

COMERCIALIZADORA COTOPAXI COMERCOTOPAXI S.A.

INFORME DE COMISARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas de:
COMERCIALIZADORA COTOPAXI COMERCOTOPAXI S.A.

En mi calidad de comisario de **COMERCIALIZADORA COTOPAXI COMERCOTOPAXI S.A.**, y en cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Compañías, los estatutos y el Reglamento para informes de Comisarios, me permito informarles que he examinado el Balance General de la Compañía al 31 de diciembre del 2014, y el correspondiente Estado de Resultados por el año terminado en esa fecha. La revisión incluye los libros sociales y el cumplimiento de las resoluciones de la Junta de Accionistas por parte de los Administradores de la Compañía.

Mi trabajo lo efectué en base a pruebas selectivas, la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los estados financieros en general.

1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen del ejercicio fiscal 2014, en base al balance sujeto a mi revisión, las transacciones registradas y los actos de los administradores, en su caso, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de las Juntas de Accionistas y del Directorio.

Los libros de actas de Juntas de Accionistas, libro de expedientes, libro de acciones y accionistas durante este periodo, han sido llevados y se conservan de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

2. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Comisaría se lo pudo realizar a satisfacción porque la empresa cuenta con los documentos y comprobantes necesarios para que toda transacción sea adecuadamente respaldada y documentada. En cuanto a los registros contables debo indicar que éstos se encuentran actualizados y en orden.

Como se puede deducir del punto anterior, la Compañía maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de los movimientos bajo el principio de partida doble: durante el año 2014, se mantuvo el manejo del sistema contable "Main Data - JAYA". Todas las cuentas contables tienen sus respectivos anexos que respaldan sus movimientos.

La preparación de estados financieros se ha realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES, lo que involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos



contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

a) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El activo total de la empresa asciende a USD \$ 946,775.68 dólares Estadounidenses. Un detalle de los rubros que integran el activo es como sigue:

Diciembre 31, 2014	Valor	Porcentaje
Activo Corriente	946 276,29	99,95%
Activo No Corriente	499,39	0,05%
Total Activos	USD \$:	946 775,68
		100%

En las cuentas contables de activos corrientes, el control de los saldos bancarios se complementa con las respectivas conciliaciones mensuales.

Los Activos no Corrientes contienen las cuentas de Propiedad Planta y Equipo; además la depreciación acumulada ha sido calculada de acuerdo a los porcentajes que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Reglamento de Aplicación para la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Cabe recalcar que de sus Activos Corrientes tiene registrado una Cuenta por Cobrar de US\$649,846.21 Y US\$282,553.43 por más de 360 días, la cual debería la administración reconocer el deterioro de la misma, así como informar si existe un convenio de pago por parte del cliente.

b) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

El pasivo total de la compañía asciende a USD \$ 87,405.60, en el cual el 4.29% corresponde al pago de Impuesto a la Renta que tiene la empresa que corresponde al pago mínimo generado en el año 2013 ya que en el año 2014 no se causó impuesto a la renta.

Además no se mantienen obligaciones con instituciones bancarias nacionales ni del exterior.

El pasivo corriente está compuesto por:

Diciembre 31, 2014	Valor	Porcentaje
Cuentas por Pagar	82 798,61	94,73%
Impuesto a la Renta	3 753,73	4,29%
Cuentas por pagar relacionadas	853,26	0,98%
Total Pasivos Corrientes	USD \$	87 405,60
		100,00%

La compañía también mantiene pasivos en cuentas por pagar por más de 360 días, la administración debería informar cómo financiará los pagos a los proveedores y si mantiene

convenios con estos o no.

c) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

Las cuentas Patrimoniales están constituidas por el capital suscrito, y el resultado del ejercicio. Según consta en la escritura de constitución la Compañía tiene un capital suscrito en USD \$ 50.000,00 su detalle es el siguiente:

Diciembre 31, 2014	Valor	Porcentaje
Capital	50 000,00	5,82%
Reservas	5 400,00	0,63%
Utilidades del Ejercicio Anteriores	955 354,47	111,17%
(-) Pérdida Ejercicios Anteriores	-145 060,53	-16,88%
(-) Pérdida del Ejercicio 2014	-6 323,86	-0,74%
Total Patrimonio	859 370,08	100%

Adicionalmente, la Compañía no presentó ingresos en el presente ejercicio económico, por tanto, no presenta el "negocio en marcha" y no se tiene certeza de una futura operación.

La administración de la Compañía debería evaluar si es capaz de responder sus pasivos con los activos con los que cuenta la empresa.

d) ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, en el año 2014 no se dio ingresos operacionales que corresponden a ventas al por mayor de productos alimenticios.

Los ingresos del periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2014 fueron como sigue:

Diciembre 31, 2014	Valor	Porcentaje
Ingresos Operacionales	-	0,00%
Otras rentas	5 450,00	100,00%
Total Ingresos	USD \$ 5 450,00	100%

Los costos y gastos del mismo periodo se conforman de la siguiente manera:

Diciembre 31, 2014	Valor	Porcentaje
Costos Operacionales	-	0,00%
Gastos Administrativos	8 020,03	100,00%
Total Ingresos	USD \$ 8 020,03	100%

El 26.34% de los Gastos Administrativos corresponde a Gastos No Deducibles generados por la Compañía, siendo por gastos incurridos en servicios de Auditoría sin comprobante de pago que respalde la transacción, pago de multas por Patente y multa a la Superintendencia de Compañías.

3. INDICES FINANCIEROS

Los índices financieros no serían relevantes para esta Compañía, puesto que no ha generado ingresos en el 2014.

4. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal del año 2014, considero en términos generales que la Compañía cumple con los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

Los valores expresados en los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2014 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **COMERCIALIZADORA COTOPAXI COMERCOTOPAXI S.A.**, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, se han realizado de conformidad con las disposiciones legales vigentes y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Una vez analizado en el presente informe, la actividad administrativa y contable de la empresa, así como, su situación y estructura financiera, recomiendo a la Junta General de Accionistas, aprobar en todas sus partes los Estados Financieros de **COMERCIALIZADORA COTOPAXI COMERCOTOPAXI S.A.** que presenta la Gerencia.

Quito, 30 de marzo de 2015


Ldo. Ivan Lara Bastidas
CC 1708214836