

C.P.A. Verónica Elizabeth Zúñiga Cuenca
CONTADOR-AUDITOR
LIC. PROFESIONAL 11-0586

**INFORME DEL COMISARIO PRINCIPAL DE LA
COOPERATIVA DE TRANSPORTE VALLEJO S.A.
COTRAVA S.A.**

AÑO FISCAL 2019

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE LA JUNTA GENERAL DE LA COMPAÑÍA COTRAVA S.A.

En cumplimiento a lo dispuestos en la Sección VI de la Compañía Anónima numeral 9; Artículos: 274, 279 y 281 de la Ley de Compañías; y el Art. 31 del Estatuto Social de la Compañía. En calidad de comisario; me permito presentar el informe anual correspondiente al año fiscal 2019. Este informe contiene observaciones, novedades y opiniones determinadas de la inspección, revisión, análisis y evaluación efectuados al archivo documental existente que respaldan la información expuesta en los estados Financieros del Ejercicio Económico de la Compañía COTRAVA S.A., y de la recopilación de terceros:

OBJETIVOS:

1. Verificar el grado de cumplimiento y aplicación de las políticas contables y procedimientos contables y tributarios vigentes, en el procesamiento de la información financiera.
2. Determinar si los valores y rubros que figuran en los Estados Financieros, son respaldados con las suficientes en suficientes documentos legales y fuentes de información
3. Establecer la razonabilidad de los Estados Financieros.

ALCANCE: Se evaluó las operaciones Administrativas y transacciones financieras de COTRAVA S.A. se realizaron con el cumplimiento de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y el cumplimiento de las Resoluciones de Juntas; durante el periodo fiscal del año 2019 que comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019. Los presentes informes contienen un dictamen de los Estados Financieros presentados por el Departamento Contable.

D/1. 24 de Mayo 11-74 Entre Mercadillo y Azuay- Segundo Piso
Tel: 0991678731
Mail: veritofisacia@hotmail.com

C.P.A. Verónica Elizabeth Zúñiga Cuenca
CONTADOR-AUDITOR
LIC. PROFESIONAL 11-0586

CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES:

- La Compañía durante el año 2019 ha cumplido con lo que estipula el Art. 289 de la Ley de Compañías, el Art. 11 del Estatuto al Ser conformado el paquete accionario por dos accionistas se han realizado Juntas de carácter Universal y ha realizado las siguientes Asambleas:
 - o Junta # 31, Una Asamblea Ordinaria con carácter Universal realizada el 21 de febrero del 2019 en donde se aprobó Estados Financieros del año fiscal 2018, se resolvió sobre el destino de la utilidad del ejercicio económico y se aprobó informes de gerente y comisarios.
 - o Asambleas Extraordinarias con carácter Universal: No se realizó ninguna

EVALUACION ADMINISTRATIVA:

- La gestión Administrativa de la Compañía COTRAVA S.A. conforme lo estipula los Art. 10 del Estatuto Social de la Compañía, la comparten EL PRESIDENTE, EL GERENTE Y EL SECRETARIO GENERAL.
- PRESIDENTE: Señor Milton Jefferson Vallejo Bazante
- GERENTE: Ing. Jimmy Roberto Quezada Rosales.

Para un mejor control y eficiencia de la información contable la Compañía utiliza el sistema contable IMPERIUS, el mismo que está bajo las NIIFs y cumplen con los requerimientos internos de la Compañía.

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL:

Luego del proceso de revisión y análisis de la información suministrada por la Administración de la Compañía y de la información obtenida por terceros puedo concluir que la Compañía ejecuto adecuados procedimientos de control interno en las operaciones y transacciones del año fiscal 2019. Se pudo evidenciar que mensualmente se realizaron arqueos, verificaciones y constataciones físicas a los documentos contables y cuadros mensuales de las cuentas contables que conforman los Estados Financieros y sobre todo se han cumplido en el mejoramiento de la organización.

