

## A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA "COMERCOBSA S.A."

En cumplimiento con lo dispuesto en el art. 231 numeral 2; art. 279 numeral 4 y 291 de la Ley de Compañías, en mi calidad de Comisario de la "COMPAÑÍA COMERCOBSA S.A." debidamente designado por la Junta de Accionistas y de conformidad con el reglamento de la Superintendencia de Compañías, expedida mediante resolución No. 92-1.4.3-0014, publicado en el Registro Oficial del 13/10/1992, que establece requisitos mínimos que debe contener el informe de Comisario, me permito poner a conocimiento de los señores miembros de la Junta General de Accionistas, el Informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información que ha presentado a ustedes la Administración Financiera con relación a la marcha de la Compañía por el período terminado al 31 de Diciembre del 2008.

### BASE LEGAL

La **COMPAÑÍA COMERCOBSA S.A.**, es una sociedad anónima constituida el 10 de Noviembre del 2005, ante el Notario Público Doctor Ramiro Dávila Silva, del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil con el número 3263, Tomo 136 del 21 de Diciembre de 2005.

El objeto principal de la empresa, de conformidad con el art. 2 de los Estatutos es la Importación, almacenamiento, comercialización y distribución en general de combustibles, líquidos o gaseosos derivados del petróleo, así como lubricantes y grasas, dentro del territorio nacional, además la Importación de vehículos, partes, piezas y repuestos, material de transporte, material eléctrico, materiales de construcción.

El capital suscrito y pagado que tiene la "Compañía Comercobsa S.A.", alcanza a la suma de USD \$ 5.000,00 la misma que se encuentra distribuida

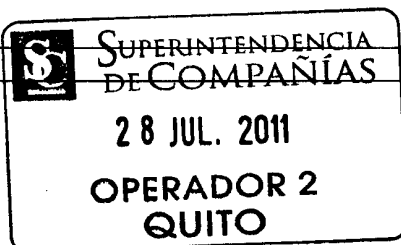
No.	C.I.	NOMBRES	CAPITAL	
1	1703126894	Coba Chamorro Greta María del Pilar	2.000,00	40.00%
2	1704694445	Coba Chamorro Henri Humberto	2.000,00	40.00%
3	1708764327	Gordillo Coba Luis Oswaldo	1.000,00	20.00%

### ALCANCE Y SALVEDADES

El presente informe se limita a presentar un dictamen sobre la Razonabilidad y Confiabilidad de la información que contienen los Estados Financieros del año 2008, en base al estudio de los registros contables y sus documentos de soporte, para lo cual se aplicó las pruebas y procedimientos de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A.), las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (N.E.C.), así como las técnicas de Revisión de Balances.

El trabajo puntualizó la Evaluación de Control Interno en los casos que se creyó conveniente con el alcance necesario.

El presente informe no está orientado a identificar y resolver posibles faltantes o actos dolosos que podrían afectar la integridad financiera de la empresa, así como tampoco releva de responsabilidad a los empleados y trabajadores de las operaciones, transacciones financieras o



gestión administrativa que haya podido ocasionar desviaciones contables, financiera u operativas significativas durante el ejercicio económico del año terminado 2008

## **DE LA CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS**

### **I. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

El Sistema Informático, en donde se registran las transacciones contables de la empresa es el programa informático **TMAX 2000**, programa que en términos generales salvaguarda la integridad de los activos, obligaciones y resultados de la empresa.

### **II. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2008**

#### **A. ESTADO DE SITUACION**

##### **A.1 ACTIVOS**

##### **A.1.1 ACTIVO CORRIENTE**

##### **CUENTA 1.1.1. DISPONIBLE**

##### **CUENTAS: BANCOS**

El activo disponible de la empresa al final del ejercicio es de **USD \$ 54,36**, valor que está conformado por los saldos de USD \$ 4,36 en la Cuenta Caja General producto del movimiento contable del año 2005, Y un Saldo de Caja Chica por un valor de USD \$ 50.00

##### **CUENTA 1.1.2 CUENTAS POR COBRAR CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

La cuenta presenta un saldo de USD \$ 286.909,68 valor que corresponde a la facturación por concepto de Venta de Combustibles y Repuestos los cuales están conformados por 27 clientes, y representa el 74.39% del Total de los Activos.

