

MOTOSTOP S.A.

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014

MOTOSTOP S.A.

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014

Cuenca, Marzo 12 del 2015

Srs. Accionistas:

En cumplimiento a lo solicitado por la Honorable Junta General de Accionistas, me permito presentar a ustedes, el resultado de mi examen efectuado a los Estados Financieros de la compañía Motostop S.A., por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2014; los mismos que han sido elaborados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (PCGAF), 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.-

Se ha constatado que la compañía mantiene directrices de tipo oral para hacer que se cumplan las diferentes políticas y procedimientos en cada uno de sus departamentos, también se ha constatado de la existencia de un manual de funciones para el cargo de contador.

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

b1.- ANALISIS AL ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS.

La empresa mantiene el mismo sistema informático denominado Enlace Digital utilizado en años anteriores, por lo que la presentación del Estado de Pérdidas y Ganancias que se elabora en esta empresa, utiliza la misma estructura del plan de cuentas contable, el Estado de Pérdidas y Ganancias, 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 la base del detalle auxiliar de aquellas que presentan saldos más representativos por su monto acumulado en el periodo, habiéndose podido constatar que los gastos detallados en cada una de las cuentas individuales, si tienen relación directa con sus ingresos en función de 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 2014

(Expresado en US\$)

CODIGO	CUENTA	US\$	%
41	VENTAS NETAS	156.784,53	100,00%
501	OTROS INGRESOS	194,53	
41103	COSTO DE VENTAS	80.797,55	51,53%
411	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	75.986,98	48,47%
412	GASTOS OPERATIVOS	60.198,01	38,40%
41201	GASTOS ADMINISTRATIVOS	38.867,16	24,79%
41202	GASTOS DE VENTAS	21.330,85	13,61%
41	UTILIDAD OPERATIVA	15.788,97	10,07%
50201	GASTOS FINANCIEROS	8.759,32	5,59%
50202	GASTOS NO DEDUCIBLES	435,63	0,28%
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	6.788,63	4,32%

El total de Ventas Netas registradas durante el ejercicio económico 2014 están conformadas por las ventas de bienes \$111.840,22 y por las ventas de servicios que corresponde a las comisiones por gestión de comercialización con la empresa Motoralmor Cía. Ltda., las mismas que totalizaron \$ 50.148,11 en el año 2014.

El costo de Ventas que corresponde únicamente al costo por la venta de bienes, totalizo el valor de \$ 80.797,55 con una participación porcentual del 51,53% sobre el total de las ventas netas, y el 72,24% con relación directa en la venta de bienes.

Los Gastos Operativos del periodo llegaron a totalizar el valor de \$ 60.198,01 dólares los mismos que representan el 38,40% del total de ingresos. Estos gastos están conformados por los Gastos Administrativos (\$ 38.867,16) con el 24,79% y los Gastos de Ventas (\$21.330,85) con una participación del 13,61% en relación a las ventas netas. Los gastos financieros (\$8.759,32) se incrementan en este periodo con relación al año anterior representando el 5,59% de las ventas totales, y los gastos no deducibles registraron el valor de \$ 435,63 con el 0,28% de participación sobre las ventas netas.

Al finalizar el año 2014, la empresa obtiene un Resultado Antes de participación de trabajadores e Impuestos de \$ 6.788,63 dólares que representan el 4,32% de las ventas netas.

62.- ANALISIS AL ESTADO DE SITUACION FINAL

El análisis a las cuentas del Estado de Situación Final se efectuó con corte al 31 de diciembre del 2014 habiéndose examinado de forma individual los movimientos en cada cuenta 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 \$ 15.757,41

Banco de Guayaquil: Saldo \$ 17.816,12

Banco Pichincha Ahorros \$ 3.820,28

Estas cuentas son conciliadas todos los meses; al 31 de diciembre del 2014 el saldo contable fue verificado con los estados de cuenta bancarios, los valores son coincidentes.

Cuenta 1120101990 Control de Clientes

Saldo: \$ 15.323,14

Valores confirmados mediante el Balance de cartera cortado al 31 de diciembre del 2014, siendo el principal cliente, la compañía Motoralmor Cía. Ltda., empresa relacionada con la parte societaria y administrativa.

