



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2009

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 2009.

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 2009, 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 2009, es el siguiente:

GRUPO	MONTO USD \$
ACTIVOS CORRIENTES	2'347.118,13
ACTIVOS NO CORRIENTES	3'211.973,44
PASIVOS CORRIENTES	3'532.971,95
PASIVOS NO CORRIENTES	151.170,24
PATRIMONIO	1'874.949,38

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

El Estado de Resultados del ejercicio 2009 al 31 de diciembre comparado con el Ejercicio 2008 al 31 de diciembre de forma resumida es el siguiente:

GRUPO	2009	2008	VARIACION
INGRESOS	2'868.591,84	5'225.221,10	-2'356.629,26
COSTOS Y GASTOS	2'811.089,23	4'149.895,12	-1'338.805,89
UTILIDAD O PERDIDA	57.502,61	1'075.325,98	-1'017.823,37

En el Ejercicio 2009 indicado a continuación de manera comparativa con el valor del Ejercicio 2008; 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	2009	2008	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	0.00	161.298,90	-161.298,90
IMPUESTO A LA RENTA	29.800,03	310.012,65	-280.212,62

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 2009**ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE****Activo Disponible**

Caja Banco 576,04

Cuentas y Documentos por cobrar clientes-corrientes

Relacionados/Locales

No relacionados/Locales 41.992,43

Otras cuentas y documentos por cobrar-corrientes

Relacionados/Locales

1.384.876,42

No relacionados/Locales

240.028,82

No relacionados/Del exterior

10.748,80

Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)

428.464,18

Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)

4.246,76

Inventario de Suministros y Materiales

101.560,08

Inventario Repuestos Herramientas y Accesorio

33.931,85

Activos pagados por anticipado

100.692,75

TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE**2.347.118,13****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

Vehiculos, equipo de transporte y caminero

19.451,43

Otros activos fijos

617.663,28

(-) Depreciación acumulada de activos fijos

-170.563,69

TOTAL ACTIVO FIJO**557.983,38****ACTIVO LARGO PLAZO****Otras cuentas y documentos por cobrar-largo plazo**

2.653.990,06

Relacionados/Locales

2.653.990,06**TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO****5.559.091,57****TOTAL DEL ACTIVO****PASIVO****PASIVO CORRIENTE****Obligaciones con Instituciones. Financieras-corrientes**

Locales

53.584,86

Otras cuentas y documentos por pagar-corriente

Relacionados/Locales

409.696,54

No relacionados/Locales

3.031.091,64

No relacionados/Del exterior

8.798,88

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio

29.800,03

Participacion trabajadores por pagar del ejercicio

TOTAL PASIVO CORRIENTE**3.532.971,95****PASIVO LARGO PLAZO****Otras cuentas y documentos por pagar-largo plazo**

Relacionados/Locales

114.254,97

Provisiones para jubilacion patronal

29.292,22

Provisiones para desahucio

7.623,05

TOTAL PASIVO LARGO PLAZO**151.170,24****TOTAL DEL PASIVO****3.684.142,19****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

706.450,31

(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores

Utilidad del ejercicio

57.502,61

TOTAL PATRIMONIO**1.874.949,38****TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO****5.559.091,57**

**PESQUERA YELISAVA S.A.****ESTADO DE RESULTADOS****AL 31 de Diciembre del 2009****INGRESOS****CUENTA CONTABLE**

VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 12%	963,90
VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 0%	2.852.746,85
OTRAS RENTAS GRAVADAS	14.881,09
TOTAL INGRESO	2.868.591,84

COSTOS Y GASTOS

	COSTO	GASTO
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	214.673,09	224.859,40
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS RENUMERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	34.476,96	31.489,61
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO F.R.)	44.956,48	29.725,94
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	267.170,93	10.937,02
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		17.707,20
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	281.996,01	285,68
COMBUSTIBLES	323.825,58	
SUMINISTROS Y MATERIALES	547.300,63	6.995,88
TRANSPORTES		2.585,29
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	54,77	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	2.616,90	1.505,37
COMISIONES/LOCAL		4.935,07
INTERESES BANCARIOS LOCAL		3.025,24
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	170.173,40	4.046,23
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		
GASTOS DE VIAJE		51.190,54
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		18.573,91
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS/ NO ACELERADA	61.421,15	3.558,60
SERVICIOS PUBLICOS		339,62
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	366.233,09	49.531,81
PAGOS POR OTROS BIENES	3.516,73	31.381,10
TOTAL COSTOS	2.318.415,72	
TOTAL GASTOS		492.673,51
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		2.811.089,23
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	57.502,61	
CONCILIACION TRIBUTARIA		
(-) 15 % PARTICIPACION A TRABAJADORES		61.697,50
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		119.200,11
UTILIDAD GRAVABLE		119.200,11
SALDO UTILIDAD GRAVABLE		29.800,03
TOTAL IMPUESTO CAUSADO		
(-) ANTICIPO PAGADO		-4.246,76
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISC.		25.553,27
IMPUEST A LA RENTA A PAGAR		





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 2009 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 2009.

ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13-20147 CCM

