

INFORME COMISARIO

PERÍODO 2018

La contabilización que se realiza es en base de la partida doble y los principios de Contabilidad Generalmente Aceptado. En la revisión de los comprobantes de egreso en la mayoría o en un 90% se encuentra con los respaldos necesarios que sustente la compra o la transferencia de servicios esto es la facturas y la retenciones del caso. Pero si se observa que en algunos no hay el debido sustento o se encuentran recibos no autorizados, siendo de cantidades no relevantes. Los comprobantes de ingresos en algunos no hay la firma o, la firma adecuada ni el número de cedula para terminar de legalizar la transacción

La Empresa 6 de Diciembre S.A. presenta unos activos totales por USD 426.273,95

CUENTAS	VALOR	%
Caja Bancos	109.631,89	25,72
CxC accionistas	78.927,24	18,52
Suministros Bodega	9.999,39	2,35
Impuestos Referidos	30.628,56	7,19
Otras x Cobrar	23.168,95	5,44
Inversiones	30.000,00	7,04
Activos Fijos	143.346,77	33,63
Activos Diferidos	571,15	0,13
	426.273,95	100,00

Se observa en el activo corriente cuentas que se mantienen en la Cooperativa San Pedro de Taboada y en la Cooperativa Cotocollao, las mismas que no se han utilizado por más de unos 10 años.

En el activo exigible la cuenta más relevante es la deuda de los accionistas que mantienen con la empresa.

En los activos fijos los rubros más importantes son el Edificio y el terreno siendo casi un 98% del total de activos fijos.

El valor de los impuestos retenidos se está volviendo representativo.

En cuenta a los pasivos la deuda que tiene la empresa casi en su totalidad con los accionistas debido esto que no somos ni una empresa de servicio, ni comercial.

Se puede evidenciar que en las cuentas de pasivo existen errores ya que siendo de naturaleza deudora hay cuentas acreedoras, y duplicándose valores en una misma unidad. O de personas que dejaron de pertenecer hace años en la empresa.

Los Ingresos de la empresa están constituidos de la siguiente manera:

CUENTAS	VALOR	%
Alimentadores	560.196,30	71,12
Otros Ingresos	97.372,05	12,36
Venta Suministros	9.010,78	1,14
Cuota de Administración	121.072,00	15,37
	787.651,13	100,00

Los valores más relevantes en los ingresos tenemos que son los percibidos por las unidades que trabajan en la Alimentación para la Empresa de Pasajeros. Así como también los ingresos por la cuota de administración.

En el rubro de otros ingresos esta Salida de socios por USD 600,00 esto correspondería a la salida de 6 accionistas y de igual manera debería de haber el valor de ingresos por los mismos 6 accionistas y de acuerdo al balance no existe ningún valor por esta cuenta. En este rubro existe el valor que se cobra por el Alza de suspensión por un valor de 580, pero no se puede evidenciar el valor de las mutas cobradas en la operación.

En cuanto a los costos el valor en un 99% es la devolución del cobrado por la Empresa de pasajeros a las unidades que trabajan en este sistema.

Los gastos del 2018 son los siguientes:

GASTOS	VALOR	%
Personal y Honorarios	97.640,17	55,68
Arriendos	970,00	0,55
Suministros Oficina	3.857,79	2,20
Servicios Básicos	2.097,88	1,20
Mantenimiento	3.181,82	1,81
Servicios Varios	3.863,36	2,20
No operacionales	48.032,42	27,39
Impuestos	2.590,02	1,48
Otros Gastos	13.138,78	7,49
	175.372,24	100,00

El rubro más importante dentro de los gastos es el de Personal y honorarios.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

Existen cuentas bancarias que no están siendo utilizadas por mucho tiempo por lo que se recomienda que se realice el proceso adecuado para finiquitar las mismas.

En bodega se observa muchos productos los cuales deben de tener más de unos 15 años por lo que se recomienda dar de baja los artículos que no sirven y lo que valga se trate de vender.

En la revisión de los documentos de egresos en muchas ocasiones carecen del respaldo adecuado, por lo que se recomienda que si no se tiene factura para respaldar el gasto se elabore un recibo y si los valores son altos deberían de ser respaldados con un el extracto del acta del directorio para poder realizar estos desembolsos.

Al ser una empresa de Transporte, la misma que no tiene un fin de lucro por no ser una empresa de comercio, servicio o industria la elaboración de índices financieros nos sería prudente, a excepción del índice de liquidez el mismo que para la empresa en este periodo contable del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018 está en 0,83 significa que por cada dólar corriente que debe la empresa tiene 0,83 para pagar en consecuencia la liquidez no es la más adecuada.

En la revisión de documentos se ha evidenciado que después de muchos años se ha vuelto a dar créditos personales a los compañeros accionistas, siendo un beneficio para los socios por lo que se recomienda que este beneficio llegue a todos los compañeros y se proceda a realizar un reglamento para estos créditos como se lo tenía hace unos 15 años atrás.

Los movimiento que se efectuó debería de ser registrado en el periodo contable al que pertenecen sea estos ingresos, gastos, costos. Ya que luego pueden dar un impacto al ejercicio que no le corresponde y afectar a los resultados finales de ese ejercicio contable. Y sobre todo para que queden plasmados en los balances como es el caso de la cuenta por cobrar que tiene la empresa por el Bono de Chatarrización de la unidad 20 que es de 17.755,00 Dólares Americanos así como también la deuda que mantienen por derecho al trabajo las 6 unidades de los microbuses que es un total de 30.000,00 Dólares Americanos. Por lo que se recomienda realizar las respectivas provisiones al final del año para que todo quede en el período correspondiente.

La Junta General es el organismo más importante que rige las Empresas o las Empresas por lo que las decisiones tomadas en ella los Administradores deben de cumplir con lo resuelto en Junta cosa que no se lo ha cumplido se decidió que se realice mínimo cada dos meses reuniones de trabajo para ver, analizar, resolver, cambiar, mejorar la operación y de más inherentes a la empresa. Por lo que se recomienda que los Administradores cumplan a cabalidad con lo resuelto en Juntas o reuniones de trabajo.


Lcda. Verónica Guayaquil
Comisario Cuentas


Sr. Aníbal Baño
Comisario de Cuentas