



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

---

# **INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2013**

**PESQUERA YELISAVA S.A.**  
RUC: 1390147720001

**MANABI-ECUADOR**

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

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

2014

## **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 2013.

Se consideró como aspecto fundamental, que en la presente revisión de la elaboración de los Estados Financieros del Ejercicio 2013 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 que los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2013 expresan de forma *pertinente* la situación financiera de la empresa **PESQUERA YELISAVA S.A.**

De acuerdo a lo dispuesto por la Resolución N° 01 RO N° 309 del 10/07/2006; Resolución N° 92.1.4.3.0014 del 18/09/1992 con RO N° 44 del 13/10/1992 y la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20/11/2008 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 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

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.

Los Ingresos han sido reconocidos en el período que se realizan, situación que ha sido considerado en los Estados Financieros de forma adecuada.

Una compilación de los componentes principales del Estado de Situación de la empresa por el Ejercicio que terminó al 31 de diciembre del año 2013, es la siguiente:

GRUPO	MONTO USD \$
ACTIVOS CORRIENTES	2.419.851,74
ACTIVOS NO CORRIENTES	9.114.952,62
PASIVOS CORRIENTES	1.370.814,66
PASIVOS NO CORRIENTES	312.767,49
PATRIMONIO	9.851.222,21

Se han conciliado debidamente los registros contables por lo que no se identifica una variación importante que deba ser revelada.

En cuanto al Estado de Resultados del Ejercicio 2013 al 31 de diciembre y relacionado con el Estado de Resultados del Ejercicio 2012 al 31 de diciembre de forma sucinta es como sigue:

GRUPO	2013	2012	VARIACION
INGRESOS	4.399.977,36	4.384.011,00	15.966,36
COSTOS Y GASTOS	3.764.957,72	3.783.807,00	-18.849,28
UTILIDAD DEL EJERCICIO	635.019,64	600.204,00	34.815,64

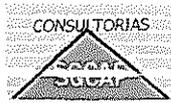
En el Ejercicio 2013 indicado a continuación; el valor del Impuesto a la Renta de igual forma se calculó aplicando la metodología del Servicio de Rentas Internas SRI:

De igual forma las utilidades y participaciones fue el siguiente:

GRUPO	2013	2012	VARIACION
PARTICIPACION TRABAJADORES	95.252,95	90.031,00	5.221,95
IMPUESTO A LA RENTA	155.389,00	278.480,00	-123.091,00

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:

**PESQUERA YELISAVA S.A.**ESTADO DE SITUACION  
AL 31 de Diciembre del 2013**ACTIVO**

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2013</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	10.545,27
<b>Cuentas y Documentos por cobrar Clientes Corrientes</b>	
Relacionados Locales	20.906,10
No Relacionados Locales	7.169,04
<b>Otras Cuentas y Documentos por cobrar Corriente</b>	
Relacionados Locales	901.932,28
No Relacionados Locales	190.730,55
Credito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	167.310,10
Credito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	87.099,69
Inventario de Suministros y Materiales	310.143,91
Inventario Repuestos, Herramientas y Accesorios	19.777,31
Activos pagados por anticipado	151.162,04
Otros Activos Corrientes	553.075,45
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2.419.851,74</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
<b>PROPIEDADES DE INVERSION Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	
Maquina, Equipo e Instalaciones	1.085.983,15
Naves, Aeronaves, Barcasas y Similares	6.921.190,02
Equipo de Computacion y Software	183.578,33
Vehiculos, Equipo de transporte y caminero movil	14.751,00
(-) Depreciacion Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo	-2.525.176,97
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
<b>PROPIEDADES DE INVERSION Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>5.680.325,53</b>
<b>ACTIVO FINANCIEROS NO CORRIENTE</b>	
<b>Cuentas y Documentos por Cobrar No Corriente</b>	
No relacionados del Exterior	3.335.692,39
<b>Otras Cuentas y Documentos por Cobrar No Corriente</b>	
No relacionados Locales	78.396,87
Otros Activos Financieros no corrientes	20.537,83
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE</b>	<b>3.434.627,09</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>9.114.952,62</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>11.534.804,36</b>

