

MOTOSTOP S.A.

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016

Cuenca, Marzo 23 del 2017

Sres. Accionistas de MOTOSTOP S.A.:

Me permito presentar a la Honorable Junta General de Accionistas, el resultado del examen efectuado a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2016; 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 no dispone de un manual de funciones, de políticas y procedimientos, en los cuales el profesional contable pueda enmarcar su gestión; actualmente, las directrices son de tipo oral para hacer que se cumplan las diferentes políticas y procedimientos en cada uno de sus departamentos, por lo tanto, se recomienda la elaboración de un manual de procedimientos para cada departamento así como el manual de las políticas contables que deben aplicarse en la compañía, estos manuales facilitarían 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.-

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 que están 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 llevan una relación directa con la actividad de la empresa.

Las Facturas elaboradas por la transferencia de bienes, fueron emitidas físicamente mediante la utilización de un Software integrado entre los módulos de facturación, cartera y contabilidad.

Los gastos están debidamente documentados mediante las facturas comerciales, notas de ventas, liquidaciones de compra, roles de pagos, detalle de activos, etc. Los mismos que se adjuntan a cada registro contable, y son archivados secuencialmente.

Los gastos que no han podido tener un documento de soporte válido según la disposición del SRI, están registrados como gastos no deducibles.

MOTOSTOP S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en US\$)

CODIGO	CUENTA	US\$	%
41101	VENTAS NETAS	120.539,07	100,00%
50101	OTROS INGRESOS	14,55	0,01%
41103	COSTO DE VENTAS	87.261,94	72,39%
411	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	33.277,13	27,61%
412	GASTOS OPERATIVOS	22.176,39	18,40%
41201	GASTOS ADMINISTRATIVOS	20.031,71	16,62%
41202	GASTOS DE VENTAS	2.145,28	1,78%
41	UTILIDAD OPERATIVA	11.100,14	9,21%
50201	GASTOS FINANCIEROS	2.727,89	2,35%
50202	GASTOS NO DEDUCIBLES	108,15	0,09%
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	8.278,65	6,86%

Las Ventas Netas registradas durante el ejercicio económico del año 2016 corresponden: El 15,30% a las comisiones por gestión de comercialización (\$ 18.444,06), actividad que no genero costos directos, pero si registro gastos; y el 84,70% a las ventas de repuestos, accesorios, llantas, cascos y baterías (101.683,01), actividad que genero un costo de ventas directo de \$ 87.261,94.

Los Gastos Operativos del periodo llegaron a totalizar el valor de \$ 22.176,99 con una representación frente a las ventas netas del 18,40%. Estos gastos están conformados por los Gastos Administrativos (\$ 20.031,71) con el 16,62% y los Gastos de Ventas (\$2.145,28) con una participación del 1,78% en relación a las ventas netas. Los gastos financieros (\$2.727,89) representan el 2,35% en la actividad de la empresa. Al finalizar el año 2016, la empresa obtiene una Utilidad Operativa \$ 8.278,65 dólares que representan el 6,86% de las ventas netas.

La cuenta Gastos no Deducibles no registra un valor de importancia, \$ 108,15 en los resultados finales.

b2.- ANALISIS AL ESTADO DE SITUACION FINAL

Las cuentas del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016, 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 algunos comentarios:

Cuenta 11102 Bancos Moneda Nacional:

Saldo \$ 3.650,84

Cuenta de Mayor conformada por las cuentas auxiliares: Banco del Pichincha \$2.643,72; Banco Guayaquil \$833,50; y, Banco Pichincha Ahorros \$173,62. Estas cuentas son conciliadas todos los meses; al 31 de diciembre del 2016 el saldo contable fue verificado con el estado de cuenta bancario, los valores son coincidentes.

Cuenta 1120101990 Control de Clientes

Saldo \$ 2.108,94

Valor pendiente de recuperar por las facturas emitidas en la última semana del año, cuyo detalle se puede observar en las Notas Explicativas presentado por la Contadora de la compañía.

