

6821

BERTOSA S.A.  
INFORME DE COMISARIO AÑO 2008

**COMERCIAL BERTOSA S. A.  
INFORME DE COMISARIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

BERTOSA S.A.  
INFORME DE COMISARIO AÑO 2008

Cuenca, 17 de Abril de 2009

Economista  
María Eulalia Culcay  
**GERENTE COMERCIAL BERTOSA S.A.**  
Ciudad.-

De mi consideración:

Para su conocimiento de la Junta de Accionistas, adjunto remito ante usted el "Informe de Comisario sobre los Estados Financieros por el Ejercicio Económico del año 2008", de COMERCIAL BERTOSA S.A.

Atentamente,



Ab. Klermo Gómez O.  
CPA. Lic. Prof. 16072  
**COMISARIO- BERTOSA S. A.**

## **1.- ANTECEDENTES**

En cumplimiento a lo estipulado en el Artículo No. 321 numeral 4to de la Ley de Compañías y Reglamento y en mi condición de Comisario, designación realizada en Junta de Accionistas de Enero del año 2009, pongo a consideración de los señores Accionistas el presente informe sobre los Estados Financieros, correspondiente al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del año 2008.

## **2.- OBJETIVO**

El objetivo del presente informe se limita a establecer la razonabilidad de los Estados Financieros fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas y procedimientos de conformidad con los Principios de Contabilidad de General Aceptación de acuerdo a las circunstancias.

Este informe no está orientado a verificar y resolver los posibles faltantes que podrían afectar los resultados del Balance, tampoco extingue de responsabilidades a los Administradores de la Sociedad por las operaciones y transacciones financieras ocurridas en el año 2008, de conformidad con el Artículo No. 307 de la Ley de Compañías.

## **3.- COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS**

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros del año 2008, limitan a los requerimientos legales y se determinan así:

### **3.1 COMENTARIOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES LEGALES, LIBROS SOCIALES, RESOLUCIONES DE JUNTA DE ACCIONISTAS**

#### **3.1.1 DISPOSICIONES LEGALES**

La Sociedad se constituyó mediante Escritura Pública otorgada por el notario; Dr. Eduardo Palacios Muñoz, Notario Público noveno de la ciudad de Cuenca, en Agosto 5 de 1998, con la razón social de "Comercial Bertosa S.A.", inscrita en el Registro mercantil de la misma ciudad, bajo el No. 7 en Enero 6 del año 2000.

#### **3.1.2 LIBROS SOCIALES**

Al 31 de Diciembre del año 2008, el capital suscrito fue de US \$ 22.000,00

Su composición según el Libro de Acciones y Accionistas, Libros Contables y Libro Talonario es el siguiente:



24 ABR 2009

*Sonia Aguirre Somera*

ACCIONISTAS	LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS	LIBROS CONTABLES	% PART.
Shaver Overseas S. A.	21.900,00	21.900,00	99,55
Muñoz Contreras Marcelo	100,00	100,00	0,45
<b>SUMAN</b>	<b>22.000,00</b>	<b>22.000,00</b>	<b>100,00</b>

Los valores anteriormente señalados se encuentran debidamente registrados en los Libros de Acciones y Accionistas al igual que en los Libros Contables

Los Libros de Actas de Junta de Accionistas se encuentran llevados adecuadamente, dando cumplimiento a los Artículos No. 305 y 447 de la Ley de Compañías.

### 3.1.3 RESOLUCIONES DE LA JUNTA DE ACCIONISTAS

El análisis y verificación del cumplimiento de resoluciones de la Junta de Accionistas, fueron motivo de un informe remitido a la Compañía para conocimiento de los organismos directivos.

#### - CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES DE JUNTA DE ACCIONISTAS

La Junta de Accionistas se reunió en el año 2008 en una ocasión en la cual se emitió dos resoluciones y se cumplieron el 100% advirtiéndose que no existen resoluciones incumplidas.

#### - CUMPLIMIENTO SOBRE LA MEMORIA DEL ADMINISTRADOR

El administrador de la empresa conforme a lo que establece el Artículo No. 305 numeral 4to. de la Ley de Compañías, pone en su consideración el Informe de Labores correspondiente al año 2008.

La memoria presentada, resume claramente las actividades desarrolladas durante el año, clasificándolas en aspectos económicos y financieros, establece proyecciones y determina el grado de cumplimiento de metas, objetivos y disposiciones de los organismos directivos, sujetándose a lo que dispone El Reglamento para la Presentación de Informes Anuales de los Administradores a las Juntas Generales, expedido por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 291.4.3.0013, de Septiembre de 1992.

Además el Administrador de la Sociedad formula recomendaciones que tienden a mejorar la funcionalidad de la misma, a optimizar ingresos y minimizar los gastos para obtener resultados económicos satisfactorios, así como alcanzar una mayor eficiencia administrativa.