**PASIVO**

<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corriente</b>	
Relacionados Locales	317.060,58
No relacionados Locales	187.581,13
No relacionados del Exterior	323.053,77
Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes Locales	111,53
<b>Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corriente</b>	
Relacionados Locales	79.190,89
No Relacionados Locales	163.000,81
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	155.389,00
Participacion Trabajadores por pagar del ejercicio	95.252,95
Provisiones	50.174,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.370.814,66</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Prestamos de Accionistas y Socios Locales	24.000,00
<b>Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Corriente</b>	
Provisiones para Jubilacion patronal	228.798,40
Provisiones para desahucio	59.969,09
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>312.767,49</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>1.683.582,15</b>

**PATRIMONIO NETO**

Capital suscrito y/o Asignado	1.006.080,00
Reserva Legal	346.886,70
Otras Reservas	295,24
Resultados Acumulados por adopcion por primera vez de las NIIF	6.851.632,50
Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores	1.832.050,73
(-) Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-531.662,88
Utilidad del Ejercicio	345.939,92
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9.851.222,21</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>11.534.804,36</b>

**PESQUERA YELISAVA S.A.****ESTADO DE RESULTADOS**

Al 31 de Diciembre del 2013

**INGRESOS****2013****CUENTA CONTABLE**

VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	19.709,83
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	4.331.061,67
OTRAS RENTAS	49.205,86
<b>TOTAL INGRESO</b>	<b>4.399.977,36</b>

	<b>COSTO</b>	<b>GASTO</b>	<b>VALOR NO DEDUCIBLE</b>
SUELDO, SALARIOS Y DEMAS RENUMERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVABLE POREL IESS	462.505,86	388.008,31	3.482,15
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS RENUMERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	47.786,19	40.604,60	4,44
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	89.382,63	81.976,57	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		38.583,63	
ARRENDAMIENTOS		25.296,00	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	169.267,05	146,00	121,00
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	3.751,54		
PROMOCION Y PUBLICIDAD		3.015,24	
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	812.523,24	3.173,38	
TRANSPORTE	20.197,84	9.508,02	1.413,15
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	19.946,42	4.433,16	9.481,00
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	3.580,02	6.394,89	
COMISIONES LOCAL		19.710,73	8,60
INTERESES BANCARIOS LOCAL		257,42	
INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL		11.423,48	11.423,48
OTRAS PERDIDAS		24.842,66	24.842,66
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	140.346,36	246,73	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		112.641,29	43.602,66
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		45.705,84	780,54
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS NO ACELERADA	575.773,63	52.999,28	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	346.479,98	203.474,64	71.387,28
PAGO POR OTROS BIENES		975,09	
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>2.691.540,76</b>		
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>1.073.416,96</b>	
<b>TOTAL COSTO Y GASTO</b>		<b>3.764.957,72</b>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>635.019,64</b>		
BASE DE CALCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES	635.019,64		
(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	95.252,95		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	166.546,96		
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>706.313,65</b>		
<b>SALDO UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>706.313,65</b>		
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>155.389,00</b>		
(-)RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	43.704,85		
<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>25.374,46</b>		
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>25.374,46</b>		
ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO	88.706,07		
ANTICIPO A PAGAR (PRIMERA CUOTA)	22.500,61		
ANTICIPO A PAGAR (SEGUNDA CUOTA)	22.500,61		
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	43.704,85		



Por lo expuesto, puedo opinar que:

El Estado de Situación y de Resultados del Ejercicio 2013 al 31 de Diciembre, presentan razonabilidad, en la situación financiera de la empresa **PESQUERA YELISAVA S. A.**, de conformidad con la Ley de Compañías, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás disposiciones legales relativas.

Someto a consideración de los Accionistas la aprobación final del Estado de Situación y de Resultados de la empresa **PESQUERA YELISAVA S.A.**, al 31 de diciembre del 2013.

**ING. CESAR CUMBA NARVAEZ**

**CPA Mat.: 13-20147 CCM**