Cuenta 1130101 Inventarios;

Saldo \$ 780,56

Se incluye en esta cuenta el valor de los repuestos y accesorios los mismos que han sido inventariados al final del periodo, según el detalle anexo a los Estados Financieros.

Cuenta 11401 Impuestos Anticipados,

Saldo \$ 6.247,97

Incluyen los saldos de las cuentas Anticipo Impuesto a la Renta, Retenciones de Impuestos en la Fuente y créditos tributario por el IVA pagado en compras.

Cuenta 12 Activo Fijo

Saldo \$ 31.517,74

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 al 31 de Diciembre del 2016

Expresado en US\$

	2016		2015		
1	ACTIVO TOTAL	43.926,39	100,00	51.941,07	100,00
11	ACTIVO CORRIENTE	12.408,65	28,25	19.912,52	38,34
111	DISPONIBLE	3.920,32	8,92	10.328,75	19,89
112	EXIGIBLE	1.459,80	3,32	243,89	0,47
113	REALIZABLE	780,56	1,52	806,01	1,55
114	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	6.247,97	14,22	8533,87	16,43
112	ACTIVO FIJO	31.517,74	71,75	32.028,55	61,66
2	PASIVO	(27.333,09)	(62,22)	(42.238,60)	81,32
21	PASIVO CORRIENTE	(5.326,25)	(12,13)	(1.283,90)	2,47
211	PASIVO OPERATIVO	(4.393,00)	(10,00)	(638,25)	1,23
212	PROVISIONES A CORTO PLAZO	(933,25)	(2,12)	(645,65)	1,24
2.2	PASIVO LARGO PLAZO	(22.006,84)	(50,10)	(40.954,70)	78,85
3	PATRIMONIO	(16.593,29)	(37,78)	(9.702,47)	18,68
31	CAPITAL SOCIAL	(800,00)	(1,82)	(800,00)	1,54
32	RESERVAS	(1.037,17)	(2,36)	(1.005,28)	1,94
351	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(6.477,47)	(14,75)	(7.897,19)	15,20
352	RESULTADO DEL EJERCICIO	(8.278,65)	(18,84)	(527,54)	1,02
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	(43.926,39)	(100,00)	(51.941,07)	

El Estado de Situación Financiera cortado al 31 de Diciembre del 2016, es comparado con el estado de Situación cortado al 31 de diciembre del año 2015 con la finalidad de poder observar las variaciones en las cuentas de Activos, Pasivo y Patrimonio, así como la participación porcentual de estas cuentas con relación al Activo Total.

El Activo Total comparado con el año 2015, disminuye un 15,44%; se cancelan obligaciones durante el año 2016 y como resultado se obtiene una disminución del

35,29% del pasivo Total frente al año 2015; Los resultados obtenidos en el periodo generan un crecimiento del 71,02% en el patrimonio.

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 71,75%.

En el Activo Corriente, los grupos de mayor representación están conformados por las cuentas del Disponible con el 8,92% y los Impuestos Anticipados con el 14,22%.

El Pasivo Total representa porcentualmente el 62,22% del Activo Total, y el Patrimonio Neto ocupa el 37,78%.

El Pasivo Total tiene su mayor representación en las cuentas del Pasivo a Largo Plazo con el 50,10% llegando a totalizar al 31 de diciembre del 2016, el valor de \$ 22.006,84 dólares. Las cuentas de mayor importancia que forman parte del Pasivo Operativo son: Proveedores con el valor de \$ 4.270,56 dólares, y Provisiones a Corto Plazo con el valor de \$ 933,25 dólares.

Finalmente, el Patrimonio Neto al término del ejercicio económico del año 2016 se presenta con el valor de \$ 16.593,29 y representa el 37,78% del Activo Total.

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 finales del mes de febrero del año 2017; durante el transcurso del año 2016, 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 explicaciones 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 2016, 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.