Luego de lo expuesto anteriormente considero que la Junta de Accionistas, de acuerdo a la facultad que le asiste en la Ley de Compañías, debe aprobar el Informe de Labores correspondiente al ejercicio económico del año 2008, presentado por la Gerencia y

acoger las recomendaciones formuladas que permitirán alcanzar lo objetivos propuestos.

#### **4.- OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En opinión del suscrito Comisario, Los Estados Financieros que fueron tomados de los Libros Contables, presentan razonablemente la situación Económica Financiera, y el resultado operacional de la Sociedad al 31 de Diciembre del año 2008.

#### **5.- CONTROL INTERNO**

En base a la evaluación general de los procesos de Control Interno, se puede concluir que éstos son adecuados y permiten salvaguardar los bienes de la Sociedad y confiabilidad en los que a registros contables se refiere.

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico de 2008, han sido preparados de conformidad con los Principios de Contabilidad de General Aceptación en el país, aplicados en forma consistente con lo que establece el Sistema Uniforme de Cuentas.

En concordancia a la opinión formulada en renglones anteriores, corresponde a la Junta de Accionistas la aprobación de los Estados Financieros por el ejercicio económico del año 2008, destacándose que se observen los comentarios realizados y que se encuentra incluidos en el análisis de cada una de las cuentas, así como se adopte las sugerencias formuladas en el presente informe.

#### **6.- HECHOS SUBSECUENTES**

No se dieron novedades mayores como consecuencia de la dolarización que se mantiene inalterable, con la tasa de cambio de S/ 25.000, por US . \$ 1,00; además se continúa en el cobro del 12% por concepto de IVA.

El detalle de las principales Cuentas es como sigue:

##### **CUENTA: BANCOS**

El saldo de la cuenta bancos al 31 de Diciembre de 2008, fue de US \$ 29.436,78

#### **RECOMENDACIÓN**

Es menester que el departamento de Contabilidad en forma periódica compare y coteje los movimientos bancarios que individualmente registra, con la finalidad de ejercer un mejor control de las disponibilidades, obtener información confiable y detectar oportunamente cualquier error, sea éste por parte del banco o de la Compañía. Igualmente debe realizarse las gestiones respectivas para obtener de los bancos la documentación de soporte que permita aclarar las transacciones y realizar los registros contables pertinentes.

### CUENTAS POR COBRAR

El saldo de la cuenta, al 31 de Diciembre de 2008, fue de US \$ 88.638,40.

### RECOMENDACIÓN

El Departamento de Contabilidad deberá determinar las fechas de vencimientos, para gestionar los cobros a través de la vía legal y así mismo lograr un plan de recuperación de valores por cobrar de acuerdo a las fechas de vencimiento, y establecer políticas de recuperación para este tipo de cartera.

### CUENTA: IMPUESTOS ANTICIPADOS

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2008, fue de US \$ 2.443,67.

### ACTIVO FIJO

El saldo de la cuenta al 31 de Diciembre de 2008, fue de US \$ 6.814,31

### CUENTA PATRIMONIO

De conformidad a lo que establece el Sistema Uniforme de Cuentas, ésta cuenta registra el valor nominal de las Acciones Ordinarias o Comunes. Los Saldos que presenta la Sociedad con corte al 31 de Diciembre del año 2008, fue de US. \$ 22.000,00 correspondiente a Veinte y dos mil participaciones negociable por el valor de US. 1,00, cada uno a valor nominal unitario. En cumplimiento de la resolución número: 008, emitida por la Superintendencia de Compañías, se realizó la conversión a dólares del importe del Capital Suscrito y del valor nominal de acciones, emitiéndose títulos en dólares norteamericanos, los mismos que se encuentran descritos como sigue:

ACCIONISTAS	LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS	LIBROS CONTABLES	% PART.
Shaver Overseas S. A.	21.900,00	21.900,00	99,55
Muñoz Contreras Marcelo	100,00	100,00	0,45
<b>SUMAN</b>	<b>22.000,00</b>	<b>22.000,00</b>	<b>100,00</b>

### 7.- RESULTADOS ECONOMICOS DEL PERIODO

Al término de las operaciones económicas de la Compañía, al 31 de Diciembre del año 2008, esta presentó una Utilidad de US 32.519,30 y de acuerdo con la Ley de Compañías se transfiere el 5%, para que pase a formar la Reserva Legal, hasta llegar al 20 % del capital social. La Junta de Accionistas debe aprobar esta reserva en la convocatoria siguiente.

24 ABR 2009

### 8.- INTERPRETACION DE LOS INDICADORES FINANCIEROS

Comisario  
Gonzalo Aguirre Comarica

La Sociedad contó con los recursos económicos suficientes para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna.