Dirección: 24 de Mayo 11-74 Entre Mercadillo y Azuay- Segundo Piso
Telf: 0991678731
Mail: veritolizacpa@hotmail.com

C.P.A. Verónica Elizabeth Zúñiga Cuenca
CONTADOR-AUDITOR
LIC. PROFESIONAL 11-0586

CUMPLIMIENTO DE LA LEY LABORAL: COTRAVA S.A. durante el año fiscal 2019 ha cumplido con todos los derechos de los trabajadores de la Compañía, los cuales se encuentran ingresados al IESS y se les ha cancelado todos sus beneficios de Ley.

ESTADOS FINANCIEROS: Se procedió a revisar, analizar todas las transacciones que la Compañía ejecuto y se verifico que están han sido autorizadas, revisadas y aprobadas por los órganos de control pertinentes, sujetándose al control internos de la Compañía y los requerimientos legales. Todas las transacciones tienen los documentos de respaldo y han sido registradas de manera oportuna en el sistema contable.

CUMPLIMIENTO DE LAS OBSERVACIONES REALIZADAS EN EL AÑO 2018:

- La Diferencia de los \$ 3.805,72 encontrada en el asiento del cierre fiscal en el año 2018, fue solucionado en el año 2019 en la declaración y pago del Impuesto a la Renta, afectando a Resultados acumulados:

DISTRIBUCION DE LA UTILIDAD			
Detalle	Declarado 101	Valores Reales	Diferencia
UTILIDAD BRUTA	91.234,96	91.234,96	-
(-) Impuesto a la Renta 2018	(5.426,55)	(6.613,96)	(1.187,41)
(-) 15% Trabajadores	(13.685,24)	(13.685,24)	-
(-) Reserva Legal	(7.212,32)	(9.830,62)	(2.618,31)
UTILIDAD NETA	64.910,85	61.105,14	(3.805,72)

- El valor de la Reserva Legal del ejercicio fiscal 2018 no se pudo modificar porque ya se declaró con este error.

REVISION DE LAS CUENTAS CONTABLES QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

○ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Código	Cuenta	Valor
1010101	Caja General	\$ 877,58
1010101	Caja Chica	\$ 200,00
101010401	Banco de Loja Cta Cte 2901-45092-2	\$ (26.934,65)
		\$ (25,857,07)

C.P.A. Verónica Elizabeth Zúñiga Cuenca
CONTADOR-AUDITOR
LIC. PROFESIONAL 11-0586

ACTIVOS FINANCIEROS

Código	Cuenta	Valor
1010205	Documentos y Cuentas por cobrar Clientes No Relacionados	\$ 32,756.04
1010206	Documentos y Cuentas por cobrar Clientes Relacionados	\$ 229,844.58
1010208	Otras Cuentas por Cobrar	\$ 32,534.43
1010209	(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	\$ (4,541.75)
		\$ 290,593.30

INVENTARIOS

Código	Cuenta	Valor
1010311	Inventarios, Repuestos, Herramientas y Accesorios	\$ 2,204.28
		\$ 2,204.28

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Código	Cuenta	Valor
1010401	Seguros Pagados por anticipados	\$ 14,376.42
		\$ 14,376.42

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Código	Cuenta	Valor
1010502	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IR)	\$ 6,389.21
		\$ 6,389.21

C.P.A. Verónica Elizabeth Zúñiga Cuenca
CONTADOR-AUDITOR
LIC. PROFESIONAL 11-0586

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
Código	Cuenta	Valor
1020105	Muebles y Enseres	\$ 1,143.12
1020108	Equipo de Computación	\$ 1,548.51
1020109	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Camionero Móvil	\$ 581,166.54
1020110	Otras Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,698.87
1020112	(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	\$ (434,370.92)
		\$ 151,186.12

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES		
Código	Cuenta	Valor
2010301	Locales	\$ 130,530.06
		\$ 130,530.06

