

# MOTOSTOP S.A.

## INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017

Cuenca, Febrero 19 del 2018

Srs. Accionistas:

Me permito presentar a la Honorable Junta General de Accionistas, el resultado del examen efectuado sobre los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2017; 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 dispone de un manual de políticas contables para controlar y registrar todas las transacciones que se generan en las operaciones diarias, dicho manual recoge los principios básicos para ejercer un adecuado control interno.

### **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 si estos se relacionan directamente con la actividad de la empresa.

# MOTOSTOP S.A.

## ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en US\$)

CODIGO	CUENTA	US\$	%
41	VENTAS NETAS	206.059,77	100,00%
501	OTROS INGRESOS	1.176,60	
41103	COSTO DE VENTAS	149.788,72	72,69%
411	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	56.271,05	27,31%
412	GASTOS OPERATIVOS	47.660,27	23,13%
41201	GASTOS ADMINISTRATIVOS	30.867,45	14,98%
41202	GASTOS DE VENTAS	16.792,82	8,15%
41	UTILIDAD OPERATIVA	8.610,78	4,18%
50201	GASTOS FINANCIEROS	2.816,17	1,37%
50202	GASTOS NO DEDUCIBLES	382,38	0,01%
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	6.588,83	3,19%

Las Ventas Netas del ejercicio económico 2017 corresponden a la comercialización de repuestos, accesorios, cascos y llantas por el valor de \$203.873,81; así como por los ingresos generados en comisiones por gestión de comercialización con el valor de \$ 12.969,30.

El costo de Ventas corresponde únicamente a la venta de bienes cuya participación con relación a la venta directa representa el 72,97%.

Los Gastos Operativos del periodo llegaron a totalizar el valor de \$ 47.660,27 dólares los mismos que representan el 23,13% del total de ventas netas. Estos gastos están conformados por los Gastos Administrativos (\$ 30.867,45) con el 14,98% y los Gastos de Ventas (\$16.792,82) con una participación del 8,15% en relación a las ventas netas. Los gastos financieros (\$2.816,17) representan el 1,37% de las ventas totales. Al finalizar el año 2017, la empresa obtiene un Resultado Operativo de \$ 6.588,83 dólares que representan el 3,19% de las ventas netas.

## **b2.- ANALISIS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Las cuentas del Estado de Situación Financiera 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 EFECIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Banco del Pichincha ahorros: Saldo \$ 547,35

Banco de Guayaquil: Saldo \$ 479,35

Estas cuentas son conciliadas todos los meses; al 31 de diciembre del 2017 el saldo contable es verificado con el estado de cuenta bancario, los valores son coincidentes.

### **Cuenta 11201 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES**

Control Clientes: Saldo \$ 14.059,92

Otras Cuentas por cobrar: Saldo \$ 1.698,92

Valores que fueron confirmados mediante el Balance de cartera cortado al 31 de diciembre.

### **Cuenta 11301 INVENTARIOS**

Mercaderías: Saldo \$ 70.191,02

Importaciones en Tránsito: Saldo \$ 78.174,18

Los saldos de estas cuentas están respaldadas debidamente con el reporte del inventario físico cortado al 31 de diciembre, así como con el detalle de la Central de importaciones.

### **Cuenta 11401 IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Saldo \$ 21.717,99

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

### **Cuenta 12 ACTIVO FIJO**

Saldo \$ 30.125,03

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 21101 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Saldo \$ 13.998,31

Valor que corresponde al sobregiro registrado en la cuenta corriente del banco Pichincha

## Cuenta 221 CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Préstamos de Socios: saldo \$ 154.754,82

Valores que están respaldados con los contratos de préstamo a mutuo registrados en los meses de octubre y diciembre de 2017.

# MOTOSTOP S.A.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Cortado al 31 de Diciembre del 2017

Expresado en US\$

---

<b>1</b>	<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>217.093,48</b>	<b>1,00</b>
11	ACTIVO CORRIENTE	136.968,45	86,12
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.126,42	0,52
112	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	15.758,84	7,26
113	INVENTARIOS	148.365,20	68,34
114	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	21.717,99	10,00
122	ACTIVO FIJO	30.125,03	13,88
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>196.725,05</b>	<b>90,62</b>
21	PASIVO CORRIENTE	41.970,23	19,33
211	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	27.971,92	12,88
212	OBLIGACIONES CON INST.FINANCIERAS	13.998,31	6,46
22	PASIVO LARGO PLAZO	154.754,82	71,28
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>20.368,42</b>	<b>9,38</b>
31	CAPITAL SOCIAL	800,00	0,37
32	RESERVAS	1.583,67	0,73
351	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	11.395,92	5,25
352	RESULTADO DEL EJERCICIO	6.588,83	3,03
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>217.093,48</b>	

El Estado de Situación Financiera cortado al 31 de Diciembre del 2017, es analizado en base a la participación porcentual de los diferentes rubros con relación al Activo Total.

El Activo corriente con el 86,12% es el grupo que mayor representación tiene con relación al Activo Total, la mayor concentración de valor se encuentra en los Inventarios con el 68,34%.

El Pasivo Total representa porcentualmente el 90,62% del Activo Total, su mayor participación esta en las cuentas del Pasivo a Largo Plazo con el 71,28% llegando a totalizar al 31 de diciembre del 2017, el valor de \$ 154.754,82 dólares.

El Patrimonio Neto al cierre del ejercicio 2017 representa el 9,38% del 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 febrero del año 2018; durante el transcurso del año 2017, 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, 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 2017, 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.