
MOTOSTOP S.A.

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2015

Cuenca, Marzo 24 del 2016

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 2015; 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 no dispone de un manual de funciones, las políticas y procedimientos que conducen la actividad en cada uno de los departamentos son de tipo oral, las mismas que son dispuestas por la Gerencia General.

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.

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 su relación directa 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 2015

(Expresado en US\$)

CODIGO	CUENTA	US\$	%
41	VENTAS NETAS	89.922,96	100,00%
501	OTROS INGRESOS	51,95	
41103	COSTO DE VENTAS	61.847,71	68,78%
411	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	28.075,25	31,22%
412	GASTOS OPERATIVOS	24.665,89	27,43%
41201	GASTOS ADMINISTRATIVOS	23.156,28	25,75%
41202	GASTOS DE VENTAS	1.509,61	1,68%
41	UTILIDAD OPERATIVA	3.409,36	3,79%
50201	GASTOS FINANCIEROS	2.906,29	3,23%
50202	GASTOS NO DEDUCIBLES	27,48	0,03%
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	527,54	0,58%

En el año 2015, las Ventas Netas del ejercicio económico corresponden a ventas de bienes \$78.626,88 y ventas de servicios (comisiones por gestión de comercialización) \$ 15.411,97; todas efectuadas en la oficina matriz.

El costo de Ventas corresponde únicamente a la actividad por la compra y venta de bienes cuya participación con relación a la venta directa representa el 68,78% con relación a las ventas netas.

Los Gastos Operativos del periodo llegaron a totalizar el valor de \$ 24.665,89 dólares los mismos que representan el 27,43% del total de ventas netas. Estos gastos están conformados por los Gastos Administrativos (\$ 23.156,28) con el 25,75% y los Gastos de Ventas (\$1.509,61) con una participación del 1,68% en relación a las ventas netas. Los gastos financieros (\$2.906,29) representan el 3,23% de las ventas netas.

La cuenta Gastos no Deducibles registra el valor de \$ 27,48 dólares con el 0,03% de participación frente a las ventas netas del periodo.

Como Utilidad del Ejercicio 2015 antes de impuestos y participación a trabajadores se registra el valor de \$ 527,54; con una representación del 0,58% sobre las ventas netas.

b2.- ANALISIS AL ESTADO DE SITUACION FINAL

Las cuentas del Estado de Situación Final se analizaron de forma individual con la finalidad de verificar su origen, sus movimientos, los documentos de soporte 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 \$ 4.572,52

Banco de Guayaquil: Saldo \$ 618,07

Estas cuentas vienen siendo conciliadas todos los meses; al 31 de diciembre del 2015 el saldo contable se verifico con el valor que presenta el estado de cuenta bancario, los valores son razonables.

Cuenta 1120101990 Control de Clientes

Saldo: \$ 871,99

Valores confirmados mediante el Balance de cartera cortado al 31 de diciembre, cuyos saldos corresponden a ventas efectuadas los últimos días del año.

Cuenta 1130101 Inventarios;

Saldo \$ 806,01

La empresa no dispone de un inventario físico permanente ya que las ventas se efectúan simultáneamente con la adquisición directa y entrega inmediata de productos por parte del Proveedor. El valor reflejado en el Estado de Situación corresponde a mercadería adquirida en los últimos días del mes de diciembre.

Cuenta 11401 Impuestos Anticipados,

Saldo \$ 8.533,87

Incluyen los saldos de las cuentas Impuesto a la Renta Retenido, crédito tributario por el IVA pagado en compras y crédito tributario del impuesto a la renta años anteriores.

Cuenta 12 Activo Fijo

Saldo \$ 32.028,55

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.

Cuenta 2210401 Préstamo Juan Moscoso

Corresponde al préstamo a mutuo realizado a largo plazo por el socio Econ. Juan Pablo Moscoso, valor sobre el que se generan y pagan intereses mensuales.

MOTOSTOP S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

Cortado al 31 de Diciembre del 2015

Expresado en US\$

		2015	2014
1	ACTIVO TOTAL	81.941,07 100,00	101.342,01 100,00
11	ACTIVO CORRIENTE	19.912,52 38,34	66.385,90 65,51
111	DISPONIBLE	10.328,75 19,89	37.924,91 37,42
112	EXIGIBLE	243,89 0,47	15.517,83 15,31
113	REALIZABLE	806,01 1,55	1.541,89 1,52
114	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	8.533,87 16,43	11.402,27 11,28
1,32	ACTIVO FIJO	32.028,55 61,66	34.955,11 34,49
2	PASIVO	(42.238,60) (81,32)	(89.003,41) 87,82
21	PASIVO CORRIENTE	(1.283,90) (2,47)	(7.417,12) 7,32
21	PASIVO OPERATIVO	(638,25) (1,23)	(6.781,66) 6,69
22	PROVISIONES A CORTO PLAZO	(645,65) (1,24)	(635,26) 0,63
2,2	PASIVO LARGO PLAZO	(40.954,70) (78,85)	(81.586,29) 80,51
3	PATRIMONIO	(9.702,47) (18,67)	(12.338,60) 12,18
31	CAPITAL SOCIAL	(800,00) (1,54)	(800,00) 0,79
32	RESERVAS	(1.005,28) (1,94)	(543,66) 0,54
351	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(7.388,65) (14,19)	(4.206,39) 4,18
352	RESULTADO DEL EJERCICIO	(527,54) (1,01)	(6.786,55) 6,69
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	(51.941,07)	(101.342,01)

El Estado de Situación Financiera cortado al 31 de Diciembre del 2015, es comparado con el estado de Situación cortado al 31 de diciembre del año 2014 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.

A diferencia del año 2014, según la distribución porcentual de los grupos que conforman el Activo Total, la mayor concentración de valor se encuentra en el Activo Fijo con el 62% de participación.

En el Activo Corriente, el grupo de mayor representación es el efectivo y equivalentes del efectivo con el 19,89%.

El Pasivo Total representa porcentualmente el 81,32% del Activo Total, y el Patrimonio Neto ocupa el 17,66%

El Pasivo Corriente no presenta cifras de mayor relevancia en el estado de situación financiera.

El Pasivo Total tiene su mayor representación en las cuentas del Pasivo a Largo Plazo con el 78,85% llegando a totalizar al 31 de diciembre del 2015, el valor de \$ 40.954,70 dólares.

Finalmente, el Patrimonio Neto al termino del ejercicio económico del año 2015 se mejora en su estructura con la eliminación de las pérdidas acumuladas reflejando un valor de \$9.174,93 que representa el 18,68% de participación frente al activo total; se podría mejorar aún más la situación patrimonial mediante los 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 los primeros días del mes de marzo del año 2016; durante el transcurso del año 2015, no se ha realizado ningún análisis previo que haya permitido, evaluar los movimientos y resultados por periodos más cortos.

La Estructura del plan de cuentas que se viene utilizando para el registro contable, no tiene la presentación que se debe llevar bajo NIIF, por lo que se sugiere su aplicación posterior.

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 2015, 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.