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
Código	Cuenta	Valor
2010701	Con la Administración Tributaria	\$ 891.41
2010703	Con el IESS	\$ 4,330.85
2010704	Por Beneficios de Ley a Empleados	\$ 24,894.41
2010705	Participación Trabajadores	\$ 14,188.28
2010706	Dividendos por Pagar	\$ 57,843.48
		\$ 102,148.43

C.P.A. Verónica Elizabeth Zúñiga Cuenca
CONTADOR-AUDITOR
 LIC. PROFESIONAL 11-0586

PASIVOS NO CORRIENTES

Código	Cuenta	Valor
2020201	Locales* Tarjeta de Crédito	\$ 5.94
20203	Obligaciones con Instituciones Financiera	\$ 78,125.03
		\$ 78,130.97

PATRIMONIO

Código	Cuenta	Valor
30101	Capital suscrito o Asignado	\$ 1,000.00
30401	Reserva Legal	\$ 58,183.52
30701	Ganancia Neta del Ejercicio	\$ 68,899.28
		\$ 128,082.80

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Código	Cuenta	Valor	Detalles
4201	Ventas de Bienes	\$ 881,881.13	L1 a Transporte Vehicularizado con L1 \$ 801,125.37 + 806,710.18 Clientes Cuencas
43001	Otros Ingresos	\$ 8,272.27	Reservar de Provisión de Vacaciones \$ 7,956.44 + \$ 69.34 Aporte Cta Seguros Antiquipolis + Ajustes Venta pasivos \$ 256.50
		\$ 890,153.40	

COSTOS

Código	Cuenta	Valor	Detalles
510001	Salarios y Beneficios Sociales	\$ 118,823.00	Personal de logístico y Transporte
510002	Otros gastos sueldo	\$ 13,150.50	Pagado en Ref \$ 2,566.76 + Provisión \$ 10,583.74
520004	Otros gastos sueldo	\$ 4,435.29	Pagado en Ref \$ 1,517.33 + Provisión \$ 2,917.96
530005	Vacaciones	\$ 3,543.45	Provisión \$ 3,543.45
510006	Fondo de Reserva	\$ 8,172.77	Pagado en Ref \$ 7,183.87 + Aporte 100 \$ 1,000.00
510007	Aporte Patronal L1, L16	\$ 14,463.54	Planilla 100
510008	Beneficio Alimentación Ref	\$ 98,743.88	Ref de pagos
510010	Manifiestos	\$ 600.96	Ref de pagos
510011	Uniformes	\$ 856.55	Facturas de uniformes y suministros de equipos
510012	Beneficio por Terminación de Contrato	\$ 3,730.73	Capacitaciones por despido
520006	Mantenimiento y reparaciones	\$ 134,082.33	Combustibles, Reparación y mantenimiento
520007	Suministros Materiales y Repuestos	\$ 107,718.75	Lubricantes, Servicos, repuestos
520008	Otros Costos de Producción	\$ 47,425.40	Pago, Materiales, Seguros, Alquileres, Instalaciones, Certificados y Productos transportado en mal estado
		\$ 820,907.13	

Dir. 24 de Mayo 11-74 Entre Mercado y Acaay- Segundo Piso
 Telef. 0991678731
 Mail: veronizucpa@hotmail.com

C.P.A. Verónica Elizabeth Zúñiga Cuenca
CONTADOR-AUDITOR
 Lic. PROFESIONAL 11-0586

