

Ambato, 7 de abril del 2017

**Señor:**  
**ROMULO JOSE USIÑA**  
**PRESIDENTE DE LLANTA FACIL S.A.**  
**Ciudad.**

De mi consideración:

En cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 279 de la ley de compañías y la resolución N.- 92.1.4.3.014 de la Superintendencia de Compañías, referente a las obligaciones de los comisarios, presento a Ud. Mi informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información presentada a usted por la Administración de Llanta Fácil S.A. en relación con la situación financiera y resultados de operaciones de la Compañía por el año terminado el 31 de Diciembre del 2016 y a los estatutos sociales de la compañía.

### **1.-EVALUACION ADMINISTRATIVA – FINANCIERA.-**

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con normas internacionales de información financiera, es de responsabilidad de los administradores de la compañía, así como el diseño, la implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros.

Es responsabilidad expresar mi opinión sobre los estados financieros de la compañía basada en la revisión efectuada y, sobre el cumplimiento por parte de la administración, de las normas legales estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la junta general de accionistas y de las recomendaciones y autorizaciones del Directorio.

He revisado los Libros de Actas de la Junta General de Accionistas y de Directorio, así como los libros y comprobantes de contabilidad, los mismos que se encuentran llevados y conservados de conformidad con las disposiciones legales correspondientes.

Los administradores han cumplido con todas las normas legales, estatutarias, reglamentarias y han dado pleno cumplimiento a las resoluciones emitidas por la Junta General de Accionistas.

La empresa mantiene un adecuado Sistema de Control Interno que garantizan la debida salvaguardia de los recursos y la veracidad de la información financiera y administrativa, así como promueven y estimulan la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos programados con lo cual los controles contables, administrativos, financieros , y operativos son razonables.

Los valores registrados en los libros de contabilidad corresponden exactamente a los presentados en los Estados Financieros, los mismos que se encuentran en debida forma y de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y con las normas que exigen una planificación para obtener seguridad razonable en su situación financiera.

La convocatoria a Junta General de Accionistas se lo realiza de forma universal y personal , la misma que cumple con todas las disposiciones legales en lo que se refiere a contenido , tiempo y la citación al Comisario Revisor.

## **1- EVALUACION DE ASPECTOS LEGALES**

La compañía se constituye el 24 de Mayo del 2006, la duración es Indefinida y se dedicará a las siguientes actividades:

- Compra y Venta de llantas nuevas y usadas, accesorios y repuestos de vehículos.

**CAPITAL AUTORIZADO:** Diez mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$10.000,00)

**CAPITAL SUSCRITO:** Diez mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$10.000,00)

**ACCIONES:** Las Acciones son Ordinarias y nominativas, cuyo valor nominal es de un dólar de los Estados Unidos de América (US\$ 1,00) cada una.

### **SUSCRIPCION Y PAGO DE CAPITAL**

<b>NOMBRE DE ACCIONISTA</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	<b>VALOR ACCIONES</b>
<b>JOSE USIÑA AYALA</b>	<b>5885,00</b>	<b>5885,00</b>
<b>JOSE USIÑA REINA</b>	<b>2598,00</b>	<b>2598,00</b>
<b>NANCY USIÑA AYALA</b>	<b>1717,00</b>	<b>1717,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10000,00</b>	<b>10000,00</b>

## **DISTRIBUCION DEL ACCIONARIO**

■ JOSE USIÑA AYALA   ■ JOSE USIÑA REINA   ■ NANCY USIÑA AYALA



La gestión de los Administradores de la compañía se ha enfocado principalmente en dar cumplimiento a todas las decisiones que han tomado los accionistas a través de la respectiva Junta que se ha realizado durante el año.

Se mantienen los archivos de libros sociales que se exige a través de la Ley de Compañías, como son: Libros de Actas y Total Acciones.

### **2.- CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES TRIBUTARIAS**

La Compañía Llanta Fácil durante el año 2016 , cumplió correctamente como agente de percepción y retención de impuestos, tanto del Impuesto Valor Agregado,(12 % y 14 %), como del Impuesto a la Renta, de la misma manera se entregó oportunamente los reportes de los Anexos Transaccionales de cada mes, además se envió el anexo en relación de dependencia que corresponde a los Ingresos anuales de los empleados, y el anexo de Anexo de Accionistas y finalmente realizo la respectiva declaración anual del impuesto a la renta del ejercicio 2016 de acuerdo a como lo dispone la Ley de Régimen Tributario Interno.

### **3.- SITUACION LABORAL**

La relación laboral que la compañía mantiene con los empleados es la adecuada, puesto que los sueldos son iguales o superan el monto establecido por el Gobierno actual (\$ 366,00), los empleados contratados se encuentran afiliados al Instituto de Seguridad Social desde la fecha de ingreso de los mismos y se cumplió con el pago oportuno de todos los beneficios que exige el Código de Trabajo.

Así mismo en cumplimiento a lo dispuesto en la disposición general de la ley 2006-48 reformativa al código de trabajo, informo que durante el ejercicio 2016 la compañía no mantuvo trabajadores contratados bajo el sistema de intermediación.

