

## 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 2012.

### 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 así:

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 2012, 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.), las técnicas de Revisión de Balances y de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFFS)

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 2012

## **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 2012**

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

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

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

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

##### **CUENTAS: CAJA**

El activo disponible de la empresa al final del ejercicio es de USD \$8.751.11 dólares, valor que está conformado por los saldos de USD \$ 1.09 en la Cuenta Caja General producto del movimiento contable del año 2005, y USD \$ 8.750.02 en la cuenta Bancos Pichincha cta. cte. Y equivale al 3.80% del Total de los activos

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

La cuenta presenta un saldo de USD \$ 111.695,00 valor que corresponde a la facturación por concepto de Venta de Combustibles y Repuestos los cuales están conformados por 26 cuentas de clientes, y representa el 48.52% del Total de los Activos. Cabe Anotar que en relación al año 2011 este rubro ha tenido una disminución del 45.94%

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

El saldo de esta cuenta es de USD. \$ 1.079,51 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 2012, ésta cuenta presenta en el Balance General, un saldo en los activos por cobrar corrientes la cantidad de USD. \$ 4.900,56 dólares.

En las Cuentas por Cobrar a Largo plazo mantiene un saldo de USD \$ 20.940,28, que es un valor por cobrar a Largo plazo a la empresa Camioncq.

En los activos representa el 11.22% en relación al Total de Activo de la compañía

En los pasivos el valor de USD. \$ 68.252,31 conformados por las cuentas de USD \$ 40.320., 91 de la Compañía Traimcobsa, USD \$ 27.586,40 de Estación de Servicio Tandapi y USD \$345,00 de Sucesión Indivisa; y estos rubros corresponden a préstamos entregados por empresas vinculadas de COMERCOBSA S.A

Cabe mencionar que las cuentas por pagar a Cias Vinculadas corresponden al 57.31 % en relación al Total de los Pasivos de la Compañía

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

En el Balance General al 31 de diciembre del 2012 el saldo de esta cuenta es de USD \$ 4.769,96 que representa el 4,27% del saldo de CUENTAS POR COBRAR CLIENTES. La Ley de Régimen Tributario nos permite acceder hasta el 1% de Provisión del Total de las Cuentas por Cobrar

### **OTRAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Este rubro consta en el balance general de la compañía con un monto de USD \$ 63.250,04 dólares u está compuesto por la cuenta Incasa/Vepamil con un rubro de USD \$ 61.118,86 y Otras cuentas por cobrar por USD \$ 2.131,18; y representan un 27,48% en relación al total de los Activos de la compañía.

### **IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Este Monto asciende a USD \$ 5.910,35 y está compuesto por el Crédito Tributario por IVA con un monto de USD \$ 5.910,35; corresponden a valores de IVA a favor de la Compañía cancelados en las adquisiciones locales o importaciones de bienes o servicios

### **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 2012 es de USD \$ 16.803,99 compuesto por USD \$ 4.887,73 que corresponde al Inventario de Combustible y USD \$ 11.916,26 a 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**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2012 es de USD \$ 798,23

La propiedad, planta y equipo simboliza todos los activos tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración, que no están destinados para la venta y cuya vida útil sobrepasa el año de utilización.

Se revisó los cuadros de Inventarios de Activos Fijos del año 2012, así como los cuadros de Depreciaciones de los mismos, sin encontrar debilidad alguna. Estos se encuentran registrados a su costo de adquisición.

## **A.2 PASIVOS**

### **A.2.1. PASIVOS CORRIENTES**

#### **CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Su saldo al 31 de Diciembre del 2012 es de USD \$ 22.369.40, y corresponde al 18.78 % en relación a los Pasivos Totales de la Compañía, de los cuales USD \$ 16.697.07 corresponde a la cuenta de Petrocomercial y los USD \$ 5.672,33 restantes corresponden a varios proveedores.

#### **CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS LARGO PLAZO**

El saldo de este rubro es de USD \$ 18.487,25 dólares y corresponde a una cuenta por Pagar a largo plazo hacia los accionistas de la compañía.

## **A.3 PATRIMONIO**

### **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 COMERCOBSA S.A. es de USD \$ 5.000,00 dólares que corresponde a la aportación de 3 socios: Henrri 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

## RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2012 es de USD \$ 98.366,69; y corresponden a Utilidades no distribuidas desde el año 2008 hasta el año 2011, la Junta General de accionistas no ha tomado una decisión en cuanto a las utilidades de estos años, esto corresponde al 78.22% en relación al Total del patrimonio de la compañía.

### 2006 Y 2007 CAPITALIZACION

## B. ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANACIAS

### B.1 VENTAS NETAS

La Empresa COMERCOBSA S.A., durante el ejercicio económico del 2012 ha obtenido un ingreso total de USD \$ 832.859,98, originados por la venta de Combustible que representa la principal fuente de ingresos con un 98.93% y que equivale a USD \$ 823.940,95; por la venta de repuestos por USD \$ 71,63, con un porcentaje del 0.01%, y Otros Ingresos por un valor de USD \$ 8.847,40 con un porcentaje de 1.06%

### B.3. COSTO DE VENTA

De la diferencia ente el valor de la Ventas Netas USD \$ 824.012,58, con el Costo de Ventas, por USD \$ 771.088,34, la empresa al final del ejercicio del 2012, obtuvo una **Utilidad Bruta en Ventas de USD. \$ 52.924,24**, que representa el 6,35% sobre el total de las ventas.

PRODUCTO	VENTAS	COSTO .VTAS.	DIFERENCIA	%
COMBUSTIBLE	823.940,95	770.982,97	52.957,98	6,43%
REPUESTOS	71,63	105,37	-33,74	-47.10%
<b>TOTAL</b>	<b>824.012,58</b>	<b>771.088,34</b>	<b>52.924,24</b>	

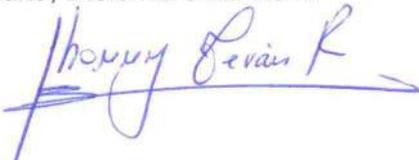
## RECOMENDACIONES

- 1.- Se ha observado que no existen manuales de procedimientos internos, por lo que es recomendable la elaboración de los mismos para cada área de la organización y para cada puesto específico para así tener un desarrollo eficaz de las labores y controles internos de la empresa
  
- 2.- La Ley de Régimen Tributario nos permite acceder hasta el 1% de Provisión del Total de las Cuentas por Cobrar como provisión para futuras incobrabilidades, se recomienda hacer uso de este Gasto Deducible para dicha provisión.
  
- 3.- Realizar las respectivas gestiones de cobro de nuestra cartera por recuperar, dinero que serviría para cancelar a nuestras compañías vinculadas.

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 2012, 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) y a las Normas Internacionales de Información Financiera NIFFS
- 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 de sustento
- 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 2012, 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 2012 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha

Quito, Diciembre del 2013



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