GASTOS			
Código	Cuenta	Valor	Detalle
520101	Sueldos, Salarios y Bonos No Vinculados	34,300.00	Sal de Pago Personal Administrativo
520102	Aportes a la Seguridad Social (Fondo Previdencia)	17,270.00	Planillo ISS
520103	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	11,130.38	St. Termino (Sal de pago \$ 1,800.71) + Previdencia \$ 5,616.00 + B. Cuarta (Sal de pago \$ 475.00 + Previdencia \$ 1,463.00) + Vacaciones \$ 3,806.67 + Planillo Personal \$ 1,245.00
520105	Miembros, comisiones y otros a Personas Físicas	24,993.01	Comisión \$ 11,894.24 + Ing. Miscelanea \$ 210 + Comisión \$ 888.56
520106	Asesoramiento Operativo	1,400.00	Asesoría Oficina Aldea Vallejo Bazarre
520116	Gastos de Gestión	1,784.13	Agencia e impresos y personal en junio 2019
520121	Depreciaciones	63,513.00	Tabla de Amortización
520128	Otros Gastos	5,108.21	Impagos \$ 41.19 + Pasajes \$ 418.51 + Otros Oficiales \$ 294.38 + Gastos Oficina \$ 3,048.71 + Suscripciones Periódicos \$ 180.81 + Gastos Sistema Contable \$ 2,622.23 + Capacitación de Personal \$ 1,380.00
5301	Gastos de Interés	21,803.80	Mantenimiento e Instalaciones \$ 81.00 + Servicios Básicos \$ 1,460.36 + Imp. Contribuciones \$ 1,083.20 + Préstamos Clas. Intermedios \$ 2,511.78 + Salidas \$ 5,627.31 + Impagos \$ 850.00
5401	Gastos Financieros	35,433.43	Intereses \$ 8,987.30 + Comisiones \$ 842.86 + Otros Gastos Financieros \$ 25,603.27
5504	Otros Gastos	16,118.00	Gastos IVA \$ 15,612.17 + Gastos IVA \$ 505.83
		\$ 274,612.17	

CONCILIACION TRIBUTARIA:

CONCILIACION TRIBUTARIA

	GANANCIA DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES	80,400.24
+	Gastos No Deducibles	2,715.09
-	Deducciones Adicionales (150% Discapacitados)	(65,635.89)
	UTILIDAD GRAVABLE	17,479.44
=	IMPUESTO CAUSADO 22%	3,845.48
-	RETENCIONES AÑO FISCAL 2019	(8,789.26)
-	CREDITO AÑOS ANTERIORES	(1,445.43)
=	SALDO A FAVOR	6,389.21

C.P.A. Verónica Elizabeth Zúñiga Cuenca
CONTADOR-AUDITOR
LIC. PROFESIONAL 11-0586

GANANCIA NETA:

GANANCIA DEL EJERCICIO

30701	GANANCIA DEL EJERCICIO	94,588.52
	Utilidades por Pagar Empleados	(14,188.28)
	GANANCIA DEL EJERCICIO DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES	80,400.24
201070201	IMPUESTO A LA RENTA	(3,845.48)
	GANANCIA DEL EJERCICIO DESPUES DE IMP. RENTA	76,554.76
	RESERVA LEGAL	(7,655.48)
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	68,899.28

CONCLUSIONES:

- Todas las Operaciones y Transacciones de la Compañía se ejecutan y registran cumpliendo con las Resoluciones de Juntas, Reglamentos Internos y políticas Contables establecidas.
- El sistema contable IMPERIUS, es un software que se ajusta a las necesidades de la empresa y sus datos son verídicos.
- El Control Interno y las políticas contables han ayudado al mejoramiento de la estructura organizacional, tanto a nivel Administrativo con Contable.
- El ejercicio económico 2019, ha generado una rentabilidad para los accionistas.

RECOMENDACIONES:

- Depuración minuciosa del Plan de Cuentas

Sin otro particular.



C.P.A. Verónica E. Zúñiga Cuenca
COMISARIO PRINCIPAL

C.P.A. Verónica E. Zúñiga C.
CONTADOR-AUDITOR

Dir. 24 de Mayo 11-74 Entre Mercadillo y Asay- Segundo Piso
Telf. 0991678731
Mail: veritolizacpa@hotmail.com