

Quito, marzo 20 del 2008

INFORME DE COMISARIO

AÑO FISCAL 2007

Como Comisario designado por la empresa IMPORTADORA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES IMPORESA S.A., cumpliendo con lo dispuesto en el Artículo 154 de la Ley de Compañías en la sección de la Compañía Anónima, pongo en consideración de la Junta General de Accionistas el informe que me corresponde, sobre el desarrollo Contable de la empresa durante el Ejercicio Económico del año dos mil siete.

1.- GENERALIDADES.

La administración de la compañía, me ha proporcionado todos los documentos, informes y registros contables que reflejan el resultado de las operaciones comerciales durante el año en mención, así como las facilidades para realizar esta delicada función. El procedimiento de revisión se lo ha realizado periódicamente con el personal involucrado en el área contable, dejando constancia que ha sido muy importante la colaboración en la entrega de los documentos solicitados.

Luego de la revisión de los registros contables, se determina que los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad e internacionales que la rigen.

La empresa cuenta con un sistema contable integrado, el cual es alimentado la información por cada uno de sus módulos por parte de las personas responsables de cada área, entre las principales: Inventarios, Facturación y cartera, se consolida en el módulo de contabilidad con los diferentes parámetros para determinar los estados financieros finales.

2.- ASPECTOS ECONOMICOS – FINANCIEROS.

- a) **ACTIVOS:** Los activos totales ascienden a \$ 355,620.62 dólares de los cuales, las cuentas más relevantes son:

En los activos corrientes se encuentra la cuenta Caja Bancos por un valor de \$ 8,880.15 dólares, una representación de los saldos en relación a los activos totales del 2,50% esta cuenta fue revisada con la respectiva conciliación bancaria, luego se analiza las cuentas por cobrar de clientes con un total de \$ 111,445.65 dólares, con un porcentaje del 31,34 % en relación a los Activos totales; de este valor hay una cuenta de difícil cobro por un valor de \$ 21,951.34 dólares, los cuales están pendientes de liquidar porque son el producto de una aparente estafa por parte de



uno de los ex vendedores de la empresa, sobre el cual la empresa está siguiendo un juicio penal y posteriormente lo hará por Daños y perjuicios con el objetivo de recuperar esos dineros, siguiendo el esquema del activo corriente se analiza otra cuenta significativa dentro de los activos corrientes, es la cuenta Inventarios de producto terminado en almacén por: \$ 184,188.29 dólares, que representa el 51,79 % de los Activos Totales; por tratarse que esta cuenta tiene una principal relevancia en los inventarios de mercadería para la venta se reviso todos los documentos que soporte estas transacciones y se consulto a la administración su viabilidad contable ante lo cual no existe ninguna observación; en los activos corrientes se refleja la cuenta "Otras cuentas por cobrar" por un valor de \$ 14,664.38 dólares, y un 4,12% del total de activos, No podía dejar de revisar la cuenta activos fijos tangibles y las respectivas depreciaciones llegando a determinar un valor de \$ 29,525.33 dólares, y sus depreciaciones por \$ -23,659.22 dólares.

Con estas cuentas se cubre la proporcionalidad de muestra aceptable con un 89,75% del valor total de los activos sin dejar de lado las otras cuentas que forman parte del activo total.

PASIVOS: Siguiendo el esquema cronológico de los Estados Financieros, revisamos los pasivos totales con un resultado de \$ 222,591.40 dólares, de los cuales se resalta las principales cuentas como Proveedores locales por un valor de \$ 21,928.65 dólares con una representación del 19,85% del total de los pasivos, de igual forma se analiza la cuenta de proveedores al exterior por un valor de \$ 29,515.40 dólares, representando el 13,26 % del total de los pasivos, otra cuenta importante analizada es las obligaciones con la administración tributaria por un valor de \$ 1,367.28 dólares, por la importancia de las cuentas se analiza las cuentas Impuesto a la renta de la empresa la cual se encuentra sustentada en la conciliación Tributaria determinando un valor de \$ 5,420.02 dólares, así como el 15% de las utilidades a ser repartidas a los empleados conforme los determina la ley cuyo valor es de \$ 3,825.89 dólares. En el pasivo a largo plazo determinamos la cuenta por pagar a largo plazo a proveedores locales por \$ 69,206.19 dólares, con el 31,09% del total de los pasivos, así como las cuentas por pagar a proveedores del exterior por un valor de \$ 83,698.49 dólares; estas cuentas considero son las más relevantes por tanto se realizó un seguimiento a través de la confirmación de saldos, el total de Pasivos queda representado con estas cuentas en un porcentaje de 96,57%. Es importante resaltar que las obligaciones tributarias, societarias y laborales se mantienen al día.

