metodología del Servicio de Rentas Internas SRI.

De igual forma las utilidades y participaciones fue el siguiente:

GRUPO	2008	2007	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	161.298,90	59.277,41	102.021,49
IMPUESTO A LA RENTA	310.012,65	61.101,38	248.911,27

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:

**PESQUERA YELISAVA S.A.**ESTADO DE SITUACION
AL 31 de Diciembre del 2008**ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE****Activo Disponible**

Caja Banco	13.177,18
Cuentas y Documentos por cobrar clientes-corrientes	
Relacionados/Locales	1.124.020,96
No relacionados/Locales	29.242,66
Otras cuentas y documentos por cobrar-corrientes	
No relacionados/Locales	78.379,16
No relacionados/Del exterior	10.000,00
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	332.917,73
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	43.323,18
Inventario de Suministros y Materiales	81.143,71
Inventario Repuestos Herramientas y Accesorio	41.236,45
Activos pagados por anticipado	148.734,04

TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE**1.902.175,07****ACTIVO FIJO****ACTIVOS FIJO TANGIBLE**

Naves, aeronaves, barcasas y similares	76.888,63
Muebles y enseres	85,17
Equipos de Computación y Software	14.458,56
Vehículos, equipo de transporte y caminero	19.451,43
Otros activos fijos	561.409,53
(-) Depreciación acumulada de activos fijos	-105.583,94

TOTAL ACTIVO FIJO**566.709,38****ACTIVO LARGO PLAZO**

Otras cuentas y documentos por cobrar-largo plazo	2.664.072,91
---	--------------

TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO**2.664.072,91****TOTAL DEL ACTIVO****5.132.957,36****PASIVO****PASIVO CORRIENTE**

Obligaciones con Instituciones. Financieras-corrientes	
Locales	6.218,62
Otras cuentas y documentos por pagar-corriente	
Relacionados/Locales	114.254,97
No relacionados/Locales	2.487.956,08
No relacionados/Del exterior	36.695,55
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	310.012,65
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	161.298,90

TOTAL PASIVO CORRIENTE**3.116.436,77****PASIVO LARGO PLAZO**

Otras cuentas y documentos por pagar-largo plazo	
Relacionados/Locales	
Provisiones para jubilación patronal	20.515,87
Provisiones para desahucio	5.554,54

TOTAL PASIVO LARGO PLAZO**26.070,41****TOTAL DEL PASIVO****3.142.507,18****PATRIMONIO NETO**

Capital suscrito y/o Asignado o patrimonio institucional	1.006.080,00
Reserva Legal	104.621,22
Otras Reservas	295,24
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	275.439,29
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	
Utilidad del ejercicio	604.014,43

TOTAL PATRIMONIO**1.990.450,18****TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO****5.132.957,36**

**PESQUERA YELISAVA S.A.****ESTADO DE RESULTADOS****AL 31 de Diciembre del 2008****INGRESOS****CUENTA CONTABLE**

VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 12%	5.223.556,93
VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 0%	1.664,17
OTRAS RENTAS GRAVADAS	
TOTAL INGRESO	5.225.221,10

COSTOS Y GASTOS

	COSTO	GASTO
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	19.856,64	2.505,84
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	35.111,83	483,67
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO F.R.)	53.013,87	513,12
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	524.434,30	56.207,91
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	347.834,35	
COMBUSTIBLES	330.996,79	
SUMINISTROS Y MATERIALES	560.592,99	
TRANSPORTES		4.956,64
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	7.293,98	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	1.457,62	
COMISIONES/LOCAL		2.776,39
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		203,91
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		147.782,10
GASTOS DE VIAJE		2.595,17
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		91.622,93
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS/ NO ACELERADA	38.344,44	15.975,03
SERVICIOS PUBLICOS		47,25
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	1.684.494,18	207.958,75
PAGOS POR OTROS BIENES	12.835,42	
TOTAL COSTOS	3.616.266,41	
TOTAL GASTOS		533.628,71
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		4.149.895,12
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	1.075.325,98	
CONCILIACION TRIBUTARIA		
(-) 15 % PARTICIPACION A TRABAJADORES	161.298,90	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	326.023,52	
UTILIDAD GRAVABLE	1.240.050,60	
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	1.240.050,60	
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	310.012,65	
(-) ANTICIPO PAGADO	35.387,12	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISC.	-7.936,06	
IMPUEST A LA RENTA A PAGAR	266.689,47	





ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

Considero que la revisión efectuada fundamenta razonablemente la opinión que expreso a continuación.

Es mi opinión:

Que el Estado de Situación y de Resultados del Ejercicio 2008 al 31 de Diciembre, presentan razonablemente, en todos los aspectos la verdadera situación financiera de la empresa **PESQUERA YELISAVA S.A.** de conformidad con lo que dispone Ley de Compañías, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales relativas a la información financiera vigentes en la República del Ecuador.

Por lo expuesto anteriormente someto a consideración la aprobación final del Estado de Situación y de Resultados de la empresa **PESQUERA YELISAVA S.A.** al 31 de diciembre del 2008.

ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13-20147 CCM

