

## **A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE LA EMPRESA "FEGOAUTO S.A."**

Cuenca, a 25 de marzo del 2016.

### **ANTECEDENTES.-**

En virtud, de haber sido designado comisario para el año 2015, y dando cumplimiento a lo establecido en el Art. 279 de la Ley de Compañías, en ejercicio de las funciones encomendadas, se procede a emitir el Informe escrito correspondiente al ejercicio económico del año 2015.

Esta Empresa fue constituida mediante escritura pública celebrada en la Provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Republica del Ecuador el día diez y siete de septiembre del año 2012 ante el Doctor Eduardo Palacios Muñoz Notario Noveno del Cantón, minuta inscrita en el Registro Mercantil el día 27 de septiembre del año 2012 bajo el numero 657.

### **OBJETIVO.-**

Expresar razonadamente y mediante argumentos técnicos sobre lo que revelan los Estados Financieros, luego de revisar los registros contables.

### **ALCANCE.-**

Este informe se origina de la revisión y análisis de la información proporcionada por la administración, más aquella obtenida por indagación directa en las dependencias de la compañía.

### **PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES**

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A, y con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, y, Estatutos de la Empresa.
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta considerando una vida útil des, 3 años para equipos de computación, 5 años para vehículos, y, 10 años para muebles y enseres.

### **ESTADOS FINANCIEROS RECEPTADOS:**

Se ha receptado la siguiente información financiera:

Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultados Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

## **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

### **ACTIVO**

Esta compuesto por los activos corrientes disponibles tales como Caja, Bancos, Activos Exigibles, Activos Realizables como son los Inventarios, los Impuestos Anticipados con el ente de control como es el Servicio de rentas Internas, y los Activos Fijos.

### **NOTA N° 01 ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE**

|            | TOT.DCBRE<br>31 / 2014 | % RESP.<br>TOT.ACTIVO | TOT.DCBRE<br>31 / 2015 | % RESP.<br>TOT.ACTIVO | INC Y/O DIS | %       |
|------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------|---------|
| Caja       | 9,597.53               | 0.26%                 | 9,335.81               | 0.23%                 | -261.72     | -2.73%  |
| Bancos     | 330,975.02             | 8.80%                 | 238,066.94             | 5.94%                 | -92,908.08  | -28.07% |
| TOT.DISPON | 340,572.55             | 9.06%                 | 247,402.75             | 6.17%                 | -93,169.80  | -27.36% |

Con respecto al saldo en bancos al 31 de diciembre del año 2015, cabe acotar que se han realizado las conciliaciones bancarias correspondientes.

### **NOTA N° 02 ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE**

|                        | TOT.DCBRE<br>31 / 2014 | % RESP.<br>TOT<br>ACTIVO | TOT.DCBRE<br>31 / 2015 | % RESP.<br>TOT<br>ACTIVO | INCREM.<br>Y/O DISM | %       |
|------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------|---------|
| Clientes               | 1,647,657.73           | 43.82%                   | 1,498,367.61           | 37.39%                   | -149,290.12         | -9.06%  |
| Prestamos Empleados    | 2,507.74               | 0.07%                    | 4,441.54               | 0.11%                    | 1,933.80            | 77.11%  |
| Otras cuentas x cobrar | 0.00                   | 0.00%                    | 68,916.38              | 1.72%                    | 68,916.38           | 100.00% |
| Import.Transito        | 140,015.03             | 3.72%                    | 14,677.17              | 0.37%                    | -125,337.86         | -89.52% |
| Anticipo a Proveedores | 421,351.05             | 11.21%                   | 397,737.69             | 9.92%                    | -23,613.36          | -5.60%  |
| Seguros Anticipados    | 1,217.98               | 0.03%                    | 4,644.97               | 0.12%                    | 3,426.99            | 281.37% |
| Prov.Cts.Incobrables   | -108,290.58            | -2.88%                   | -99,691.76             | -2.49%                   | 8,598.82            | -7.94%  |
|                        | 2,104,458.95           | 55.97%                   | 1,889,093.60           | 47.14%                   | -215,365.35         | -10.23% |

Son los valores pendientes de recaudación por parte de la compañía, y representa el 47.14% del total de los activos, y se desglosan de la siguiente manera:

Cuentas por Cobrar Clientes: hace referencia a la cartera pendiente de cobro al 31 de diciembre del año 2015.

La provisión que mantiene la Empresa para cubrir posibles incobrables es de US \$ 99.691,76, la misma que representa el 6.65% sobre el saldo de la cartera de Clientes (US \$ 1'498.367,61).

- Cuentas por Cobrar por Prestamos a Empleados: este rubro hace relación a las cuentas pendientes de recaudación por concepto de prestamos a empleados, valores que son descontados en los roles de pago.
- Anticipos a Proveedores: valores entregados a proveedores para futuras compras.
- Seguros Anticipados: valor pendiente de amortización por las pólizas de seguros tomadas contra todo riesgo para los vehículos de la Empresa.
- Importaciones en tránsito: valores anticipados a distintos proveedores para la tramitación de importaciones de mercaderías.