- b) **PATRIMONIO:** Esta cuenta está estructurada básicamente por el Capital Suscrito y pagado con un rubro de \$ 58.000 dólares, según escritura Pública de Aumento de Capital, las reservas se encuentran inscritas en el patrimonio por un rubro de \$ 2,949.59, otro rubro importante es la cuenta de resultados de ejercicios anteriores de los cuales por utilidades no distribuidas se determina un valor de \$ 67,771.47 dólares y pérdidas acumuladas por un valor de \$ 9,797.13 dólares, el resultado neto del presente ejercicio económico determina un valor de \$

14,105.29 dólares. Es decir ya se encuentra realizado la apropiación de Patrimonio al cierre del ejercicio contable.

c) ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS: Los ingresos se basan principalmente en la Importación y distribución de repuestos automotrices en general, pero principalmente repuestos que son utilizados para la reparación de motores automotrices; los documentos de ventas se encuentra debidamente legalizados y al día, con ello sus ingresos se encuentran sustentadas en los respectivos comprobantes y por tratarse de venta de repuestos automotrices se encuentran gravadas con el 12% de IVA, el monto acumulado de ventas durante el año dos mil siete es de \$ 381,475.70 dólares, y otros ingresos basados principalmente por el transporte de la mercadería, los mismos que están gravados con IVA tarifa 0% por un valor de \$ 3,183,52 dólares, finalmente hay otra cuenta como otros ingresos por un valor de \$ 1.741,98 dólares, suman el total de ingresos \$ 386.401,20 dólares.

COSTOS Y GASTOS: Por ser una empresa de Importadora y comercializadora sus costos de ventas se basan principalmente en los costos de importación, llegando a determinar un costo de ventas por un valor al final del ejercicio contable de \$ 229,291.92 dólares.

Sus gastos tanto fijos como variables se basan principalmente en los gastos administrativos por sueldos y salarios con los beneficios sociales por un valor de \$ 41,677.37 dólares, otro rubro importante es el de Honorarios a Directores y asesoría administrativa por \$ 10,999.52 dólares, estos dos rubros representan el 41,00%, del total de gastos administrativos y de ventas, cuyo monto total durante el presente ejercicio económico alcanzó la suma de \$ 129.154,04 dólares, luego tenemos los gastos operacionales tales como, promoción y publicidad, gastos de viaje, servicios básicos, impuestos y contribuciones y diversos cuyos saldos suman al final del periodo un valor de \$ 22,267.17 dólares, y una representación del 17,00% del total de los Gastos administrativos y de ventas.

Luego de revisar los ingresos, los Costos y Gastos se determina una utilidad bruta antes de impuestos y participaciones de \$ 24.918,45 dólares.

3.- CUMPLIMIENTO DE LA ADMINISTRACION

ESTATUTOS

La Junta General de Accionistas y el Directorio se han reunido oportunamente para conocer los resultados del ejercicio Económico en mención, cumpliendo lo establecido en los estatutos de constitución de la Compañía, a la cual fui invitado para conocer los

parámetros económicos, objetivos cumplidos y la proyección que tendrá la empresa para el siguiente ejercicio.

FISCALES, TRIBUTARIAS, LABORALES Y SOCIETARIAS

Según lo demuestran los documentos legales exigidos por los diferentes organismos de control y de acuerdo a lo establecido por la Gerencia, se establece que mantiene una política inalterable sobre el cumplimiento de sus obligaciones Fiscales, Tributarias, laborales y Societarias. Al cierre del presente ejercicio económico las mencionadas obligaciones se encuentran canceladas sin retraso alguno y sujetándose a las diferentes disposiciones y reglamentos que establecen cada organismo gubernamental. Lo más relevante es el cumplimiento mensual de las obligaciones tributarias como agente de percepción tomando en cuenta que es una empresa que grava IVA tarifa 12%, así como el cumplimiento como agente de retención con el pago de las retenciones tanto en la fuente como del IVA.

CONTROL INTERNO

En el presente ejercicio económico la administración ha puesto un principal interés sobre el control interno, acatando las sugerencias emitidas en el informe de Comisario del ejercicio inmediatamente anterior, de tal forma que se han incrementando los controles en todas las áreas: comercialización, finanzas, además la empresa cuenta con un sistema integrado de contabilidad el cual se refleja informes en línea y que cumple con las exigencias tributarias, societarias, laborales y operativas, esto permitirá tener los resultados de cada proceso en el menor tiempo posible y con la confiabilidad que no se den desviaciones importantes que debiliten el sistema de control establecido, o que influya de alguna manera en el resultado final de las operaciones comerciales durante este periodo contable.

4.- COMENTARIOS:

Los lineamientos adoptados por la administración están enmarcados con los establecidos en las leyes que rigen la compañía y luego de haber realizado la revisión de los documentos contables y anexos, guardan total concordancia con los registros contables y reflejan en su totalidad la real situación operativa y financiera de la compañía; por tanto los aspectos expuestos a mi criterio, son los más relevantes y significativos dentro del marco operacional de la empresa, resaltando los procedimientos de control interno de la misma los cuales precautelan el cumplimiento de los requerimientos legales, administrativos, financieros y contables, protegiendo el patrimonio de la empresa y las aportaciones de los accionistas.



El resultado financiero de la operatividad de la empresa refleja una utilidad que en relación al año anterior significa un crecimiento significativo, por tanto se concluye que el resultado del presente ejercicio precauteló su operatividad.

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad y cumpliendo fielmente con los requisitos de Ley que me facultan para desarrollar esta función que me ha sido encomendada, me suscribo.

Atentamente,



Guido P. Vega V.
CUC 1710046515001