

# INFORME DE COMISARIO DE "MEGAGROSTORE CENTRO" DEL AÑO 2017

## INFORME DEL COMISARIO

A los Accionistas de:  
**MEGAGROSTORE**

En mi calidad de comisario de **MEGAGROSTORE** y en cumplimiento de la función que me asigna el Art. 274 de la Ley de Compañías en su Resolución No. 92-1-4-3-0014, cúmpleme informales que he examinado el balance general de la Compañía al 31 de Diciembre del 2017, el correspondiente estado de resultados, evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

Mi revisión se realizó, en base a pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, también, 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.

Según el Ar. 274 de la Ley de Compañías en su Resolución No. 92-1-4-3-0014, en adición debo indicar:

### **1. Cumplimiento de resoluciones**

Como resultado de mi examen, en base al balance de 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 la Junta de Accionistas.

El libro de actas de Junta de Accionistas, libro de acciones y accionistas, han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

### **2. Procedimientos de Control interno**

Como parte del examen efectuado, realicé un estudio del sistema de control interno contable de la compañía, en el alcance que consideré necesario para evaluar dicho sistema, tal como lo requieran las normas de auditoría generalmente aceptadas, bajo las cuales el propósito de evaluación permite determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios aplicar para expresar una opinión sobre los estados financieros examinados. Mi estudio y evaluación del sistema de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial de dicho sistema. En términos generales, los procedimientos y controles

implementados y mantenidos por la Gerencia, en mi opinión salvaguardan la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la Compañía.

### **3. Registros contables y legales**

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

Considero que el examen efectuado, fundamenta razonablemente la opinión que expreso a continuación:

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de MEGAGROSTORE al 31 de diciembre del 2017, el correspondiente estado de sus operaciones, evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Ley de Compañías, principios contables y disposiciones legales vigentes en el Ecuador.

### **4. Recomendaciones**

Después del análisis de los Estados Financieros MEGAGROSTORE tiene un margen de utilidad del 2.14 % con respecto a su utilidad neta, valor superior al reflejado en el año 2016 se recomienda optimizar recursos e insumos para que el margen en el 2018 alcance un 2.50 % que constituirá un porcentaje ideal para sus accionistas y empleados. Además se sugiere que la utilidad generada en el año 2017 no se distribuya y se reinvierta para fortalecimiento del negocio

Dentro del análisis del periodo fiscal 2017 se ha observado que el índice de liquidez se encuentra debajo del rango normal sugerido, por consiguiente la prueba ácida muestra dificultad de pago de las obligaciones corrientes, la rotación del inventario es de 15.18 días, un margen muy adecuado para el giro del negocio.

Latacunga - Ecuador  
Marzo 06 de 2018



Ing. Mónica Cecilia Caisapanta Martínez  
CI # 171258064  
MATRICULA # 17-2007