

MOTOSTOP S.A.

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2013

Cuenca, Marzo 10 del 2014

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 2013; 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); 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, a la fecha se ha elaborado un manual de funciones para los cargos de contador y empleados de estas

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

61.- 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 período, 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 2013

(Expresado en US\$)

CODIGO	CUENTA	US\$	%
41	VENTAS NETAS	215.710,05	100,00%
501	OTROS INGRESOS	525,25	
49100	COSTO DE VENTAS	29.587,35	13,70%
411	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	188.578,05	86,54%
412	GASTOS OPERATIVOS	142.193,80	65,91%
41201	GASTOS ADMINISTRATIVOS	36.251,00	16,80%
41202	GASTOS DE VENTAS	105.942,80	49,11%
41	UTILIDAD OPERATIVA	44.484,75	20,62%
50201	GASTOS FINANCIEROS	6.988,80	0,03%
50202	GASTOS NO DEDUCIBLES	2.404,73	0,01%
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	35.091,22	16,26%

Las Ventas Netas del ejercicio económico 2013 corresponden a ventas de bienes \$31.954,96 y ventas de servicios (comisiones por gestión de comercialización y por organización de eventos) \$ 182.563,90.

El costo de Ventas corresponde únicamente a la venta de bienes cuya participación con relación a la venta directa representa el 92,49%.

Los Gastos Operativos del período llegaron a totalizar el valor de \$ 142.193,80 dólares los mismos que representan el 65,91% del total de ingresos. Estos gastos están conformados por los Gastos Administrativos (\$ 36.251,00) con el 16,80% y los Gastos de Ventas (\$105.942,80) con una participación del 49,11% en relación a las ventas netas.

Los gastos financieros (\$6.988,80) se incrementan en este período con relación al año anterior representando el 4% de las ventas totales. Al finalizar el año 2013, la empresa obtiene un Resultado Operativo de \$ 35.091,22 dólares que representan el 16,26% de las ventas netas.

La cuenta Gastos no Deducibles registra el valor de \$ 2.404,73 con el 1% de participación frente a las ventas netas del período.

62.- 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 11102

Banco del Pichincha: Saldo \$ 30.402,06

Banco de Guayaquil: Saldo \$ 4.982,31

Estas cuentas son conciliadas todos los meses; al 31 de diciembre del 2013 el saldo contable es verificado con el estado de cuenta bancario, los valores son coincidentes.

Cuenta 1120101990 Control de Clientes

Saldo: \$ 46.615,30

Valores confirmados mediante el Balance de cartera cortado al 31 de diciembre, siendo el principal cliente, la compañía Motoralmor Cia. Ltda., empresa relacionada con la parte societaria y administrativa.

Cuenta 1130101 Inventarios;

Saldo \$ 8.449,50

Se incluye en esta cuenta los inventarios existentes en las Islas de Babahoyo y Milagro, los mismos que fueron confirmados mediante el reconocimiento físico efectuado previo al cierre del ejercicio económico.

Cuenta 11401 Impuestos Anticipados.

Saldo \$ 15.158,20

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 \$ 85.000,00

Que corresponde al valor concedido a la empresa Motoralmor Cia. 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 \$ 34.363,32

Actualmente la empresa dispone de un detalle de los Activos Fijos que sirve para controlar las depreciaciones mensuales, existe un inventario físico realizado previo al cierre del ejercicio económico.

MOTOSTOP S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

Cortado al 31 de Diciembre del 2013

Expresado en L\$S

	2012		2013	
1	ACTIVO TOTAL	163.205,40	1,00	227.967,58 1,00
11	ACTIVO CORRIENTE	126.585,24	0,78	193.804,26 84,93
111	DISPONIBLE	1.119,19	0,01	36.447,47 15,99
112	EXIGIBLE	14.143,54	0,08	46.946,10 21,30
113	REALIZABLE	6.323,39	0,04	6.449,50 3,73
114	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	105.002,12	0,64	100.158,20 43,94
1,32	ACTIVO FIJO	36.617,16	0,22	34.163,32 15,07
2	PASIVO	(158.164,56)	(1,11)	(211.835,82) 92,93
21	PASIVO CORRIENTE	(26.020,03)	(0,16)	(8.635,52) 3,80
21	PASIVO OPERATIVO	(24.269,80)	(0,14)	(4.245,52) 1,89
22	PROVISIONES A CORTO PLAZO	(1.750,43)	-	(2.288,35) 1,00
2,2	PASIVO LARGO PLAZO	(140.134,53)	(0,82)	(205.000,00) 88,93
3	PATRIMONIO	1.058,16	(0,11)	(16.132,06) 7,06
31	CAPITAL SOCIAL	(600,00)	(0,01)	(600,00) 0,35
32	RESERVAS	(17.543,86)	(0,09)	(543,86) 0,24
351	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	10.877,34	0,07	20302,52 8,93
352	RESULTADO DEL EJERCICIO	6.425,48	0,05	(35.061,22) 15,39
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	(151.205,40)	(1,00)	(227.967,58)

El Estado de Situación Financiera cortado al 31 de Diciembre del 2013, es comparado con el estado de Situación cortado al 31 de diciembre del año 2012 para poder establecer las variaciones en las cuentas de Activos, Pasivo y Patrimonio, así como la participación porcentual de los rubros del balance con relación al Activo Total.

Al igual que en el año 2012 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 43,94%.

En el Activo Corriente, los grupos de mayor representación están conformados por las cuentas del Exigible (Clientes, y Otras Cuentas por Cobrar) con el 21,30%; seguido por las cuentas del efectivo y equivalentes del efectivo con el 15,99% de participación.

El Pasivo Total representa porcentualmente el 92,92% del Activo Total, y el Patrimonio Neto ocupa el 7,08; porcentajes que muestran una notable mejoría frente a la dependencia del capital ajeno en comparación con el ejercicio anterior.

El Pasivo Total tiene su mayor representación en las cuentas del Pasivo a Largo Plazo con el 89,93% llegando a totalizar al 31 de diciembre del 2012, el valor de \$ 205.000,00 dólares. Las cuentas de mayor importancia que forman parte del Pasivo son: Préstamos de Terceros con el valor de \$ 85.000,00 dólares, y Préstamos de Socios con el valor de \$ 120.000,00 dólares.

El Patrimonio Neto al finalizar el ejercicio económico del año 2013 presenta saldos positivos (\$ 16.132,06) como efecto de los resultados obtenidos durante el periodo del análisis con una participación del 7,08% sobre el Activo Total.

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

La información financiera examinada, base para el presente informe fue proporcionada por la administración los primeros días del mes de marzo del año 2013; durante el transcurso del año 2012, no se efectuó ningún análisis previo que haya permitido, evaluar los movimientos y resultados por periodos más cortos.

Tras de haber revisado los Estados Financieros y registros auxiliares de las cuentas contables, 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 2013, 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.