#### **4.- EVALUACION CONTABLE Y CONTROL INTERNO**

Con base en los resultados de la revisión efectuada considero que la administración de la compañía ha determinado adecuados procedimientos de control interno, lo cual contribuye a gestionar información financiera confiable y promueve el manejo financiero y administrativo eficiente de sus recursos.

##### **Registros y Proceso Contable:**

La contabilidad en si se encuentra registrada en forma adecuada en el sistema de Microsystems SQL, por considerarlo más versátil para las necesidades de la empresa, tanto en la matriz como en la agencia, mediante el uso de un sistema computarizado a través de módulos que permite tener un control individual de cada sección, como es el caso de los inventarios, los cuales son valorados al costo promedio ponderado. Las cuentas de los clientes están controladas en forma individual, capaz de tener información de cuanto han comprado y cuanto adeudan a la empresa para facilitar la recaudación. De igual manera existe un control para los Proveedores tanto de llantas nuevas como de reencauche en forma separada.

Además en el año 2016, se implementó el servicio de Tecnicentro, para lo que fue necesario la adquisición de activos fijos (Maquinas) para el normal funcionamiento de esta nueva y complementaria actividad, así como la contratación de nuevo personal en esta área.

En consecuencia revisadas todas las cuentas de los Estados Financieros, se concluye que su registro es correcto y controlado bajo las Normas Contables que exige la ley.

Los comprobantes soporte de cada movimiento financiero se llevan en forma cronológica y secuencial numérica de tal forma que se facilita el control, su ubicación inmediata y el correcto archivo de los mismos. Los administradores responsables de la compañía han efectuado la verificación de los datos con el control de los mismos, autorizando con su respectivo visto bueno su elaboración.

Se han aplicado los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados; y, los conceptos básicos y esenciales en cuanto al registro de las transacciones y la preparación de los correspondientes estados financieros, con políticas propias de la empresa, lo cual garantiza que la información que se vea reflejada es verás y cumple satisfactoriamente con los objetivos planteados y de acuerdo a la exigencia y necesidades de los clientes.

Se concilia mensualmente las cuentas de Bancos previo el cierre del mes, existe un control en los registros de los clientes, así como el seguimiento del movimiento de las cuentas contables que tienen es muy oportuno.

Además también se concilian mensualmente los Estados Financieros, con todas las cuentas auxiliares que el sistema nos ofrece.

### **Control Interno:**

La estructura del Control Interno es acertada toda vez que permite salvaguardar y optimizar los recursos de la compañía, se observa la aplicación de varios principios como los siguientes:

**Segregación de Funciones incompatibles.-** Se da esta aplicación en vista de que las funciones de la compañía se encuentran sectorizadas o departamentalizadas, lo cual genera que cada empleado cumpla una función en especial que es controlada por el Gerente General de la compañía

**Partida Doble.-** Los registros contables que se emiten a través del sistema informático permiten garantizar una conciliación constante de los mismos.

**Uso de cuentas de Control.-** Al emplear el sistema informático de contabilidad integrado, se utilizan cuentas de control como son: Clientes, Inventarios, Proveedores, Bancos, Activos Fijos entre otras que facilitan una mejor visión de cómo éstas evolucionan. De la misma manera se realiza un control por separado de las cuentas tanto de lo que es matriz como agencia, de acuerdo como se registra en los respectivos Estados Financieros.

**Uso restringido del Dinero.-** Los movimientos por egresos e ingresos de dinero se concentran en el Banco del Pichincha que opera con la empresa, considerando que los pagos en efectivo solo serán aquellos de poca cuantía, y, que se los controla a través de Caja Chica, con la emisión del respectivo documento de respaldo.

Se facilita más aún el control al interior de la compañía puesto que se aplican otros principios de control como son:

Los Depósitos son a diario, inmediatos e intactos y por separado tanto de la Matriz como de la Agencia y Tecnicentro, logrando un mejor control de los ingresos de cada local. Se mantiene un buen equipo mecánico y computarizado para realizar este trabajo. El personal que labora es idóneo y calificado y se lo capacita permanentemente en cada área, así como también se lo ha estimulado para el mejor cumplimiento de sus funciones.

Existe un buen control de inventarios ya que mensualmente se realiza un levantamiento físico, contrastado con la información que refleja el sistema.

## **5.- EVALUACION FINANCIERA**

El Informe se dividirá en dos partes a saber:

Primero procederá a realizar un examen sobre la estructura del Balance General y, Segundo el Análisis Financiero.

El Balance General está compuesto por Activo, Pasivo y Patrimonio, El Activo a su vez está constituido por Activo Corriente que representa el 72,85 %, y Activo Fijo el 27,15 %. En el Activo Corriente los rubros de mayor incidencia son: Clientes con el 19,29 % y los Inventarios con 33,19 %, la diferencia corresponde a los activos corrientes como son los gastos anticipados y diferidos con el 20,37 % .

