

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A. MOVIDYFTRANS.,
POR EL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2016**

I. ANTECEDENTES:

En mi calidad de Comisario de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A. MOVIDYFTRANS, cumpliendo con lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías (funciones del comisario), presento a los señores Accionistas, el Informe de Comisario de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A. MOVIDYFTRANS, correspondiente a los Estados Financieros del ejercicio económico del año 2016.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A. MOVIDYFTRANS, constituida en la ciudad de Guayaquil, Capital de la Provincia del Guayas, República del Ecuador, a los nueve días del mes marzo del dos mil quince, ante la Notaria Publica Décima Sexta del Cantón Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de marzo del 2015.

Su actividad principal es el transporte de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus reglamentos y las disposiciones que emitan los Organismos competentes en esta materia. Para cumplir con su objeto social la Compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley, relacionadas con su objeto social.

II. ALCANCE DEL TRABAJO:

Mi trabajo fue diseñado para obtener la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo y revisada la estructura del control interno con el propósito de determinar el alcance del trabajo, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno.

He obtenido la información sobre las operaciones, documentación, registros y estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2016.

Basado en las disposiciones legales, he realizado los procedimientos y trabajo necesario a fin de emitir:

- a. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio, si fuere del caso;

- b. Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía;
- c. Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera;
- d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.

III. RESULTADOS:

- a. **Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General y del Directorio, si fuere del caso:**

En base a las disposiciones de los Miembros del Directorio emitidas por COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A. MOVIDYFTRANS, por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, puedo señalar que se ha cumplido satisfactoriamente con las resoluciones adoptadas en las sesiones de Junta General de Accionistas y de Directorio de la empresa en el referido período.

Las actas de las sesiones y los sumarios de las resoluciones de la Junta de accionistas durante el año 2016 se encuentran custodiadas por el Gerente General el Ing. César Fabricio Villavicencio Peña, las cuales están ordenadas de manera cronológica por fechas de las sesiones, las actas están legalizadas por el accionista.

El capital social suscrito y pagado es de US\$ 5,000,00 con un valor nominativo de un dólar.

- b. **Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía.**

Producto de mi revisión a la estructura del control interno de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A. MOVIDYFTRANS, puedo comentar que no se detectaron aspectos o situaciones que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, y además proveen a la administración una seguridad razonable de que los activos se encuentran adecuadamente salvaguardados contra pérdidas, por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se encuentran de acuerdo con las autorizaciones de la Administración.

- c. **Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de**

contabilidad; y, si éstos han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera

En mi opinión, basado en mi revisión y en los informes disponibles de la Administración, los estados financieros de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A. MOVIDYFTRANS por el año terminado al 31 de diciembre del 2016, están en sus aspectos importantes, preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Lo anterior no exime de la responsabilidad a los administradores y funcionarios por la veracidad y exactitud de los datos en ellos presentados y por el cumplimiento del marco jurídico que debieron observarse durante el ejercicio de las actividades desempeñadas en el año 2016.

d. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones especiales de los comisarios.

1. Comentarios sobre el Informe del Administrador

El informe del administrador está enmarcado dentro de las disposiciones de la Ley de Compañías, el que incluye:

- Información sobre hechos extraordinarios producidos durante el ejercicio en el ámbito administrativo, laboral.
- Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados anuales alcanzados en el año 2016.
- Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico del año 2016.
- Cumplimientos de las disposiciones de la Junta General

2. Análisis de las cuentas que conforman los estados financieros:

2.1. BALANCE GENERAL

El Estado de Posición Financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2016, se resume a continuación:

ACTIVOS

| | <u>2016</u> |
|------------------------------------|---------------------------------|
| ACTIVOS | |
| Activos Corrientes | |
| Efectivo y Equivalentes | 30.331,51 |
| Cuentas por Cobrar Clientes | 94.318,43 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 3.119,65 |
| Activo por Impuestos Corrientes | 36.175,08 |
| Total Activos Corrientes | <u>163.944,67</u> |
| Activos No Corrientes | |
| Propiedad, Planta y Equipo | 715.698,02 |
| Total Activos No Corrientes | <u>715.698,02</u> |
| TOTAL ACTIVOS | <u><u>879.642,69</u></u> |

Los rubros más importantes dentro del activo, lo constituyen:

- Cuentas por Cobrar Comerciales por US\$ 94.318,43 siendo un 10,73% del activo total.
- Propiedad, Planta y Equipo Neto, que presenta un saldo de US\$ 715.698,02 lo que equivale al 81,39% de sus activos totales.

| | |
|------------------------------------|---------------------------------|
| PASIVOS | |
| Pasivos Corrientes | |
| Proveedores Locales | 80.320,53 |
| Otras Cuentas por Pagar | 1.270,40 |
| Aportes por Pagar | 8.890,31 |
| Obligaciones Tributarias | 4.779,60 |
| Provisiones Sociales por pagar | 7.589,49 |
| Anticipo de clientes | 29.655,59 |
| Total Pasivos Corrientes | <u>132.505,92</u> |
| Pasivos No Corrientes | |
| Obligaciones con Relacionadas | 714.806,27 |
| Total Pasivos No Corrientes | <u>714.806,27</u> |
| TOTAL PASIVOS | <u><u>847.312,19</u></u> |

PASIVOS

Los pasivos se encuentran distribuidos principalmente así:

- Obligaciones con Relacionadas por US \$ 714.806,27 representa el 84,44% del total de pasivos, que corresponde a un financiamiento otorgado a la parte relacionada MAXIROCA S.A.
- Cuentas por Pagar Proveedores US \$ 80.320,53 representa el 9,49% del total de pasivos.

