

**COMENOR S.A.**  
**INFORME DE LOS COMISARIO**  
**POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2015**

**A los señores Accionistas y Miembros del Directorio de la compañía  
COMENOR S.A.**

**NOMBRAMIENTO**

En cumplimiento de lo estipulado en el artículo 231, numeral uno, de la Codificación de la Ley de Compañías publicada en el Registro Oficial No. 312 de 05 de noviembre de 1999; y de conformidad con lo determinado en el Estatuto Social, fui designada como Comisario Principal por el ejercicio económico 2015 por la Junta General de Accionistas de COMENOR S. A., según acta de socios y nombramiento con fecha 20 de diciembre del 2015.

En cumplimiento en lo estipulado por el órgano legal vigente, me permito poner en consideración de los señores Accionistas y Miembros del Directorio de COMENOR S.A., el informe correspondiente al ejercicio económico 2015.

**ANTECEDENTES:**

La compañía COMENOR S.A. fue constituida el día 22 de julio del año 2013, ante el Dr. Sebastián Valdivieso Cueva, Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Quito, con un plazo de 50 años y con un capital social de USD800,00. El objeto social de la compañía, según consta en las escrituras de Constitución, la importación, exportación, comercialización, distribución y venta de artículos y prendas de vestir femeninas y accesorios.

El día 11 de septiembre del año 2014, ante la Abg. María Laura Delgado Viteri, Notario Vigésima Primera del Cantón Quito, e inscrito en el registro mercantil según Número 3147, con fecha 15-08-2013, se realiza una escritura de aumento de Capital, y reforma a los Estatutos llegando el capital a USD 29.200.00.

**INFORME**

Se ha revisado los Estados financieros remitidos por COMENOR S.A. al 31 de diciembre del ejercicio económico 2015. La elaboración de los estados financieros es responsabilidad de la Administración, nuestra responsabilidad es opinar sobre las cifras expresadas en los mismos, de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Compañías, Artículos 279 y 289.

Con base en la revisión efectuada, en base a la documentación entregada por la administración, consideramos que la información financiera antes mencionada presenta razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de COMENOR

S. A., de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Información Financiera. Además, certificamos que las cifras presentadas en los estados financieros son el fiel reflejo de los registros contables de los que dispone la Compañía.

Según lo expresan los Art. 279 de la Ley de Compañías, se ha verificado que la Administración de la compañía ha actuado en concordancia por lo solicitado y dispuesto por los señores accionistas de COMENOR S.A.

El presente informe no exime de responsabilidad a los Administradores de COMENOR S.A., por las operaciones y transacciones financieras ocurridas durante el presente ejercicio económico, de conformidad con el artículo 265 de la Ley de Compañías.

El examen fue efectuado de acuerdo con normas de general aceptación y se basa en las disposiciones de la Ley de Compañías relacionadas con el trabajo de los comisarios.

La composición de las partidas presentadas en los estados financieros es la siguiente:

## **ACTIVOS**

### **FONDOS DISPONIBLES**

Representan valores con características de liquidez inmediata, sobre los cuales no pesan restricciones.

Durante el ejercicio económico 2015 los saldos que integran el Activo Corriente Disponible corresponden a las siguientes partidas:

<b>ACTIVOS DISPONIBLES</b>	
Caja	50,00
Bancos	7.192,34
<b>TOTAL ACTIVOS DISPONIBLES</b>	<b>7.242,34</b>

### **CUENTAS POR COBRAR**

Corresponden a saldos pendientes de recaudación sobre todo de clientes. La composición y evolución de las cuentas que componen este grupo del Activo se muestran en el siguiente cuadro:

**CUENTAS POR COBRAR**

Cientes Locales	30.514,89
Comercializadora Capiluz	2.946,35
Préstamos	324,72
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>33.785,96</b>

**INVENTARIOS**

En esta cuenta se han registrado los valores con los que cuenta la compañía, por concepto de Inventario de Mercadería para la venta, así como valores entregados por concepto de anticipos de importación.

Su composición es como sigue:

**INVENTARIO**

Inventario de Productos Terminados Y Mercadería en Almacén	262.137,14
Mercadería en Tránsito	5.175,98
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>267.313,12</b>

**IMPUESTOS CORRIENTES**

Este rubro comprende aquellos valores de IVA y retenciones de IVA y de impuesto a la renta que le han sido efectuadas a COMENOR S. A. y que al 31 de diciembre del 2015, ascendía a USD 31.003,98

**IMPUESTOS CORRIENTES**

IVA en compras	203,22
IVA retenido clientes	725,67
Impuesto retenido clientes	2.025,06
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	28.050,03

<b>TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>31.003,98</b>
-----------------------------------	------------------

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Son inversiones que realiza la empresa en bienes de larga duración, a ser utilizados durante su operación. El Activo Fijo de COMENOR S.A. se conforma así:

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	
Instalaciones	6.066,70
Muebles y enseres	1.116,07
Equipo de computación	3.680,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(3.403,68)
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>7.459,09</b>

**PASIVO**

Las obligaciones económicas a terceros suman, al 31 de Diciembre de 2015, US\$317.683,58, equivalentes aproximadamente al 91% del total del Activo; es decir, desde el punto de vista financiero, este es el grado en el que los activos de la Entidad se encuentran financiados por recursos de fuentes externas (apalancamiento externo).

