



ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

INFORME DE COMISARIO EJERCICIO 2009

COMPAÑÍA DE PESCA MANTA S.A. COPEMA

RUC 1391702515001

MANABI-ECUADOR

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

Cel.: 095356172 085823988
cesarcumba@hotmail.es

2010





INFORME DEL COMISARIO REVISOR

A los Señores Accionistas de:

COMPAÑÍA DE PESCA MANTA S.A COPEMA

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 **COMPAÑÍA DE PESCA MANTA S.A. COPEMA**, 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	2'707.469,39
ACTIVOS NO CORRIENTES	6'490.127,17
PASIVOS CORRIENTES	1'217.213,41
PASIVOS NO CORRIENTES	2'654.591,71
PATRIMONIO	5'325.791,44

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	3'684.633,98	2'746.418,68	938.215,30
COSTOS Y GASTOS	3'286.921,03	3'744.233,42	-457.312,39
PERDIDA O UTILIDAD	397.712,95	-997.814,74	

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	59.656,94	0.00	59.656,94
IMPUESTO A LA RENTA	67.837,26	0.00	67.837,26

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

COMPAÑÍA DE PESCA MANTA S.A. COPESMAESTADO DE SITUACION
AL 31 de Diciembre del 2009**ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE****Activo Disponible**

Caja Banco	298,68
Cuentas y Documentos por cobrar clientes-corrientes	
No relacionados/Locales	150.377,35
No relacionados/Locales	
Otras cuentas y documentos por cobrar-corrientes	
Relacionados/Locales	1.190.189,64
No relacionados/Locales	209.352,20
No relacionados/Del exterior	27.107,06
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	578.760,34
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	30.445,79
Inventario de Suministros y Materiales	177.690,24
Inventario Repuestos Herramientas y Accesorio	205.249,36
Activos pagados por anticipado	137.998,73
Otros activos corrientes	

TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE**2.707.469,39****ACTIVO FIJO****ACTIVOS FIJO TANGIBLE**

Naves, aeronaves, barcas y similares	7.000.000,00
Equipos de Computación y Software	6.078,46
Otros activos fijos	71.284,47
(-) Depreciación acumulada de activos fijos	-3.433.603,86

TOTAL ACTIVO FIJO**3.643.759,07****ACTIVO LARGO PLAZO****Otras cuentas y documentos por cobrar-largo plazo**

Relacionados/Locales	2.791.286,60
No relacionados/Locales	55.081,50

TOTAL ACTIVO LARGO PLAZO**2.846.368,10****TOTAL DEL ACTIVO****9.197.596,56****PASIVO****PASIVO CORRIENTE****Obligaciones con Instituciones. Financieras-corrientes**

Locales	6.050,52
Otras cuentas y documentos por pagar-corriente	
Relacionados/Locales	344.218,28
No relacionados/Locales	691.109,43
No relacionados/Exterior	48.340,98
Impuestos a la renta a pagar del ejercicio	67.837,26
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	59.656,94

TOTAL PASIVO CORRIENTE**1.217.213,41****PASIVO LARGO PLAZO****Otras cuentas y documentos por pagar-largo plazo**

Relacionados/Locales	2.646.000,67
Provisiones para jubilación patronal	8.591,04
Provisiones para desahucio	

TOTAL PASIVO LARGO PLAZO**2.654.591,71****TOTAL DEL PASIVO****3.871.805,12****PATRIMONIO NETO**

Capital suscrito y/o Asignado o patrimonio institucional	621.000,00
Reserva Legal	98.593,20
Otras Reservas	6.665.778,30
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	25.704,82
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	-2.328.481,75
Utilidad del ejercicio	243.196,87
TOTAL PATRIMONIO	5.325.791,44
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	9.197.596,56





ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13 -20147 CCM

COMPAÑÍA DE PESCA MANTA S.A. COPESMA**ESTADO DE RESULTADOS****AL 31 de Diciembre del 2009****INGRESOS****CUENTA CONTABLE**

VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 12%

VENTAS NETAS LOCALES GRABADA CON TARIFA 0%

OTRAS RENTAS GRAVADAS

TOTAL INGRESO

3.664.350,31

20.283,67

3.684.633,98**COSTOS Y GASTOS**

SUELDO, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE

CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS

BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES

QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS

APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO F.R.)

HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS

ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

COMBUSTIBLES

SUMINISTROS Y MATERIALES

TRANSPORTE

PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL

PROVISIONES PARA DESAHUCIO

COMISIONES/LOCAL

INTERESES BANCARIOS LOCAL

SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)

IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS

GASTOS DE VIAJE

IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO

DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS/ NO ACELERADA

AMORTIZACIONES

SERVICIOS PUBLICOS

PAGOS POR OTROS SERVICIOS

PAGOS POR OTROS BIENES

TOTAL COSTOS**TOTAL GASTOS****TOTAL DE COSTOS Y GASTOS****PERDIDA DEL EJERCICIO****CONCILIACION TRIBUTARIA**

(-) 15 % PARTICIPACION A TRABAJADORES

(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES

UTILIDAD GRAVABLE

SALDO UTILIDAD GRAVABLE

TOTAL IMPUESTO CAUSADO

(-) ANTICIPO PAGADO

(-) RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISC.

IMPUEST A LA RENTA A PAGAR

373.954,22

17.330,89

53.573,36

2.492,44

58.155,64

7.210,15

154.103,26

19.284,46

29.892,80

261.899,97

561.469,12

601.805,90

4.784,34

759,00

1.443,54

7,93

10.342,79

428,37

2.792,45

8.019,88

243.312,66

1.342,00

69.286,32

1.071,28

13.897,26

10.914,87

88,37

362.006,54

18.903,61

1.331,93

45.015,64

3.035.514,81**251.406,22****3.286.921,03****397.712,95**

59.656,94

103742,89

331.349,03

181.349,03

67.837,26

-27.547,60

-2.898,19

37.391,47





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 2009 al 31 de Diciembre, presentan razonablemente, en todos los aspectos la verdadera situación financiera de la empresa **COMPAÑÍA DE PESCA MANTA S.A. COPEMA** 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 **COMPAÑÍA DE PESCA MANTA S.A. COPEMA**. al 31 de diciembre del 2009.

ING. CESAR CUMBA NARVAEZ

CPA Mat.: 13-20147 CCM