### **NOTA N° 03 INVENTARIOS**

Los Inventarios al 31 de diciembre suman US \$ 1'569.725,97, el sistema de costeo que aplica la Empresa es el Costos Promedios.

Los Costos al 31 de diciembre no superan los valores de mercado.

### **NOTA N° 04 IMPUESTOS ANTICIPADOS**

|                | TOT.DCBRE<br>31 / 2014 | % RESPEC<br>TOT.ACTIVO | TOT.DCBRE<br>31 / 2015 | % RESPEC<br>TOT.ACTIVO | INC Y/O<br>DISMIN | %       |
|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|---------|
| I.V.A.         | 11,905.96              | 0.32%                  | 29,996.06              | 0.75%                  | 18,090.10         | 151.94% |
| Impto.Rta.Rtdo | 27,208.74              | 0.72%                  | 26,080.50              | 0.65%                  | -1,128.24         | -4.15%  |
| TOT.IMP.ANTICP | 39,114.70              | 1.04%                  | 56,076.56              | 1.40%                  | 16,961.86         | 43.36%  |

La Empresa al 31 de diciembre del año 2015, mantiene un crédito tributario por concepto del Impuesto Retenido en la Fuente, el mismo que deberá ser aplicado en su declaración del Impuesto a la Renta del año 2015, y, un Crédito Tributario del Iva por US \$ 29.996,06.

### **NOTA N° 05 ACTIVO FIJO**

Es la inversión realizada en bienes de larga duración.

|                      | TOT.DCBRE<br>31 / 2014 | % RESP.<br>TOT.ACTIVO | TOT.DCBRE<br>31 / 2015 | % RESP.<br>TOT.ACTIVO | INC.Y/O<br>DISMIN | %             |
|----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|---------------|
| <b>COSTO</b>         |                        |                       |                        |                       |                   |               |
| Muebles y Enseres    | 2,109.46               | 0.06%                 | 3,025.46               | 0.08%                 | 916.00            | 43.42%        |
| Maquinaria y Equipo  | 900.00                 | 0.02%                 | 32,987.45              | 0.82%                 | 32,087.45         | 100.00%       |
| Eq.Oficina           | 7,722.00               | 0.21%                 | 9,400.57               | 0.23%                 | 1,678.57          | 100.00%       |
| Vehiculos            | 167,098.71             | 4.44%                 | 265,676.92             | 6.63%                 | 98,578.21         | 58.99%        |
| <b>TOT.COSTO</b>     | <b>177,830.17</b>      | <b>4.73%</b>          | <b>311,090.40</b>      | <b>7.76%</b>          | <b>133,260.23</b> | <b>74.94%</b> |
| <b>DEP.ACMLDA</b>    |                        |                       |                        |                       |                   |               |
| Muebles y Enser      | 319.00                 | 0.01%                 | 592.53                 | 0.01%                 | 273.53            | 85.75%        |
|                      |                        | 0.00%                 | 2,096.10               | 0.05%                 | 2,096.10          | 100.00%       |
| Eq.Oficina           | 784.29                 | 0.02%                 | 3,245.45               | 0.08%                 | 2,461.16          | 100.00%       |
| Vehiculos            | 38,287.60              | 1.02%                 | 59,893.02              | 1.49%                 | 21,605.42         | 56.43%        |
| <b>TOT.DEP.ACMLD</b> | <b>39,390.89</b>       | <b>1.05%</b>          | <b>65,827.10</b>       | <b>1.64%</b>          | <b>26,436.21</b>  | <b>67.11%</b> |

Los porcentajes de depreciación aplicados en el año 2015, son los autorizados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

### **PASIVO**

Los pasivos de la compañía hacen referencia a los compromisos que ésta ha adquirido.

### **NOTA N° 06 PASIVO CORRIENTE CUENTAS POR PAGAR**

|                         | TOT.DCBRE<br>31 / 2014 | % RESP.<br>TOT.ACTIV | TOT.DCBRE<br>31 / 2015 | % RESP.<br>TOT.ACTIV | INC. Y/O<br>DISMINUC | %              |
|-------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Proveedores             | 241,826.25             | 6.43%                | 145,401.51             | 3.63%                | -96,424.74           | -39.87%        |
| Sueldos y Benf.Soc      | 174,056.75             | 4.63%                | 132,907.29             | 3.32%                | -41,149.46           | -23.64%        |
| less por Pagar          | 4,394.18               | 0.12%                | 6,406.03               | 0.16%                | 2,011.85             | 45.78%         |
| Impts por Pagar         | 185,022.57             | 4.92%                | 145,630.18             | 3.63%                | -39,392.39           | -21.29%        |
| Sobregiros Bancarios    |                        | 0.00%                |                        | 0.00%                | 0.00                 | 100.00%        |
| Otras Cts. Por Pagar    | 3,581.68               | 0.10%                | 3,199.29               | 0.08%                | -382.39              | 100.00%        |
| <b>TOT.CTS. POR.PAG</b> | <b>608,881.43</b>      | <b>16.19%</b>        | <b>433,544.30</b>      | <b>10.82%</b>        | <b>-175,337.13</b>   | <b>-28.80%</b> |

**Proveedores:** Obligaciones que mantiene la Empresa por concepto de compras de mercaderías.

**Sueldos y Beneficios Sociales:** valores pendientes de pago a Empleados de la Empresa, por concepto del sueldo del mes de diciembre del año 2015, así como las provisiones para beneficios sociales calculados al 31 de diciembre del año 2015.

