

**INFORME DEL COMISARIO SOBRE EL EXERCICIO ECONOMICO
DEL 2015 DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES TRANSEBAM
DIRECCIONADO A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.**

Señor PATRICIO TIFAN, Presidente de la Compañía;

Señora GLADYS EEDON, Gerente de la Compañía;

Sexto Informe Accionistas de la Compañía de Transportes TRANSEBAM S.A.

1. INFORMACION INTRODUCTORIA

En cumplimiento a los dispositivos de la Ley de Competencia, en sus artículos 274, 279 y 292, y las Resoluciones de la Superintendencia de Competencia, mediante el que se establece el Formato que establece las obligaciones mínimas que deben cumplirse en el informe que las empresas sujetas a Control de la Superintendencia presentan, presentamos el siguiente informe sobre el ejercicio económico de la Empresa Transportes TRANSEBAM S.A. del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2015.

La Compañía de Transportes TRANSEBAM S.A. fue constituida legalmente mediante Resolución N° 002063 del 20 de febrero de 2011, por la Superintendencia de Competencia, en los términos establecidos en la Escritura de Sociedad, fechada el 06 marzo del 2011, y suscrita en el Registro Mercantil el 30 de marzo de 2011.

2. OPINION SOBRE EL CUMPLIMIENTO POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES DE LAS OBLIGACIONES LEGALES, ESTATUTARIAS Y REGULAMENTARIAS EN MATERIA DE LAS RESOLUCIONES DE JUNTA GENERAL.

En el transcurso del año 2016 los Asambleas de la Compañía se han reunido en dos ocasiones. Una Asamblea Extraordinaria, en la cual se dio la cual se eligió y aprobó la Cuenta Informe correspondiente periodo económico 2015, Cuenta de Comprobación económica 2016, Estados Financieros del periodo económico 2015, destino de utilidades del ejercicio 2015 y Proyecto para ejercicio económico 2016, y una Junta de Trabajo, cuyo fin es tratar asuntos inherentes al funcionamiento y desarrollo de la Compañía.

3. DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

De la evaluación a las normas y procedimientos administrativos - financieros se observa lo siguiente:

3.1. En lo referente a los ingresos:

• Por los valores recaudados en diario se emitirán los comprobantes de ingreso y se realiza el registro contable en Diario de sistema.

b. igualmente que los valores registrados en el Registro se emiten los comprobantes de ingreso, los mismos que son numerados, lo cual permite corroborar su sucesión numérica y su integridad y así verificar que se encuentren completos y no existan duplicaciones ni omisiones.

3.2. EN LO REFERENTE A LOS EGRESOS:

a. Por cada gasto se ha efectuado el correspondiente comprobante de Egreso, al mismo que permite tener un control de que no existen duplicados, no existen omisiones.

b. De igual forma al Comprobante de Egreso, en el entra sustentado por los documentos de soporte como facturas, liquidaciones y recibos entre otros, así como se observa que se encuentran autorizados y legalizadas con las correspondientes firmas de los Administradores y beneficiarios.

3.3. DE LOS MONTOS DE LOS VALORES INVENTARIADOS:

Se verificó que la totalidad de los montos recaudados de ahora se los tiene a disposición 24 horas continuas para su cobro por lo que se observa que se cumplió con lo establecido en el Reglamento Interno de la Compañía.

3.4. DE LAS SUCURSALES BANCARIAS:

Las operaciones bancarias de la empresa se han realizado a través del sistema contable permitiendo su correcta elaboración, emisión, así como de cualquier otra que se determinado en este momento.

3.5. DE LOS INVENTARIOS Y REGISTROS DE BIENES:

Los bienes muebles se los registró a su valor de adquisición y se los dispone de conformidad a las leyes y normas legales en vigencia y a las políticas contables determinadas por las NIFP para PYMEs quedando a su registro constar se respetan con los correspondientes documentos de soporte como facturas y escrituras correspondientes.

3.6. DE LOS REGISTROS CONTABLES:

Se verificó el uso de los registros contables para las operaciones financieras de la Empresa y se observa que se los manejan diariamente en forma completa y cumpliendo a las normas y principios contables establecidos por las NIFP para PYMES, por lo que en su momento se abordarán las cuestiones que surgen por los Organismos de Control y Tribunales.

3.7 DE LOS BALANCIOS DE LA COMPAÑIA:

- Se ha hecho lo necesario para mantener los libros de contabilidad al día, facilitar el Gerente la presentación de los Balances de Comprobación en tiempo menor que conforme lo establece la Ley de Comprobación de los Activos y Pasivos (Ley 38) y de acuerdo a los niveles aceptados de confiabilidad y razonadas para el efecto.

CONCLUSION:

Por todo lo expuesto, los procedimientos administrativos - financieros y Control Interno implementados en la Empresa han cumplido precautoriamente las leyes y controlar los recursos económicos y financieros societarios de forma eficiente, cumpliendo que el Control Interno es adecuado.

4. COMENTARIOS REFERENTES A LOS LIBROS DE ACTAS DE JUNTAS GENERALES, LIBROS DE ACCIONES Y ACCIONISTAS, COMPROBANTES Y LIBROS DE CONTABILIDAD:

4.1 DE LOS LIBROS DE ACTAS DE JUNTAS GENERALES:

Los libros de Actas de Juntas Generales presentan datos elaborados, en computadora y se presentan en orden cronológico.

