

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, cumplo informarles que he examinado el Estado de Situación Financiera de la empresa al 31 de diciembre del 2012 y el correspondiente Estado de Resultados Integral, 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.

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 determinan Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 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 se presentan las cifras resumidas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre del 2012.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	ACTIVOS	
1	ACTIVO	6.379,579,87
101	ACTIVO CORRIENTE	4.288,938,87
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	15.770,41
1010101	VALORES EN CAJA	305,94
1010102	BANCOS	13.714,47
1010103	CAJA CHICA	1.750,00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	1.797.820,92
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	1.436.097,51
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	7.063,57
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	355.100,61
1010209	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-440,77
10103	INVENTARIOS	2.358.224,17
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	25.512,60
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS	27.152,51
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN -	2.295.240,59
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	10.318,47
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	12.635,57
1010405	OTROS BIENES Y SERVICIOS PREPAGADOS	12.635,57
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	101.110,04
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	98.718,06
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	2.391,98

10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	3.377,76
1010701	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	3.377,76
102	ACTIVO NO CORRIENTE	2.090.641,00
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.088.649,34
1020101	TERRENOS	171.214,80
1020102	EDIFICIOS	676.856,69
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.182.363,17
1020104	INSTALACIONES	120.626,55
1020105	MUEBLES Y ENSERES	119.734,73
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	23.920,51
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	61.264,14
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	210.303,59
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	87.701,74
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y E	-665.336,58
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	887,87
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	887,87
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1.103,79
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1.103,79
	Total Activo	6.379.579,87
	PASIVOS	
2	PASIVO	5.070.238,97
201	PASIVO CORRIENTE	4.719.862,39
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.978.363,28
2010301	LOCALES	1.269.217,09
2010302	DEL EXTERIOR	1.709.146,19
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.394.946,76
2010401	LOCALES	1.394.946,76
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	282.880,51
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	75.876,16
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	80.327,00
2010703	CON EL IESS	10.550,29
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	62.981,38
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	53.145,68
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	27.376,58
2010901	INTERESES POR PAGAR	27.376,58
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	36.295,26
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	36.295,26
202	PASIVO NO CORRIENTE	350.376,58
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	297.391,86
2020301	LOCALES	297.391,86
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	44.096,85
2020701	JUBILACION PATRONAL	44.096,85
20209	PASIVO DIFERIDO	887,87
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	887,87
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	8.000,00
2021001	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	8.000,00
	Total Pasivo	5.070.238,97

	INGRESOS	
4	INGRESOS	12.862.438,34
410	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	12.852.907,48
41001	VENTA DE BIENES	14.770.575,74
4100101	VENTAS DE MERCADERIAS	14.770.575,74
41009	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-1.641.047,53
4100901	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-1.641.047,53
41010	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-271.678,69
4101001	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-271.678,69
41012	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	-4.942,04
4101201	(-) DESCUENTOS FINANCIEROS	-4.942,04
430	OTROS INGRESOS	9.530,86
43002	INTERESES FINANCIEROS	240,27
4300201	INTERESES FINANCIEROS	240,27
43005	OTRAS RENTAS	5.290,59
4300501	VARIOS	5.290,59
43006	INGRESOS POR SERVICIOS	4.000,00
4300601	INGRESO POR SERVICIO	4.000,00
	Total Ingresos	12.862.438,34

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	PATRIMONIO	
3	PATRIMONIO NETO	1.309.340,89
301	CAPITAL	210.000,00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	210.000,00
3010101	CAPITAL SUSCRITO	210.000,00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITA	330.520,00
30202	DEPOSITO FUTURA CAPITALIZACION	330.520,00
3020201	DEPOSITO FUTURA CAPITALIZACION	330.520,00
304	RESERVAS	303.051,03
30401	RESERVA LEGAL	97.841,00
3040101	RESERVA LEGAL	97.841,00
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	205.208,83
3040201	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	205.208,83
30404	OTRAS RESERVAS	1,20
3040401	RESERVA POR VALUACION	1,20
306	RESULTADOS ACUMULADOS	267.021,18
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	300.000,00
3060101	UTILIDADES	300.000,00
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION	-32.978,82
3060301	RESULTADO ACUMULADO POR ADOPCION NIIF	-32.978,82
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	198.748,68
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	198.748,68
3070101	UTILIDADES	198.748,68
	Total Patrimonio	1.309.340,89
	Total Pasivo y Patrimonio	6.379.579,86

5	COSTO	12.508.133,79
510	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	10.221.963,50
51001	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	10.221.963,50
5100113	COSTO DE VENTAS	10.221.963,50
520	GASTOS	2.286.170,29
52001	GASTOS DE VENTA	1.338.693,73
5200101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	416.952,14
5200102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de r	73.377,57
5200103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	87.620,58
5200104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	86.157,09
5200105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	499,99
5200108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	54.304,07
5200110	COMISIONES	79.945,81
5200112	COMBUSTIBLES	5.519,39
5200114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	11.509,75
5200115	TRANSPORTE	159.341,37
5200116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabaja	2.191,16
5200117	GASTOS DE VIAJE	7.956,03
5200118	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	21.118,09
5200119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT	206,60
5200120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	8.517,66
5200121	DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	43.071,48
5200133	OTROS GASTOS -SERVICIOS	53.666,38
5200134	OTROS GASTOS -SUMINISTROS	26.475,46
5200135	OTROS GASTOS-PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	156.816,30
5200136	OTROS GASTOS - GENERALES	43.446,81
52002	GASTOS ADMINISTRATIVOS	769.640,03
5200201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	195.678,46
5200202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de r	35.555,75
5200203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	52.979,32
5200204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	60.743,01
5200205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	26.265,68
5200208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	27.516,78
5200211	COMBUSTIBLES	4.783,97
5200213	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	11.048,02
5200214	TRANSPORTE	1.386,69
5200215	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabaja	5.138,39
5200216	GASTOS DE VIAJE	34.887,44
5200217	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	21.951,10
5200218	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT	4.477,60
5200219	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	78.924,85
5200220	DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	65.344,08
5200235	OTROS GASTOS - PERSONAL	5.941,00
5200236	OTROS GASTOS - SERVICIOS	90.062,28
5200237	OTROS GASTOS -SUMINISTROS	24.564,56
5200238	OTROS GASTOS - GENERALES	22.391,05

Guayaquil, Marzo 20 del 2013

EC. RAUL EDUARDO PERALTA CALLE
CC. # 0912271384

Consecuentemente me permito emitir mi criterio en el sentido de que los Estados Financieros de la Cia. Importadora Regalado S.A. COMIRSA al 31 de diciembre del 2012, son confiables y han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y se han emitido de los registros contables de la Compañía, de acuerdo a las disposiciones legales y tributarias 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.

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.

52003	GASTOS FINANCIEROS	173.064,61
5200301	INTERESES	166.805,20
5200302	COMISIONES	4.637,90
5200303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	535,81
5200305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	1.085,70
52004	OTROS GASTOS	4.771,92
5200402	OTROS GASTOS (EGRESOS)	4.771,92
Total Gastos		12.508.133,79
Resultado (Ingresos - Gastos)		354.304,55