

INFORME DE COMISARIO

**A los Señores Accionistas de:
CIA. IMPORTADORA REGALADO S.A. COMIRSA
Ciudad,**

En mi calidad de Comisario de la Compañía Importadora Regalado S.A. COMIRSA. y, en cumplimiento a la función que me asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúpleme informarles que he examinado el Balance General de la empresa al 31 de diciembre del 2009 y el correspondiente Estado de Pérdidas y Ganancias, por el año terminado en esa fecha.

El análisis incluyó, en base a pruebas selectivas, la revisión de la evidencia que soporta las cifras en los Estados Financieros; se consideró también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y el cumplimiento de las disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador; así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en general. La revisión efectuada provee una base razonable para expresar una opinión.

Dentro de los principales aspectos considerados en la revisión, debo indicar:

1. Cumplimiento de Resoluciones

Revisadas las resoluciones adoptadas por la Junta General de Accionistas, en mi opinión considero que la Administración ha dado cumplimiento a las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias, así como a las resoluciones respectivas.

2. Procedimiento de Control Interno

Como parte del análisis efectuado, se realizó un estudio del Sistema de Control Interno de la Compañía, en el alcance considerado necesario para evaluar dicho sistema, tal como lo requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. El estudio y evaluación del sistema de control interno contable, efectuado con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros examinados, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial de dicho sistema.



Informe de Comisario COMIRSA 2009



3. Registros legales y contables

La Cia. Importadora Regalado S.A. COMIRSA, es una Sociedad Anónima constituida en el Ecuador, cuya actividad principal es la venta al por mayor y menor de útiles de escritorio, artículos de papelería, artículos de bazar en general y juguetes.

En base de los resultados obtenidos al aplicar selectivamente los procedimientos de revisión, consideramos que la documentación contable, financiera y legal de la Compañía, cumple con los requisitos que determina la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio; entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

Al respecto debo manifestar que los Balances son responsabilidad de los Administradores y la Contadora de la Compañía; y, mi responsabilidad se limita a emitir un informe sobre la revisión de las transacciones y los resultados que ellos arrojen.

A continuación resumo las cifras resumidas del Balance General y del Estado de Pérdidas y Ganancias al 31 de diciembre del 2009.

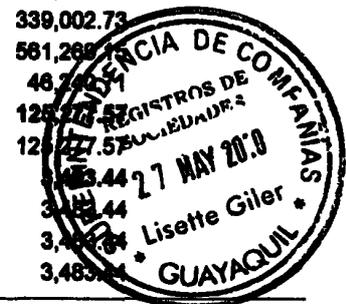
BALANCE GENERAL 2009		
ACTIVOS		
1	Activo	3,694,226.17
11	Activo corriente	2,867,372.71
111	Disponible	93,658.67
1111	Fondos	93,658.67
112	Exigible	1,190,509.17
1121	Cuentas y documentos por cobrar	1,190,509.17
113	Realizable	1,563,987.63
1131	Inventarios	1,563,987.63
114	Diferido	19,217.24
1141	Gastos anticipados	19,217.24
12	Activo no corriente	826,853.46
121	Fijo	814,828.96
1211	Fijo no Depreciable	23,214.80
1212	Fijo Depreciable	791,614.18
123	Otros Activos	12,024.48
1231	Otros Activos	12,024.48
	Total Activo	3,694,226.17
PASIVOS		
2	Pasivo	2,763,269.55
21	Pasivo corriente	2,614,845.67
211	Exigible	2,614,845.67
2111	Cuentas y documentos por pagar	2,614,845.67
22	Pasivo no corriente	148,423.93
221	Exigible	148,423.93
2211	Cuentas y documentos por pagar	148,423.93
	Total Pasivo	2,763,269.55



PATRIMONIO		
3	Patrimonio	710,587.63
31	Patrimonio de los accionistas	710,587.63
311	Aporte de accionistas	230,259.68
3111	Capital social	210,000.00
3112	Aumentos de capital	20,259.68
312	Reservas	480,327.95
3121	Reservas	480,327.95
	Resultado del Ejercicio Actual	220,368.99
	Total Patrimonio	930,956.62
	Total Pasivo y Patrimonio	3,694,226.17

ESTADO DE RESULTADOS 2009

INGRESOS		
4	Ingresos	9,147,234.51
41	Ingresos de operación	9,147,234.51
411	Venta de mercaderías	10,338,745.44
4111	Ventas brutas	10,338,745.44
412	Devoluciones en ventas	-265,598.77
4122	Devoluciones netas en ventas	-265,598.77
413	Rebajas en ventas	-925,912.16
4133	Rebajas netas en ventas	-925,912.16
7	Otros ingresos	19,302.75
71	Otros ingresos	19,302.75
711	Otros ingresos	19,302.75
7111	Otros ingresos	19,302.75
	Total Ingresos	9,166,537.26
GASTOS		
5	Costos	7,278,174.28
51	Costo de Ventas	7,278,174.28
511	Costo de Ventas	7,278,174.28
5111	Costo de Ventas	7,278,174.28
6	Egresos	1,864,510.55
61	Gastos de operación	1,864,510.55
611	Gastos de Administración	807,253.71
6111	Gerencia	239,548.49
6112	Financiero y Contabilidad	148,544.76
6113	Recepción	4,304.35
6114	Administración	90,401.35
6115	Sistemas	24,454.76
612	Gastos de Ventas	1,031,979.27
6125	Compras e Importaciones	85,466.68
6126	Bodega y Entrega	339,002.73
6127	Facturación	561,269.86
6128	Caja y cobranzas	46,039.17
613	Gastos Financieros	125,772.57
6130	Gastos Financieros	125,772.57
8	Otros egresos	143.44
81	Otros egresos	143.44
811	Otros egresos	143.44
8111	Otros egresos	143.44

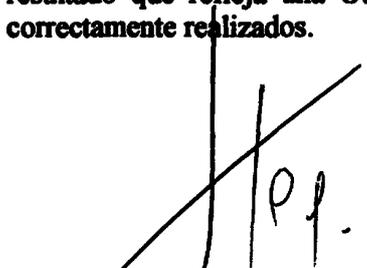


Total Gastos
Resultado Contable del Ejercicio 2009

8,948,168.27
220,368.99

La revisión efectuada se refiere al uso de las atribuciones y cumplimiento de las obligaciones requeridas en la Ley de Compañías, por parte de los Administradores y la Contadora, luego de verificar si las transacciones contables han sido realizadas de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Consecuentemente me permito emitir mi criterio en el sentido de que los Estados Financieros de la Cía. Importadora Regalado S.A. COMIRSA al 31 de diciembre del 2009, son confiables y han sido elaborados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y se han emitido de los registros contables de la Compañía, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; y, por los resultados de mis pruebas realizadas a los registros contables, no se revelan situaciones de incumplimientos por parte de la Compañía, por lo tanto el resultado que refleja una Utilidad/Ganancia es consecuencia de los registros contables correctamente realizados.


EC. CPA. OSWALDO FEY ESPINOZA
REG./PROB. # 34132
CC. # 0914949045

Guayaquil, Marzo 31 del 2010