Cuenta 1130101 Inventarios;

Saldo \$ 1.541,89

Corresponde al valor del inventario final de mercadería ubicado en la matriz, los mismos que fueron confirmados mediante el reconocimiento físico efectuado previo al cierre del ejercicio económico

Cuenta 11401 Impuestos Anticipados,

Saldo \$ 11.402,27

Incluyen los saldos de las cuentas:

Retención Impuesto a la Renta \$ 2.287,11

Crédito tributario por el IVA \$ 8.616,22

Crédito tributario años anteriores \$ 498,94

Cuenta 12 Activo Fijo

Saldo \$ 34.955,11

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 en el que se puede constatar el detalle de los Terrenos, Muebles, Enseres, Equipo de Oficina y Vehículos existentes a la fecha del corte.

MOTOSTOP S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

Cortado al 31 de Diciembre del 2014

Expresado en US\$

	2014		2013		
1	ACTIVO TOTAL	101.342,01	100,00	227.967,58	100,00
11	ACTIVO CORRIENTE	66.986,80	65,51	193.604,26	84,93
111	DISPONIBLE	37.924,91	37,42	38.447,41	16,89
112	EXIGIBLE	15.517,83	15,31	48.549,15	21,30
113	REALIZABLE	1.541,89	1,52	8.449,50	3,73
114	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	11.402,27	11,25	100.158,20	43,94
112	ACTIVO FIJO	34.955,11	34,49	36.383,32	15,07
2	PASIVO	(89.003,41)	(87,82)	(211.836,62)	92,82
21	PASIVO CORRIENTE	(7.417,12)	(7,32)	(6.836,52)	3,00
211	PASIVO OPERATIVO	(6.781,86)	(6,69)	(4.245,92)	1,89
212	PROVISIONES A CORTO PLAZO	(635,26)	(0,63)	(2.298,55)	1,00
2,2	PASIVO LARGO PLAZO	(81.586,29)	(80,51)	(205.000,00)	89,83
3	PATRIMONIO	(12.338,60)	(12,18)	(16.132,06)	7,08
31	CAPITAL SOCIAL	(800,00)	(0,79)	(800,00)	0,35
32	RESERVAS	(543,66)	(0,54)	(543,66)	0,24
351	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(4.208,39)	(4,15)	20302,82	8,93
362	RESULTADO DEL EJERCICIO	(6.786,66)	(6,69)	(35.091,22)	15,39
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	(163.205,40)	(100,00)	(227.967,58)	

El Estado de Situación Financiera cortado al 31 de Diciembre del 2014, se comparó con su similar cortado al 31 de diciembre del año 2013 con la finalidad de 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.

Manteniendo el mismo comportamiento que los valores presentados en el año 2013, la distribución porcentual de los grupos que conforman el Activo Total, muestra una mayor concentración de valores en las cuentas del Activo Corriente con el 65,51%.

En este grupo, las magnitudes de mayor representación están conformados por las cuentas del Disponible con el 37,42% de participación, seguido por el Exigible, (Clientes, y Otras Cuentas por Cobrar) con el 15,31%; y finalmente por los Otros Activos corrientes con el 11,25% de participación.

El Pasivo Total representa porcentualmente el 87,82% del Activo Total, y el Patrimonio Neto representa el 12,18%; porcentajes que al igual que en el ejercicio anterior, muestran una mejor posición financiera frente a la dependencia del capital ajeno

El Pasivo Total tiene su mayor representación en las cuentas del Pasivo a Largo Plazo con el 80,51% llegando a totalizar al 31 de diciembre del 2014, el valor de \$ 81.586,29 dólares. Las cuotas generadas sobre esta obligación se encuentran canceladas normalmente hasta la fecha del análisis.

El Patrimonio Neto al finalizar el ejercicio económico del año 2014 presenta saldos positivos (\$ 12.338,60) valor que incluye los resultados del periodo.

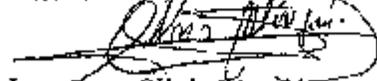
c. Informe sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías.

La información financiera examinada, base para el presente informe fue proporcionada por la administración de la compañía en los primeros días del mes de marzo del año 2015; durante el transcurso del año 2014, no se efectuó 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 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 financiera de la empresa al 31 de diciembre del año 2014; por lo expuesto, me permito recomendar a la Honorable Junta General de Accionistas su aprobación.

De los señores Accionistas:

Atentamente,



Ing. Com. Silvia Morejón
Comisario.