El Pasivo está compuesto por Pasivo Corriente que representa el 100 %, siendo el rubro de Proveedores con el 33,95 %, y varios Acreedores con 66,05%

El patrimonio de la compañía está conformado por el Capital Social que se encuentra suscrito y pagado de acuerdo a los estatutos de la constitución de la compañía y representan el 81,00 % Las Reservas de Capital representan el 19,00 % del Patrimonio.

En el presente año la empresa presenta pérdida al cierre del ejercicio del 2016 de \$ 35.742,18.

Para mayor comprensión se ha incluido tabla comparativa en la que se demuestra la variación que ha sufrido el balance, todos los datos están considerados porcentualmente.

CLIENTES	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	92,99	97,87	95,70	94,53	94,53	72,85
CLIENTES	46,08	36,73	38,75	95,00	17,30	13,29
INVENTARIOS	39,09	41,88	38,00	44,00	53,89	55,19
ACTIVO FIJO	4,99	4,94	4,30	5,57	5,67	27,15
ACTIVOS LARGO PLAZO	1,85	1,82	1,85	0,00	0,00	0,00

<b>PASIVO</b>						
PASIVO CORRIENTE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
PROVEEDORES	44,78	32,99	41,00	33,00	42,36	33,95
VAJROS ACREEDORES	55,22	61,89	59,00	67,00	57,64	66,05

<b>PATrimonio</b>						
CAPITAL SOCIAL	80,50	80,50	80,50	81,00	81,00	81,00
RESERVA CAPITAL	19,50	25,41	27,50	19,00	19,00	19,00
UTILIDAD	98,00	4,46	7,00	22,00	-76,00	-55,70

Para el año 2016, motivo de nuestro análisis se ha comparado los resultados de los años 2011 - 2012 - 2013 - 2014 - 2015

Dentro del activo corriente nuestros rubros como clientes ha sufrido un incremento de 11,15 % los inventarios mantienen un decremento de 40,61 %

Los pasivos como son los proveedores mantiene un decremento al 33,95 % Y los acreedores con un incremento del 66,05%

#### CUADRO COMPARATIVO INGRESOS-COSTOS-GASTOS

CONCEPTO	2012	2013	2014	2015	2016
<b>VENTAS</b>	1.572.411,14	1.617.653,65	1.878.139,25	1.278.364,20	893.255,62
<b>COSTO DE VENTAS</b>	1.954.163,71	1.412.061,86	1.622.461,74	1.105.760,60	732.998,65
<b>UTILIDAD EN VENTAS</b>	208.247,43	205.591,79	253.677,51	167.603,60	160.256,97

Como se puede apreciar en el cuadro las ventas del 2016 luego de deducir las devoluciones nos da un valor de \$ 893.255,62 de la misma manera el costo de ventas tuvo un decremento al \$ 732.998,65 lo que nos permite mantener una utilidad positiva de \$ 160.256,97. Sin considerar los gastos operativos.

Para el año 2016 se obtiene pérdida en el ejercicio económico de \$ 35.742,18

El Análisis Financiero se lo efectúo utilizando los principales indicadores financieros observándose lo siguiente:

El Capital de trabajo disponible es de \$ 46.323,20 no es propiamente un indicador sino una forma de apreciar de manera cuantitativa los resultados de la razón corriente. Esto significa que por cada dólar de deuda que tiene la compañía tiene un respaldo del \$ 1,00 para cubrir sus obligaciones.

Los índices de liquidez se presentan: liquidez corriente en 1,14 lo que nos da que la compañía mantiene \$ 1,14 para cubrir sus deudas próximas, y la prueba ácida es de 0,61 esto quiere decir que la empresa esta en capacidad de cubrir \$0,61 de cada pasivo corriente a corto plazo sin tener que recurrir a la venta de inventarios.

Con respecto a la rotación del Inventario Total tenemos que rota cada 41 días frente a 45 días del 2015, esto significa que se mantiene la misma política de crédito en ventas por lo que no sufre variación en plazos y rotación.

La recuperación de cartera se lo realiza en 30, 60, 90 días, es un valor que no ha variado en razón de las serias políticas de ventas, créditos y recuperación de la cartera, lo cual es positivo ya que se debe mantener un equilibrio considerando que se cancela a proveedores cada 30, 60, y 90 días y de esta manera cumplir con las obligaciones contraídas con nuestros proveedores y terceros.

Los Factores de rentabilidad se presentan así sobre la Inversión constituye el 90%, sobre el Capital es de 10%.

La relación de endeudamiento tenemos un índice de 1,02% esto significa que los accionistas son propietarios de la empresa en tal porcentaje.

El Costo de Ventas frente a las Ventas representa el 82,06 %, es decir existe un sobrante de 17,94 % para cubrir los otros gastos.

Con respecto a los gastos de Operación tenemos que representan un 22 % del total de las Ventas.

Es todo lo que puedo informar de mi gestión como Comisario Revisor de la Compañía Llanta Fácil S.A, poniendo a consideración el presente informe; reitero mi agradecimiento a la Administración actual y a la Junta General de Accionistas por la confianza dispensada para realizar este trabajo.

Atentamente



Ing. Com. Patricio Naranjo M.  
COMISARIO REVISOR  
LIC. PROF. N° 0769