**IESS por Pagar:** provisión para el pago de las planillas por el mes de diciembre del año 2015.

**Impuestos por Pagar:** Valores retenidos en la fuente por el mes de diciembre del año 2015, Impuesto Renta Retenido en la Fuente US \$ 1.930,61, Impuesto al Valor Agregado Retenido en la Fuente US \$ 14.213,89, Retención de Iva en Compras US \$ 4.207,54, Retención empleados US \$ 99,61, Provisión Impuesto Renta año 2014 US \$ 125.178,53.

## **NOTA N° 7 PATRIMONIO**

|                       | TOT.DCBRE<br>31 / 2014 | % RESP.<br>TOT.ACTIVO | TOT.DCBRE<br>31 / 2015 | % RESP.<br>TOT.ACTIVO | INC. Y/O<br>DISMIN | %             |
|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| Capital Social        | 800.00                 | 0.02%                 | 41,888.00              | 1.05%                 | 41,088.00          | 5136.00%      |
| Otras Reservas        | 0.00                   | 0.00%                 | 400.00                 | 0.01%                 | 400.00             | 100.00%       |
| Resultados Acmls      | 432,122.23             | 11.49%                | 1,035,331.03           | 25.83%                | 603,208.80         | 100.00%       |
| Resultado Periodo     | 640,587.50             | 17.04%                | 451,313.39             | 11.26%                | -189,274.11        | -29.55%       |
| <b>TOT.PATRIMONIO</b> | <b>1,073,509.73</b>    | <b>28.55%</b>         | <b>1,528,932.42</b>    | <b>38.15%</b>         | <b>455,422.69</b>  | <b>42.42%</b> |

El patrimonio de la Empresa representa el 38.15% de total del Activo.

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2015 está constituido por 41.888,00 acciones de US \$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 41.880,00 para lo cual se registra un aumento de capital con fecha 1 de diciembre del 2015.

## **ESTADO DE RESULTADOS**

### **NOTA N° 8 INGRESOS**

Los ingresos netos operacionales que genera la compañía en el año 2015, ascienden a **CUATRO MILLONES TREINTA MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO CON 82/100.**

## **NOTA N° 9 COSTOS Y GASTOS**

|                  | TOT.DCBRE<br>31 / 2014 | % RESP.<br>INGRESOS | TOT.DCBRE<br>31 / 2015 | % RESP.<br>INGRESOS | INC Y/O<br>DISM | %      |
|------------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|-----------------|--------|
| COSTO DE VENTAS  | 2,644,582.88           | 72.28%              | 2,467,390.19           | 61.22%              | -177,192.69     | -6.70% |
| COSTO DE VTAS    | 2,644,582.88           | 72.28%              | 2,467,390.19           | 61.22%              | -177,192.69     | -6.70% |
| GSTS.OPERAC.     | 578,614.47             | 15.81%              | 894,028.22             | 22.18%              | 315,413.75      | 54.51% |
| TOT.GSTS.OPERAC. | 578,614.47             | 15.81%              | 894,028.22             | 22.18%              | 315,413.75      | 54.51% |
| TOT.COST.Y GSTS  | 3,223,197.35           | 88.09%              | 3,361,418.41           | 83.40%              | 138,221.06      | 4.29%  |

Como se puede apreciar los costos y gastos operacionales representan el 83.40% sobre los ingresos operacionales de la Compañía, de lo que se deduce que la Empresa genero una utilidad operacional en el periodo económico 2015 de **US \$ 668.826,41**.

## **NOTA N° 10 INGRESOS Y EGRESOS NO OPERACIONALES**

Los otros egresos no operacionales que genera la empresa hace relación a gastos bancarios por el valor de US \$ 781,11, y, otros ingresos varios por US \$ 10.180,49.

## **NOTA Nro. 11 CALCULO PARTICIPACION UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA.**

|       |                             |                   |
|-------|-----------------------------|-------------------|
|       | Utilidad del Ejercicio      | 678,225.79        |
| ( - ) | 15% Participacion Empleados | 101,733.87        |
| ( + ) | Gastos no deducibles        | 2,460.66          |
| ( - ) | Deducciones Adicionales     | <u>9,959.24</u>   |
|       | Base Imponible Impto Rta.   | <u>568,993.34</u> |
|       | Impuesto Renta              | <u>125,178.54</u> |

Es importante reconocer que la compañía cuenta con un sistema contable informático muy compatible con los requerimientos de la empresa, así como con personal con buen nivel profesional para el manejo contable y financiero con suficiente motivación y compromiso como para poder emitir estados financieros oportunos, y con diversos niveles de desglose, en la medida requerida tanto por la administración como por los órganos de control y supervisión de la firma.

ATENTAMENTE

  
CPA. Paola Campoverde  
COMISARIO