

MOTOSTOP S.A.

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019

Cuenca, Febrero 17 del 2020

Srs. Accionistas:

Tengo a bien presentar a la Honorable Junta General de Accionistas, el resultado del examen efectuado sobre los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2019; 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.-

Se ha verificado que 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 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 análisis a las cuentas de resultados, se aplicó 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 2019

(Expresado en US\$)

| CODIGO | CUENTA | US\$ | % |
|--------|-------------------------------|-----------------|--------------|
| 411 | VENTAS NETAS | 266.416,69 | 100,00% |
| 42 | OTROS INGRESOS | 629,26 | |
| 5 | COSTO DE VENTAS | 214.972,14 | 80,69% |
| 41 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | 52.073,81 | 19,31% |
| 61 | GASTOS OPERATIVOS | 37.890,60 | 14,22% |
| 61201 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 32.772,07 | 12,30% |
| 61202 | GASTOS DE VENTAS | 5.118,53 | 1,92% |
| 4 | UTILIDAD OPERATIVA | 14.183,21 | 5,32% |
| 620101 | GASTOS FINANCIEROS | 9.482,56 | 3,56% |
| 620109 | GASTOS NO DEDUCIBLES | 135,37 | 0,03% |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 4.565,28 | 1,71% |

Las Ventas Netas registradas en el ejercicio económico 2019 corresponden a la comercialización de repuestos, accesorios, cascos y llantas por el valor de \$251.076,96; así como por los ingresos generados en comisiones por gestión de comercialización con el valor de \$ 15.339,73.

El costo de Ventas corresponde únicamente a la venta de bienes cuya participación con relación a la venta directa representa el 80,69%.

Los Gastos Operativos del periodo llegaron a totalizar el valor de \$ 37.890,60 dólares los mismos que representan el 14,22% del total de ventas netas. Estos gastos están conformados por los Gastos Administrativos (\$ 32.772,07) con el 12,30% y los Gastos de Ventas (\$5.118,53) con una participación del 1,92% en relación a las ventas netas. Los gastos financieros (\$9.482,56) representan el 3,56% de las ventas totales. Al finalizar el año 2019, la empresa obtiene un Resultado Operativo de \$ 4.565,28 dólares que representan el 1,71% 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. Detallo a continuación mis comentarios sobre las cuentas más relevantes:

Cuenta 11102 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

| | | |
|------------------------------|----------|-----------|
| Banco del Pichincha ahorros: | Saldo \$ | 971,31 |
| Banco Pichincha Cte.: | Saldo \$ | 15.941,12 |
| Banco de Guayaquil: | Saldo \$ | 479,35 |

En la revisión se ha constatado que estas cuentas son conciliadas todos los meses previo al cierre mensual; al 31 de diciembre del 2019 el saldo contable es verificado con el dato del estado de cuenta bancario, los valores son confirmados.

Cuenta 11201 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

| | | |
|--------------------------|----------|-----------|
| Cientes Relacionados: | Saldo \$ | 6.688,00 |
| Cientes no Relacionados: | Saldo \$ | 20.084,88 |

Estos valores fueron confirmados mediante el Balance de cartera cortado al 31 de diciembre de 2019.

Cuenta 11301 INVENTARIOS

| | | |
|--------------|----------|----------|
| Mercaderías: | Saldo \$ | 4.135,32 |
|--------------|----------|----------|

El saldo de esta cuenta está respaldado debidamente con el reporte del inventario físico cortado al 31 de diciembre de 2019.

Cuenta 114 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

| | | |
|---------------------------------------|----------|----------|
| Activos por Impuestos Corrientes | Saldo \$ | 9.510,48 |
| Cuentas por Cobrar Cias. Relacionadas | Saldo \$ | 8.062,13 |

Cuenta 12 ACTIVO NO CORRIENTE

| | | |
|---------------------------|----------|-----------|
| Propiedad Planta y Equipo | Saldo \$ | 27.378,99 |
|---------------------------|----------|-----------|

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 211 CUENTAS Y DCTOS.POR PAGAR CORRIENTES

| | | |
|--|----------|--------|
| Cts.y Dctos. Por Pagar Comercial Relacionados | Saldo \$ | 621,43 |
| Cts.y Dctos. Por Pagar Comercial No Relacionados | Saldo \$ | 470,52 |
| Otras Cts.y Dctos. Por Pagar Corrientes | Saldo \$ | 962,12 |

Cuenta 215 PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

| | | |
|-------------------------------|----------|--------|
| Sueldos y Beneficios Sociales | Saldo \$ | 901,60 |
| Seguro Social por Pagar | Saldo \$ | 364,88 |

Cuenta 221 CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR NO CORRIENTES

Préstamos de Socios: saldo \$ 63.401,20

Valores que están respaldados con los contratos de préstamo a mutuo.

MOTOSTOP S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Cortado al 31 de Diciembre del 2019

Expresado en US\$

| | | | |
|----------|---------------------------------------|------------------|--------------|
| 1 | ACTIVO TOTAL | 95.525,02 | 1,00 |
| 11 | ACTIVO CORRIENTE | 68.146,03 | 71,34 |
| 111 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 17.901,65 | 18,74 |
| 112 | ACTIVOS FINANCIEROS | 28.536,45 | 29,87 |
| 113 | INVENTARIOS | 4.135,32 | 4,33 |
| 114 | OTROS ACTIVOS CORRIENTES | 17.572,61 | 18,39 |
| 12 | ACTIVO NO CORRIENTE | 27.378,99 | 28,66 |
| 2 | PASIVO | 66.992,64 | 70,13 |
| 21 | PASIVO CORRIENTE | 3.591,44 | 3,76 |
| 211 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 2.054,07 | 2,15 |
| 215 | PASIVOS CORRIENTES BENEF. EMPLEADO | 1.266,48 | 1,32 |
| 22 | PASIVO NO CORRIENTE | 63.401,20 | 66,37 |
| 3 | PATRIMONIO | 23.967,10 | 25,09 |
| 31 | CAPITAL SOCIAL | 800,00 | 0,84 |
| 32 | RESERVAS DE CAPITAL | 2.602,43 | 2,72 |
| 35 | RESULTADOS ACUMULADOS | 20.564,67 | 21,53 |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | 4.565,28 | 4,78 |
| | TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO | 95.525,02 | |

El Estado de Situación Financiera cortado al 31 de Diciembre del 2019, es analizado en base a la participación porcentual de los diferentes rubros con relación al Activo Total.

El Activo corriente con el 71,34% es el grupo que mayor representación tiene con relación al Activo Total, la mayor concentración de valor se encuentra en los Activos Financieros con el 29,87%.

El Pasivo Total representa porcentualmente el 70,13% del Activo Total, su mayor participación esta en las cuentas del Pasivo no Corriente con el 66,37% llegando a totalizar al 31 de diciembre del 2019, el valor de \$ 63.401,20 dólares.

El Patrimonio Neto al cierre del ejercicio 2019 incluyendo los resultados generados, representa el 29,87% 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 2020; durante el transcurso del año 2019, 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 en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y que los mismos reflejan de manera razonable la situación de la empresa al 31 de diciembre del año 2019, 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.