4.2 DE LOS LIBROS DE ACCIONES Y ACCIONISTAS Y OTROS DOCUMENTOS:

a. Se constató que los libros de accionistas y los de acciones, están actualizados, debidamente registrados y emitidos con las correspondientes firmas de los administradores, destinatarios y beneficiarios y sellados por el Gerente.

b. De la misma manera se verificó que los Ejemplares de Octubre y de la Compañía y correspondientes heredades entre sí, se los presenta con las debidas señas y usos.

4.3 DE LOS COMPROBANTES LIBROS DE CONTABILIDAD:

a. Los ingresos y gastos son autorizados a través del sistema de comprobantes los mismos que son registrados y se va contabiliza controlando su secuencia y sustentados con los correspondientes documentos de soporte.

b. Se evidenció que se registran cuando se los pide al consumo las Normas Administrativas para Información Financiera (NIF), para las Pymes y Medianas Empresas (PIQUEIS) así como los Libros de Diario General, Mayor General y Libro Auditores, en coordinación la elaboración de los estados de

Situación Financiera, el Estado de Resultados Intercalario, el Estado de Flujos de Caja y los Cambios en el Capital.

CONCLUSIÓN:

De los procedimientos que se han aplicado, se observa que se trata de Contabilizaciones que cumplen con lo establecido en las Normas y NIIF, así como de Contabilidad establecidas por las NIIF para Pequeñas Empresas.

Asimismo se cumple con lo establecido en el art. 280, 2º del Código de Comercio, la Ley de Compañías y demás legislaciones que llevan la libertad y otros establecidos en el Código de Comercio.

- Está referente a la contabilización de los documentos, libro de contabilidad que consta que los compromisos de ingresos, cobros, pagos, conciliaciones bancarias entre otros se han mantenido adecuadamente archivados y con los recibos seguidamente.

5. DE LAS DISPOSICIONES CONSTITUTIVAS EN EL ARTICULO 279 DE LA LEY DE COMPAÑIAS

a. En cumplimiento al artículo de la Ley de Comercio, en su calidad de Comisario, he visto en su momento los procedimientos administrativos y financieros de la Sociedad en transcurso de año, procediendo de forma oportuna e racional a las solicitudes a través de teléfono y oficina, los diligencias dichas autorizadas y cumplidas.

b. Se ha constituido la cuenta en mésual del Balanzo la Comprobación que ha sido analizada y revisada.

c. En base a los Balances y suprobación, se han hecho constar los libros de contabilidad, papeles de trámite de la compañía y los estados de caja y cartera.

CONCLUSIONES:

Del análisis de las cuentas que conforman los estados de Situación Financiera, el Estado de Resultados se observa que

- El Sistema contable de Comisario es adecuado a las necesidades y los requisitos de la Entidad así como está acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para Pequeñas y Medianas Empresas, así como cumpliendo con el control de los ingresos y gastos así como el control de la Cartera, lo que constituye un sistema de registro estable basado en las normas y principios de contabilidad que proporciona información completa, precisa y confiable.

b. Los Estados Financieros de Anexo 2 y 3 de Transportes TRANSEBAM S.A., han sido elaborados de acuerdo a N.I.L. para el IVAES, normas y políticas contables vigentes en la compañía.

Razonamientos para la elaboración:

a. La Junta General debe tomar decisiones sobre la liquidación de \$ 1716.56 dólares, sin embargo sugerimos que premije la distribución entre los accionistas de los porcentajes del 15% de participación de trabajadores, del 10% para Reserva Legal y del 22% del Impuesto a la Renta, sea dividida entre los trabajadores.

• DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.

Presupuestados	Realizados	%
\$ 112070.12	\$ 110370.57	91.44 %
\$ 74.38	\$ 56	122.21 %
\$ 100.00	\$ 100.00	100.00 %
Déficit Presupuestado de Egresos		122.56 %

Análisis Comparativo:

De la comparación de ingresos y egresos presupuestados con los presupuestos del 2018 se observa:

a. Los ingresos presentan un superávit presupuestado de liquidación de \$ 74.38 que representan el 122.21% del valor presupuestado y el 100% de la liquidación del contrato de Servicios Móviles con Serbaja.

b. Los egresos presentan un déficit presupuestario de 20021.91 dólares que representan el 122.56% del valor presupuestado, en relación con el contrato de Servicios móviles con Serbaja y el porcentaje que el año anterior.

RECOMENDACIONES

El Gerente al formular el presupuesto deberá considerar la totalidad de obras e ingresos y egresos y debe considerarse montos adicionados basados en volúmenes presupuestados en ejercicios económicos anteriores y el porcentaje de inflación actual.

Los saldos de los estados financieros del ejercicio económico 2016, poseen razonabilidad en todos y cada uno de sus datos, lo que sugerimos a la Junta General proceder a su aprobación.

7. CUMPLIENCIAS EN MATERIA TRIBUTARIAS:

Corrobóremos la situación que en el período económico 1996, lo cumple, y lo cumplido con todo lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento General de aplicación.

8. CRÍTICA DE LA COLABORACIÓN PRESENTADA POR LOS ADMINISTRADORES

En el transcurso de nuestros trabajos, análisis y evaluaciones de las institucionales, financieras y administrativas realizadas en todo con la total cooperación de los Administradores y Contador, lo que ha venido hoy a constituir objetivos y límites; por lo que agradecemos la colaboración.



Día: 26 de junio / 1997.