##### **CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**

El saldo de esta cuenta es de USD. \$ 1.792,50 y registra préstamos y anticipos entregados a los empleados, este anticipo se va descontando mensualmente en el rol de cada trabajador.

##### **CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR CIAS. VINCULADAS**

Al 31 diciembre del 2008, esta cuenta presentada en el Balance General, un saldo en los activos por USD. \$ 29.626,59, en los pasivos el valor de USD. \$ 104.634,41 y corresponden a préstamos entregados por empresas vinculadas y/o accionistas de COMERCOBSA S.A.

##### **CUENTA: PROVISION CUENTAS INCOBRABLES**

En el Balance General al 31 de diciembre del 2008, el saldo de esta cuenta es de USD \$ 4.769,96 que representa el 1,66% del saldo de CUENTAS POR COBRAR CLIENTES. La Ley de Régimen

Tributario nos permite acceder hasta el 1% de Provisión para cuentas incobrables del Total de las Cuentas por Cobrar

### **RETENCIONES EN LA FUENTE COMO ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA**

Este Monto asciende a USD \$ 7.933,48 y es fruto de las Retenciones en la Fuente de todo el año 2008, que nos realizan nuestros clientes en el momento de cancelarnos lo Facturado, este valor fue deducido del Monto de Impuesto a la Renta a Pagar del año 2008.

### **CREDITO TRIBUTARIO DEL I.V.A. (IMPUESTO AL VALOR AGREGADO)**

Este rubro asciende a USD \$ 14.998,50 y corresponde a un valor a favor de la Compañía de I.V.A. (Impuesto al Valor Agregado), que podrá ser compensado con valores de los meses subsiguientes.

### **CUENTA: INVENTARIOS**

Por Inventario se define al registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a la Compañía, hecho con orden y precisión.

En el campo de la gestión empresarial, un inventario registra el conjunto de todos los bienes propios y disponibles para la venta a los clientes, considerados como activo corriente. Los bienes de la compañía que son objeto de inventario son las existencias que se destinan a la venta directa o aquellas destinadas internamente al proceso productivo como materias primas, productos inacabados, materiales de embalaje o envasado y piezas de recambio para mantenimiento que se consuman en el ciclo de operaciones.

El monto de inventarios al 31 de Diciembre del 2008 es de USD \$ 109.069,14 conformado por USD \$ 1.901,72 de Inventario de Diesel, y por USD \$ 107.167.42 por Inventario de Repuestos. Los inventarios están registrados al costo de adquisición, los mismos que no exceden el valor del mercado.

El Costo de Ventas se ha determinado sobre la base de diferencia de inventarios.

### **A.1.2 ACTIVOS FIJOS**

#### **CUENTA 1.2.1.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

La Empresa no cuenta con Propiedad, Planta Y Equipos propios, por lo que se recomienda reconocer la utilización de los mismos a través de un rubro mensual a los que nos proveen de esta utilización.

**A.2 PASIVOS****A.2.1. PASIVOS CORRIENTES****SOBEGIOS BANCARIOS**

Existe un sobregiro bancario en la cuenta del Banco de Pichincha por un monto de USD \$ 65.715,66, éste no representa una obligación financiera por pagar, sino es por efecto de la conciliación bancaria en cuanto a los cheques girados y no cobrados del mes de Diciembre del año 2007, en esta cuenta se desarrolla el giro normal del negocio.

**CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Su saldo al 31 de Diciembre del 2008 es de USD \$ 96.094.13, y corresponde al 39.80 % en relación a los Pasivos Totales de la Compañía.

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS**

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2008 es de USD \$ 19.313,86 y corresponden a valores que los accionistas realizaron como préstamos.

**A.3 PATRINOMIO****A.3.1. CAPITAL Y RESERVAS****CUENTA CAPITAL**

De conformidad con la escritura de constitución, el capital inicial a la fecha de la creación de la Empresa COMERBOBSA S.A. es de USD \$ 5.000,00 dólares que corresponde a la aportación de 3 socios: Henri Humberto Coba Chamorro, con el 40%, Greta María del Pilar Coba Chamorro con el 40% y Luis Oswaldo Gordillo Coba con el 20%, quedando el cuadro de Integración de Capital como se hace referencia en Base legal de la Compañía.