De acuerdo a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del año 2008, así como al Estado de Ingresos y Gastos comprendidos en el mismo período se obtuvieron los resultados siguientes:

**INDICADORES ECONÓMICOS**

**LIQUIDEZ :** ACTIVO CORRIENTE 121.811,65 = 3,39  
PASIVO CORRIENTE 35.886,17

**SOLVENCIA:** AC-PC 121.811,65 - 35.886,17 = 85.925,48

Como se podrá observar los resultados obtenidos interpretan que la Sociedad contó con recursos suficientes.

**COMENTARIO**

- a) El resultado obtenido significa que la Sociedad pudo cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna.
- b) El capital de trabajo se encuentra prácticamente saneado, disponiendo de capital para sus operaciones normales.

**OPINIÓN SOBRE LA COLABORACIÓN BRINDADA POR LA ADMINISTRACIÓN.**

Queda constancia que la colaboración brindada por el personal Directivo y Empleados de la Sociedad, ha sido satisfactoria y ha permitido el cumplimiento cabal en la función de Comisario-.

Atentamente,



**Ab. Klermo Gómez O.**  
**CPA. Lic. Prof. 16072**  
**COMISARIO- BERTOSA S. A.**

BERTOSA S.A.  
INFORME DE COMISARIO AÑO 2008

# ANEXOS

Estado de Perdidas y Ganancias  
**COMERCIAL BERTOSA S.A.**  
**BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

**INGRESOS** **70.897,58**

<b>VENTAS NETAS</b>	<b>70.897,58</b>
410101 VENTAS DE SERVICIOS	56.985,59
420101 INTERESES GANADOS	429,63
430102 INGRESOS VARIOS	<u>13.482,36</u>

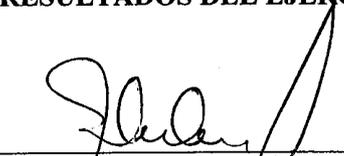
**EGRESOS** **38.378,28**

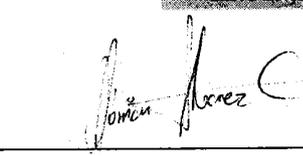
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>34.019,05</b>
520101 SUELDOS Y SALARIOS	19.322,74
520201 GASTOS GENERALES	11.338,19
520203 DEPRECIACION Y AMORTIZACION	<u>3.358,12</u>

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>4.359,23</b>
430101 GASTOS FINANCIEROS	4.359,23

**RESULTADOS DEL EJERCICIO**

**32.519,30**

  
\_\_\_\_\_  
ECON. MARIA EULALIA CULCAY  
GERENTE

  
\_\_\_\_\_  
CPA MONICA ALVAREZ  
CONTADORA

COMERCIAL BERTOSA S.A.  
BALANCE GENERAL  
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

ACTIVO		PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE		
<b>DISPONIBLE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		25.944,03
110101 CAJA	,00	210101 PROVEEDORES	22.016,08	
110102 BANCOS	29.436,78	210107 OBLIGACIONES IESS	303,22	
		210401 IMPUESTOS POR PAGAR	351,22	
<b>EXIGIBLE</b>		210501 PROVISIONES POR PAGAR	3.273,51	
110206 CLIENTES	88.638,40			
110207 DEUDORES VARIOS	3.248,66	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		25.944,03
110208 ANTICIPO EMPLEADOS	1.516,96	21201		
110213 IMPUESTOS ANTICIPADOS	2.443,67			
11205 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-3.472,82	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		<b>CAPITAL</b>		22.000,00
<b>TANGIBLES DEPRECIABLES</b>		310101 APORTE SOCIOS	22.000,00	
120101001 MUEBLES Y ENSERES	6.990,19	<b>RESERVAS</b>		3.679,08
120101002 EQUIPOS DE OFICINA	1.695,32	320101001 RESERVA LEGA	1.970,25	
120101003 EQUIPOS DE COMPUTACION	6.671,54	320101003 RESERVA FACULTATIVA	1.708,83	
120101003 PROGRAMAS CONTABLES	2.700,00	<b>RESULTADOS</b>		77.052,61
12010104 DEPRECIACION ACUMM. ACTIVOS FIJOS	-11.242,98	330101 RESULTADOS DEL EJERCICIO	32.519,30	
		330102 RESULTADOS EJERCICIOS ANTER	44.533,31	
		<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		102.731,69
		31601		
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>128.625,72</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>128.625,72</b>

**TOTAL DEL ACTIVO**

**128.625,72**

  
ECON. MARIA EULALIA CULCAY  
GERENTE

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**128.625,72**

  
CPA MONICA ALVAREZ  
CONTADORA