

MOTOSTOP S.A.

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018

Cuenca, Marzo 18 del 2019

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 2018; 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.-

A la fecha de presentación de los Estados Financieros, se constató que la empresa no dispone de un manual de funciones, políticas y procedimientos. La actividad de la empresa y el control interno se basan en instrucciones 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 nuevo plan de cuentas contable, se divide en tres secciones claramente definidas:

El código 4 asignado a la Sección de los Ingresos.

El código 5 asignado a la Sección del Costo de Ventas.

El código 6 asignado a la sección de los Gastos.

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 la razonabilidad de estos valores.

MOTOSTOP S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en US\$)

CODIGO	CUENTA	US\$	%
41	VENTAS NETAS	362.655,18	100,00%
501	OTROS INGRESOS	350.19	
41103	COSTO DE VENTAS	255.625,33	70,48%
411	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	107.380,04	29,61%
412	GASTOS OPERATIVOS	99.280,33	27,37%
41201	GASTOS ADMINISTRATIVOS	40.877,42	11,27%
41202	GASTOS DE VENTAS	58.402,91	16,10%
50201	GASTOS FINANCIEROS	11.898,21	3,28%
50202	GASTOS NO DEDUCIBLES	598,16	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	9.102,33	2,50%

Las Ventas Netas del ejercicio económico 2018 corresponden a ventas de bienes \$349.155 y ventas de servicios (comisiones por gestión de comercialización) \$ 13.500.

El costo de Ventas corresponde únicamente a la venta de bienes cuya participación con relación a la venta directa representa el 70,48%.

Los Gastos Operativos del periodo llegaron a totalizar el valor de \$ 99.280,33 dólares los mismos que representan el 27,37% del total de ingresos. Estos gastos están conformados por los Gastos Administrativos (\$ 40.877,42) con el 11,27% y los Gastos de Ventas (\$58.402) con una participación del 16,10% en relación a las ventas netas. Los gastos financieros (\$11.898) representan el 3,28% de las ventas totales. Al finalizar el año 2018, la empresa obtiene un Resultado Operativo de \$ 9.102,33 dólares que representan el 2,50% de las ventas netas.

b2.- 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 1110205

Banco del Pichincha: Saldo \$ 78.132,67

Banco de Guayaquil: Saldo \$ 925,59

Estas cuentas son conciliadas todos los meses; al 31 de diciembre del 2018 el saldo contable es verificado con el estado de cuenta bancario, los valores son coincidentes.

Cuenta 1120101 Cuentas por Cobrar Comerciales.

Saldo: \$ 29.421,09

Valores confirmados mediante el Balance de cartera cortado al 31 de diciembre, siendo el grupo de cuentas de Clientes no Relacionados, el de mayor participación con un saldo de \$ 28.558,23.

Cuenta 113 Inventarios;

Saldo \$ 24.165,26, conformado por:

Cuenta 11301 Mercaderías \$ 3.468,72

Cuenta 11302 Importaciones en Transito \$ 20.696,54

Al finalizar el ejercicio económico 2018, la empresa realizo un inventario físico de la mercadería disponible para la venta.

Cuenta 114 Otros Activos Corrientes,

Saldo \$ 34.123,72

Incluyen los saldos de las cuentas Activos por Impuestos Corrientes y Cuentas por cobrar a Compañías Relacionadas.

Cuenta 12 Activo no Corriente

Saldo \$ 28.883,55

Se comprobó que 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 21 Pasivo Corriente

Saldo \$ 57.150,93 conformado por:

Cuenta 211 Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes \$ 22.755,64

Cuenta 215 Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados \$ 1.128,56

Cuenta 216 Provisiones Corrientes \$ 31.883,35

Cuenta 22 Pasivo no Corrientes

Saldo \$ 121.921,16 que corresponde en su totalidad al préstamo de mutuo realizado por el Socio Econ. Juan Moscoso.

MOTOSTOP S.A.

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2018

Cuentas		Saldo Final
1	ACTIVO	<u>206,238.28</u>
11	ACTIVO CORRIENTE	171,884.71
12	ACTIVO NO CORRIENTE	28,883.55
13	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	5,437.98
14	ACTIVOS POR IMPUESTOS	32.04
2	PASIVO	<u>179,072.09</u>
21	PASIVO CORRIENTE	57,150.93
22	PASIVO NO CORRIENTE	121,921.16
3	PATRIMONIO	<u>27,166.20</u>
31	CAPITAL SOCIAL	800.00
32	RESERVAS DE CAPITAL	2,012.10
35	RESULTADOS ACUMULADOS	24,354.10

Al finalizar el año 2018 según la distribución porcentual de los grupos que conforman el Activo Total, la mayor concentración de valor se encuentra en los Activos Corrientes con el 83,34%, dentro del cual el efectivo y equivalentes del efectivo, así como los Activos Financieros, son los de mayor representación.

El Pasivo Total representa porcentualmente el 86,83% del Activo Total, y el Patrimonio Neto ocupa el 13,17%.

El Pasivo Total tiene su mayor representación en las cuentas del Pasivo no Corriente con el 59,11% frente al Activo Total, llegando a totalizar al 31 de diciembre del 2018, el valor de \$ 121.921,16 dólares.

Finalmente, el Patrimonio Neto al cierre del ejercicio económico del año 2018 presenta su mayor concentración de valor en la cuenta de Resultados Acumulados, que corresponden a las utilidades no distribuidas de los años anteriores.

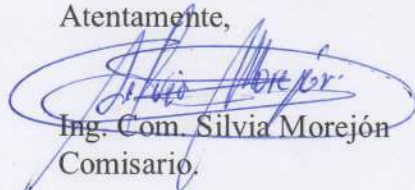
c. Informe sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías.

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 2019; durante el transcurso del año 2018, 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 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 2018, 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.