

**COMPANÍA DE TRANSPORTE
PESADO PUZZOTRANS S.A.**

**INFORME DE COMISARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas y Directorio de:

COMPANIA DE TRANSPORTE

PESADO PUZZOTRANS S.A.

En mi calidad de comisario principal de COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO PUZZOTRANS S.A. y en cumplimiento de la función que me asigna según el Art. 279 de la Ley de Compañías, cumplo me informar que he examinado al estado de situación financiera 31 de diciembre del año 2017, el estado integral de sus operaciones, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables más importantes y otras notas aclaratorias por el año terminado en esa fecha. Ha incluido esta revisión, los libros sociales de la compañía y el cumplimiento de las resoluciones de la Junta de Accionistas por parte de los Administradores de la Compañía.

A. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA POR LOS

ESTADOS FINANCIEROS

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación de dichos estados financieros.

B. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

Mi trabajo en base a pruebas selectivas, incluye la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, incluyó también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los estados financieros en general.

Atendiendo lo dispuesto por la Resolución No. 92-1-4-3-0014, en adición debo indicar:

C. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen por el periodo económico, en base al balance sujeto a mi revisión, las transacciones registradas, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, excepto por lo mencionado en la Carta de Observaciones; así como las resoluciones de las juntas de Accionistas y del Directorio emitidas en el año 2017.

Los libros de actas de Juntas de Accionistas, libro de expedientes, libro de acciones y accionistas, durante el año 2017 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales, excepto por lo mencionado en la Carta de Observaciones.

D. SITUACIÓN FISCAL

De acuerdo con la legislación vigente, del año 2017, se encuentra en curso una fiscalización por parte del Servicio de Rentas Internas correspondiente al periodo 2013, la compañía se encuentra a la espera de dicha resolución por parte de las autoridades tributarias.

E. OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos; excepto por lo mencionado en la Carta de Observaciones, la situación financiera de **COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO PUZZOTRANS S.A.** al 31 de diciembre del 2017 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

Adicionalmente he podido verificar que los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio; y que los libros sociales de la Compañía están adecuadamente manejados; excepto por lo mencionado en la Carta de Observaciones.

F. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Comisaría se lo puede realizar a satisfacción porque la empresa cuenta con los documentos y comprobantes necesarios de tal forma para que toda transacción sea respaldada y documentada adecuadamente. En cuanto a los registros contables debo indicar que éstos se encuentran actualizados y en orden; excepto por lo mencionado en la Carta de Observaciones.

Como se puede deducir del punto anterior, se maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de los movimientos por partida doble, durante el año 2017, utilizando un sistema computarizado con todos los parámetros necesarios para un buen funcionamiento, obviamente el funcionamiento del programa ha implicado capacitación, diseño de formularios, procedimientos y depuración de cuentas contables. Todas las cuentas contables tienen concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES).

G. OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

Con base a la revisión efectuada, considero que los controles internos implementados por la administración de la Compañía son adecuados, excepto por lo mencionado en la Carta de Observaciones, lo cual ha contribuido a un eficiente manejo financiero y administrativo.

H. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El Activo total de la empresa asciende a USD \$ 494.466 dólares de los Estados Unidos de América, un detalle de los rubros que integran el Activo es como sigue:

Diciembre 31, 2017		
	Valor	Porcentaje
Efectivo y equivalentes de efectivo	72,367	14.64%
Cuentas y Documentos por Cobrar	85,706	17.33%
Otros activos corrientes	75,989	15.37%
Propiedad, Planta y Equipos	259,593	52.50%
Activos Intangibles	817	0.16%
Total Activos	494,466	100.00%

En el caso de los Activos Corrientes, para el manejo de fondos se utilizan los bancos: Banco del Austro, Pichincha C.A. y Pacifico. Se realizan conciliaciones bancarias mensuales.

La cuenta de documentos y cuentas por cobrar representa el (17,33%) del total de sus activos y se compone de los de créditos otorgados a sus clientes.

La cuenta de Propiedad, Planta y Equipos representa el (52,50%) del total de sus activos y se compone de los Edificios y Vehículos principalmente. Adicionalmente se compone de Equipos de Oficina, de Seguridad y de Computo, así como Muebles y Buseses Maquinaria y Equipo.

I. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

En las cuentas de pasivo, los rubros más significativos corresponden por una parte las cuentas por pagar no relacionadas (97,94%), Provisión Empleados (1.33%) y Otras Obligaciones Corrientes (0.73%)

El pasivo está compuesto por:

Diciembre 31, 2017		
	Valor	Porcentaje
Documentos y cuentas por pagar no relacionados	379,714	97.94%
Provisiones Empleados	5,164	1.33%
Otras Obligaciones Corrientes	2,814	0.73%
Total Activos	USD \$ 387,692	100.00%

J. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social se encontraba conformado por 111.600 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una, totalmente pagadas.

Se detalla como sigue:

Diciembre 31, 2017		
	Valor	Porcentaje
Capital Pagado	111,600	104.52%
Pérdidas Acumuladas	4,751	-4.45%
Pérdida del Ejercicio	76	-0.07%
Total Activos	USD \$ 106,773	100.00%

K. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, sus principales ingresos corresponden a la venta de servicios al 31 de diciembre del 2017.

Diciembre 31, 2017		
	Valor	Porcentaje
Ingresos por Servicios	1,468,851	94.16%
Ingresos no Operacionales	91,025	5.84%
Total Activos		
	USD \$	100.00%
	1,559,876	

Los costos y gastos del mismo período se conforman de la siguiente manera:

Diciembre 31, 2017		
	Valor	Porcentaje
Costos de Ventas	1,449,535	92.93%
Gastos de Administración y Ventas	100,084	6.42%
Gastos Financieros	7,781	0.50%
Ingresos no Operacionales	2,400	0.15%
Total Activos		
	USD \$	100.00%
	1,559,800	

De los costos pagados se han cumplido con los requisitos tributarios correspondientes. Excepto por lo mencionado en la Carta de Observaciones

Los gastos de Administración y Ventas se encuentran debidamente respaldados y corresponden al giro del negocio. Excepto por lo mencionado en la Carta de Observaciones

I. INDICES FINANCIEROS

En cuanto a los indicadores financieros, comentaré los que creo que son importantes para la Compañía:

Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	153,637
Indice de Liquidez	Activo Corriente	0.60
	Pasivo Corriente	
Prueba Acida	Activo Corriente - Inventarios	0.60
	Pasivo Corriente	
Rotacion de Cobranzas	Cuentas y Documentos por cobrar Comerciales *360	21
	Ventas	
Indice de Endeudamiento	Pasivo Total * 100	363%
	Patrimonio Neto	
Margen de Rentabilidad	Utilidad Neta	0.01
	Ventas Netas	
	Relacion Patrimonio*100 / Activo Total.	22

Sobre los estados financieros emitidos por la administración, correspondiente al año 2017 se pudo determinar lo siguiente:

La situación financiera de la Compañía se encuentra una alta dependencia de financiamiento con proveedores e Instituciones Financieras, lo que significa que son ellos quienes están financiando en gran parte la actividad de la Compañía.

Capital de Trabajo. - La empresa presenta un capital de trabajo positivo por USD \$ 153,637.

Indice de Liquidez. - El análisis a los índices de liquidez evidencia una cobertura inadecuada debido a que el índice corriente y la prueba ácida se ubicaron en el 0,60 y 0,60 respectivamente lo que denota que la Compañía y sus operaciones aun no dispone de los recursos necesarios a fin de sustentarse sin financiamiento de terceros.

Rotación de cobranzas, rotación de cuentas por pagar y días de rotación cuentas por pagar. - Las Cuentas por cobrar y pagar comerciales mantienen una rotación de 21 días.

Margen de Rentabilidad. - Por cada unidad monetaria de venta, se genera una utilidad de USD\$ 0,01 *de unidades monetarias, lo que significa tener el 1% de utilidad sobre las ventas.*

M. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, durante el año 2017 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales, excepto por lo mencionado en la Carta de Observaciones por lo tanto, considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requerimientos que determinan la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico, excepto por lo mencionado en la Carta de Observaciones

Los valores expresados en los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2017 se presentan razonablemente, excepto por lo mencionado en la Carta de Observaciones; la situación financiera de la **COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO PUZZOTRANS S.A.** y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, se han realizado de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Este documento debe ser leído en conjunto con la Carta de Observaciones correspondiente al periodo 2017 a fin de su entendimiento y análisis.

Quito, 27 de abril de 2018



Luis R. Corrales Herrera
Comisario Principal