Doy fe que con fecha 20 de Enero del 2006, se termina de cancelar el 100% del capital suscrito por parte de los accionistas como se comprometieron a la inscripción de la escritura de constitución.

Además con fecha 12 de Abril del 2006, los accionistas aportan en numerario la cantidad de USD \$ 33.000,00 dólares, como Aportes para Futuras Capitalizaciones. Y en el año 2007 otros USD 15.000,00 dólares más, existiendo un monto total de USD \$ 48.000,00 dólares

## B. ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANACIAS

### B.1 VENTAS NETAS

La Empresa COMERCOBSA S.A., durante el ejercicio económico del 2008 ha obtenido un ingreso total de USD 2'138.706,53, originados por la venta de Combustible que representa la principal fuente de ingresos con un 96.65% que equivale a USD 2'067.108,60; por la venta de repuestos por USD \$ 68.123,63, con un porcentaje de 3.19%, y por una venta de Diesel a Instituciones públicas por USD \$ 3.474,30 que representa un 0.16 %

### B.3. COSTO DE VENTA

De la diferencia ente el valor de la Ventas Netas USD \$ 2'138.706,53, con el Costo de Ventas, por USD \$ 1'997.253,67, la empresa al final del ejercicio del 2008, obtuvo una **Utilidad Bruta en Ventas de USD \$ 161.452,86**, que representa el 7,55% sobre el total de las ventas.

PRODUCTO	VENTAS	COSTO .VTAS.	DIFERENCIA	%
COMBUSTIBLE	2'067.108,60	1'941.821,10	125.287,50	5,86%
REPUESTOS	68.123,63	55.432,57	12.691,06	0.59%
<b>TOTAL</b>	<b>2'135.232.23</b>	<b>1'997.253,67</b>	<b>137.978,56</b>	<b>6,45%</b>

Como se puede apreciar del cuadro precedente, el mayor rubro de utilidades, corresponde a la Venta de Diesel, Fuel Oil y Asfalto 5,86%, en cambio que la utilidad por la venta de Repuestos, representa el 0,59%.

De acuerdo todo lo expuesto tengo a bien someter a su consideración lo siguiente:

- 1.- La Administración de la Compañía, ha cumplido con las disposiciones de la Junta General para el período 2008, así como las normas legales, estatutarias y reglamentarias que se encuentran vigentes, y a cumplido también con la resolución de la Junta General y del Directorio
- 2.- Los Libros de Juntas Generales de Accionistas y Directorio y en general los libros sociales se conservan de acuerdo a la Ley, así como también se encuentran en actualizada el listado de accionistas.
- 3.- Que la Contabilidad se ha llevado de conformidad con las disposiciones reglamentarias vigentes y en observancia de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)
- 4.- Las operaciones en ellas registradas, así como los actos de los administradores se han ajustado a los Estatutos y a las disposiciones de respaldo de lo registrado en las cuentas se mantienen y se archivan adecuadamente.
- 5.- La Conservación y custodia de los bienes de la Compañía son satisfactorios
- 6.- El control interno ejercido, es el adecuado para las operaciones y transacciones que, en su actividad desarrolla la Compañía, Los ingresos se depositan en las cuentas bancarias abiertas a nombre de la misma y los egresos están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes
- 7.- de las pruebas realizadas sobre los registros y documentos contables, se puede deducir que los Estados Financieros, los cuales se han tomado de los registros contables reflejan el efecto de las transacciones efectuadas por la Empresa durante el ejercicio económico del año 2008, así como el resultado de sus operaciones
- 8.- En mi opinión los Estados Financieros presentan razonablemente la Situación Financiera de "COMERCOBSA S.A.". Al 31 de Diciembre del 2008 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha

Quito, Junio del 2011

**CPA. Lic. Jhonny Terán R**  
**Registro No. 29847**  
**COMISARIO**