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
Proveedores Locales	(28.784,12)
Proveedores del Exterior	(262.638,15)
TC Visa Corporativa	(97,25)
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>(291.519,52)</b>

**OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

Corresponde a los valores pendientes de pago por concepto de IVA y retenciones de Impuesto a la renta e IVA.

<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	
Iva en Ventas	(7.196,97)
Retención Iva 100%	(14,08)
307 Servicios Predomina Mano de Obra	(8,49)
312 Transferencia de Bienes Corporales	(0,51)
320 Arrendamiento Bienes Inmuebles	(5,63)
322 Seguros y Reaseguros	(0,04)
344 Aplicables a otros conceptos	(29,20)
<b>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>(2.254,87)</b>

**OBLIGACIONES CON EMPLEADOS**

Corresponde a valores pendientes de pago a empleados y que a la fecha de corte de emisión de los Estados Financieros, estaban pendientes de cancelación:

<b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b>	
Sueldos por Pagar	(543,08)
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	(112,43)
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	(107,39)
<b>TOTAL OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b>	<b>(762,90)</b>

**PASIVOS A LARGO PLAZO**

Son los valores pendientes de pago, cuyo vencimiento es mayor a 360 días.

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Pinto Carla	(18.000,00)
Empresas Pinto S.A.	(4.966,98)
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>(22.966,98)</b>

**PATRIMONIO**

Representa el monto provisto por fuentes internas para el financiamiento del activo, este es, el aporte efectuado por los accionistas y los resultados de la operación. Al 31 de Diciembre de 2015, el Patrimonio asciende a US \$ 50.000,00, y comprende las siguientes partidas:

**CAPITAL SOCIAL**

Empresas Pinto SA	(25.000,00)
Romulo Del Carpio	(5.000,00)
Claudia del Carpio	(5.000,00)
Betty Gastelu de Aguila de Del Carpio	(5.000,00)
Mariela Del Carpio	(5.000,00)
Juan Del Carpio	(5.000,00)
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>(50.000,00)</b>

**CUENTAS DE RESULTADOS****INGRESOS y GASTOS**

La compañía COMENOR S.A., en el ejercicio económico 2015, se han generado los siguientes movimientos:

**INGRESOS**

<b>INGRESOS</b>	
Venta de bienes	(236.479,27)
(-) Descuento en ventas	40.566,31
(-) Devoluciones en ventas	1.682,48
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>(185.230,48)</b>

**COSTOS Y GASTOS**

Corresponden a los valores generados para cubrir, incrementar o generar ventas, y se los ha dividido considerando su naturaleza:

<b>COSTO DE VENTAS</b>	
(-) Costo de Ventas	124.9E3,57
(-) Otros costos de ventas	16.146,72
<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS</b>	<b>141.110,29</b>

**GASTOS DE PERSONAL**

<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	
Sueldo vtas	

	2.831,96
Comisiones	705,83
Aporte Patronal vtas	440,25
Fondos de Reserva ctas	14,74
Décimo Tercer Sueldo vtas	281,80
Décimo cuarto Sueldo vtas	195,17
Vacaciones	6,56
Alimentación	71,15
Movilización Ver tas	317,77
<b>TOTAL GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>4.865,33</b>

**GASTOS GENERALES****GASTOS GENERALES**

Honorarios Profesionales	83,97
Comision Administracion Capiluz	3.346,25
Servicios ocasionales en ventas	708,33
Publicidad	795,40
Seguro de vida y asistencia	321,98
Transporte de Mercaderia	172,17
Atención empleados	14,46
Energía Eléctrica	42,20
Teléfonos	287,-4
Internet	90,75
Etiquetas para prendas	425,07

Datafast	550,88
Correspondencia Mensajería	494,50
<b>TOTAL GASTOS GENERALES</b>	<b>7.333,10</b>

**GASTOS ADMINISTRATIVOS:**

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
Sueldos	5.892,54
Comisiones	1.477,20
Aparte Patronal less	769,84
Fondos de Reserva	391,20
Décimo Tercer Sueldo	601,23
Décimo Cuarto Sueldo	438,99
Mantenimiento equipos	309,00
Arrendos	844,80
Combustible	42,95
Movilización Administración	143,90
Atención clientes / proveedores	8,92
Pasajes Aéreos	294,00
Viáticos	174,56
Imp. contribuciones Municipales	240,36
Imp. contribuciones Superintendencia de Compañías	262,75
Depreciación Instalaciones	606,72
Depreciación Muebles y Enseres	106,76
Depreciación Equipo de Computación	1.214,40

Suministros y Materiales de Oficina	554,72
Servicios de Contabilidad	10.800,00
Iva al gasto	45,04
Comisiones Bancarias	470,56
Impuesto a la Salida de Divisas	3.250,00
Retenciones Asumidas	175,15
Gastos No respaldados	21,94
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>29.138,13</b>

### IMPUESTOS

COMENOR S.A. ha realizado de manera oportuna las declaraciones mensuales de Retenciones de Impuesto a la Renta y de IVA y retenciones de IVA, declaración de Impuesto a la Renta, así como los ATS, RDEP, ADI, APS y demás obligaciones que como Sociedad lo ha establecido el Servicio de Rentas Internas y que constan en el Ruc.

Atentamente,

  
Lic. CPA Jadhana Puente  
**COMISARIA PRINCIPAL**