PATRIMONIO

| | |
|--------------------------|------------------|
| Capital Social | 5.000,00 |
| Reservas | 500,00 |
| Resultados Acumulados | 24.489,46 |
| Resultados del Ejercicio | 2.341,04 |
| TOTAL PATRIMONIO | 32.330,50 |

Los elementos del Patrimonio, se encuentran divididos principalmente así:

- Resultados Acumulados US \$ 24.489,46 que representa el 75,75% del total del Patrimonio.
- Capital Social por US \$ 5.000,00 representa el 15,47% del total del Patrimonio.

2.2. ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados de la Compañía al 31 de diciembre de 2016, se resume a continuación:

| | <u>2015</u> |
|---|-------------------------|
| Ventas | 1.152.398,22 |
| Costo de Ventas | - 1.089.043,83 |
| Utilidad Bruta en Ventas | <u>63.354,39</u> |
| Gastos Administración y Ventas | - 59.717,56 |
| Utilidad (pérdida) antes de participación trabajadores e Impuesto a la Renta | <u>3.636,83</u> |
| 15% Participación Trabajadores | - 545,52 |
| Impuesto a la Renta Corriente | - 750,27 |
| Resultado del Ejercicio | <u>2.341,04</u> |

Los ingresos de la empresa corresponden a servicios de transporte por recorrido, transporte fijo, y transporte fijo de sacos.

El costo representa el 94,50% de los ingresos en el 2016.

Los gastos operacionales de administración y ventas representan el 5,18% de los ingresos.

2.3. INDICADORES FINANCIEROS DE GESTION

Capital de trabajo

| | | |
|-----|--------------------|-------------------------|
| | Activos Corrientes | 163.944,67 |
| (-) | Pasivos Corrientes | <u>132.505,92</u> |
| | CAPITAL DE | |
| (=) | TRABAJO | <u>31.438,75</u> |

El capital de trabajo asciende a US\$ 31.438,75 lo que indica que la Compañía dispone de los referidos recursos para cubrir otro tipo de obligaciones de corto plazo.

Razón de liquidez

| INDICE DE LIQUIDEZ | | | |
|---|---|------|--|
| LIQUIDEZ = | $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ | 1,24 | LA EMPRESA CUENTA CON 1,24 DÓLARES PARA CUBRIR 1,00 DÓLAR DE PASIVO. |
| | $\frac{163.944,67}{132.505,92}$ | | |
| | | | |
| LA EMPRESA TIENE LA SUFICIENTE LIQUIDEZ PARA SOLVENTAR SUS OBLIGACIONES AL CORTO PLAZO. | | | |

Razón de solvencia

| RAZON DE SOLVENCIA | | |
|--------------------|---|------|
| SOLVENCIA = | $\frac{\text{TOTAL ACTIVOS}}{\text{TOTAL PASIVOS}}$ | 1,04 |
| | $\frac{879.642,69}{847.312,19}$ | |
| | | |

La Compañía estaría en condiciones de cancelar las deudas totales (a corto plazo y largo plazo) en 1,04 veces.

Financiamiento de total de Activos

| Cuenta | Valor | Porcentaje |
|------------|------------|------------|
| Patrimonio | 32.330,50 | 3,68% |
| Pasivos | 847.312,19 | 96,32% |
| Activos | 879.642,69 | 100% |

Los pasivos están financiando un 96,32% del total de activos y la diferencia del 3,68% es financiado por los accionistas a través del patrimonio, considerando que el principal prestador en su empresa relacionada Maxiroca, con lo que se podría señalar que la empresa tiene una aceptable estructura.

Índices de Rentabilidad

| RAZON DE SOLVENCIA | |
|--|------|
| $\frac{\text{UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS}}{\text{INGRESOS}}$ | 0,32 |
| $\frac{3.636,83}{1.152.398,22}$ | |
| | |

La empresa en el año 2016 ha tenido una utilidad de US \$ 3.636,83 antes de participación trabajadores e impuestos, es decir por cada dólar en venta, la compañía gana US \$ 0,32.

RENTABILIDAD FRENTE AL CAPITAL

| ROE | |
|---|------|
| $\frac{\text{UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS}}{\text{CAPITAL}}$ | 0,73 |
| $\frac{3.636,83}{5.000,00}$ | |
| | |

La rentabilidad en el año 2016 se refiere que por cada dólar invertido la compañía gana US \$ 0,73.

Atentamente,



Ing. Diana Palacios Encalada, Mgtr.

Comisaria