

## MOTOSTOP S.A.

### INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2012

Cuenca, Marzo 05 del 2013

Srs. Accionistas:

Me permito presentar a la Honorable Junta General de Socios, el resultado del examen efectuado sobre los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2012; los mismos que han sido elaborados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (PCGAE), a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1), A las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 1); y en sujeción a las Leyes y Reglamentos vigentes, así como a los Estatutos de la Compañía.

#### a. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía.-

La empresa mantiene directrices de tipo oral para hacer que se cumplan las diferentes políticas y procedimientos en cada uno de sus departamentos, se recomienda la elaboración de un manual para cada departamento y cargos existentes en la compañía, el mismo que facilitara su aplicación y a la vez las evaluaciones sobre el cumplimiento de las disposiciones.

#### b. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad.-

#### BI.- ANALISIS AL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS.

El Estado de Pérdidas y Ganancias que se elabora en esta empresa, de acuerdo a la estructura del plan de cuentas contable, se divide en dos secciones claramente definidas:  
El código 4 asignado a la Sección de los Ingresos y Gastos Operativos.  
El código 5 asignado a la Sección de los Ingresos y Gastos no Operativos.

El examen a las cuentas de resultados, se efectuó sobre aquellas que presentan saldos más representativos por su monto acumulado en el periodo, con la finalidad de determinar si estos se relacionan directamente con la actividad de la empresa.

## MOTOSTOP S.A. ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresado en US\$)

CODIGO	CUENTA	US\$	%
41	VENTAS NETAS	37.592,41	100,00%
501	OTROS INGRESOS	0,04	
41103	COSTO DE VENTAS	171,13	0,00%
411	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	37.421,28	99,99%
412	GASTOS OPERATIVOS	45.946,05	122,22%
41201	GASTOS ADMINISTRATIVOS	16.927,90	45,03%
41202	GASTOS DE VENTAS	29.018,15	77,19%
41	UTILIDAD OPERATIVA	(3.524,77)	22,67%
50201	GASTOS FINANCIEROS	208,41	0,00%
50202	GASTOS NO DEDUCIBLES	692,34	0,01%
	PERDIDA DEL EJERCICIO	(9.425,48)	25,07%

Las Ventas Netas registradas durante el ejercicio económico del año 2012 corresponden a las comisiones por gestión de comercialización (\$ 37.592,41), actividad que no genero costos directos, pero si registro gastos.

Los Gastos Operativos del periodo llegaron a totalizar el valor de \$ 45.946,05 dólares los mismos que superaron el valor de los ingresos en el 22,22% de las ventas netas. Estos gastos están conformados por los Gastos Administrativos (\$ 16.927,90) con el 45,03% y los Gastos de Ventas (\$29.018,15) con una participación del 77,19% en relación a las ventas netas. Los gastos financieros (\$208,41) no tienen representación en la actividad de la empresa. Al finalizar el año 2012, la empresa obtiene una Pérdida Operativa \$ 9.425,48 dólares que representan el 25,07% de las ventas netas.

La cuenta Gastos no Deducibles registra el valor de \$ 692,34 que corresponden a registros contables que no tienen documentos de soporte autorizados por el Servicios de Rentas Internas.

## b2.- ANALISIS AL ESTADO DE SITUACION FINAL

Las cuentas del Estado de Situación Final se analizaron de forma individual para verificar su origen, su existencia y la razonabilidad de sus saldos. Se detalla a continuación mis opiniones sobre las cuentas cuyos saldos merecen comentarios:

### Cuenta 1110208 Banco del Pichincha:

Saldo \$ 1.119,19

Esta cuenta es conciliada todos los meses; al 31 de diciembre del 2012 el saldo contable es verificado con el estado de cuenta bancario, los valores son coincidentes.

### Cuenta 1120101990 Control de Clientes

Valor pendiente de recuperar por las facturas emitidas a la compañía Motoralmor Cía. Ltda., empresa relacionada con la parte societaria y administrativa.

### Cuenta 1130101 Inventarios;

Saldo \$ 6.323,36

Se incluye en esta cuenta el valor de los repuestos y accesorios los mismos que han sido inventariados al final del periodo, pero que no tuvieron movimiento durante el año debido a la falta de demanda en el mercado por discontinuidad de modelos.

### Cuenta 11401 Impuestos Anticipados,

Saldo \$ 5.002,15

Incluyen los saldos de las cuentas Impuesto a la Renta Retenido y créditos tributario por el IVA pagado en compras y retenciones en la fuente del IVA.

### Cuenta 1140403 Préstamos a Compañías Relacionadas

Saldo \$ 100.000,00

Que corresponde al valor concedido a la empresa Motoralmor Cía. Ltda., compañía relacionada; para cubrir el valor de la garantía establecida para la concesión de la representación en la gestión de comercialización de sus productos.

### Cuenta 12 Activo Fijo

Saldo \$ 36.617,16

Actualmente se dispone de un detalle de los Activos Fijos que sirve para controlar las depreciaciones mensuales, no se ha realizado el inventario físico de estos activos, por lo que se recomienda efectuar un levantamiento de inventario para verificar la existencia de los mismos.

# MOTOSTOP S.A.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

Cortado a: 31 de Diciembre del 2012

Expresado en US\$

Código	Cuenta	31/12/2011	%	01/01/2012	31/12/2012	%
1	ACTIVO TOTAL	167.292,15	1,00	167.292,15	163.205,40	1,00
11	ACTIVO CORRIENTE	127.972,68	0,76	127.972,68	126.688,24	0,76
111	DISPONIBLE	11.807,24	0,07	11.807,24	1.119,79	0,01
112	EXIGIBLE	110.240,48	0,66	110.240,48	14.143,54	0,08
113	REALIZABLE	5.924,96	0,03	5.324,96	5.323,56	0,03
114	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			100.000,00	105.002,15	0,64
1,32	ACTIVO FUO	39.319,47	0,24	39.319,47	38.617,16	0,22
2	PASIVO	(172.945,84)	(1,03)	(155.945,84)	(165.184,56)	(1,11)
21	PASIVO CORRIENTE	(22.204,83)	(0,13)	(22.204,83)	(25.006,03)	(0,16)
21	PASIVO OPERATIVO	(21.574,84)	(0,13)	(21.574,84)	(24.269,60)	(0,14)
22	PROVISIONES A CORTO PLAZO	(629,99)	(0,00)	(629,99)	(736,43)	-
2,2	PASIVO LARGO PLAZO	(150.741,01)	(0,90)	(133.741,01)	(140.138,53)	(0,82)
3	PATRIMONIO	5.653,69	(0,03)	11.346,31	1.969,16	(0,11)
31	CAPITAL SOCIAL	(800,00)	(0,01)	(800,00)	(800,00)	(0,01)
32	RESERVAS			(17.000,00)	(17.543,06)	(0,09)
351	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	15.451,37	(0,09)	15.451,37	10.877,34	0,07
352	RESULTADO DEL EJERCICIO	(8.997,68)	(0,05)	(8.997,68)	9.425,48	0,05
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	(167.292,15)	(1,00)	(167.292,15)	(163.205,40)	(1,00)

El Estado de Situación Financiera cortado al 31 de Diciembre del 2012, es comparado con el estado de Situación cortado al 31 de diciembre del año 2011 y con el Estado de Situación luego de aplicar las NIIF al 01 de enero del año 2012 con la finalidad de que se pueda observar las variaciones en las cuentas de Activos, Pasivo y Patrimonio, y la participación porcentual de las cuentas del balance con relación al Activo Total.

Según la distribución porcentual de los grupos que conforman el Activo Total, la mayor concentración de valor se encuentra en los Otros Activo Corrientes con el 64%.

En el Activo Corriente, los grupos de mayor representación están conformados por las cuentas del Exigible (Clientes, y Otras Cuentas por Cobrar) con el 8%.

El Pasivo Total representa porcentualmente el 111% del Activo Total, y el Patrimonio Neto ocupa el -11%.

El Pasivo Total tiene su mayor representación en las cuentas del Pasivo a Largo Plazo con el 82% llegando a totalizar al 31 de diciembre del 2012, el valor de \$ 140.138,53 dólares. Las cuentas de mayor importancia que forman parte del Pasivo son: Préstamos de Terceros con el valor de \$ 100.000,00 dólares, y Préstamos de Socios con el valor de \$ 40.138,53 dólares.

Finalmente, el Patrimonio Neto al término del ejercicio económico del año 2012 se mantiene negativo, aunque el valor disminuye de \$ 5.653,69 a \$ 1.959,16; por efecto de la aplicación por primera vez de las NIIF y por la pérdida obtenida en el periodo 2012, situación que debería ser corregida mediante aportes de socios para futura capitalización.

**c. Informe sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías.**

Debo indicarles señores accionistas que la información financiera revisada y sobre la cual se ha emitido el presente informe fue proporcionada por la empresa a mediados del mes de marzo del año 2013; durante el transcurso del año 2012, no se ha realizado ningún análisis previo que haya permitido, evaluar los movimientos y resultados por periodos más cortos.

Luego de haber revisado los Estados Financieros y registros auxiliares de las cuentas más representativas de la empresa, con las observaciones indicadas anteriormente, puedo manifestar que los mismos han sido llevados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y que reflejan de manera razonable la situación de la empresa al 31 de diciembre del año 2012, por lo que me permito recomendar a la Honorable Junta General de Accionistas su aprobación.

De los señores Accionistas:  
Atentamente,

  
Ing.-Com. Silvia Morejón  
Comisario.