

## COMPAÑÍA DE TRANSPORTE TRANSVICPORT S.A.

### INFORME DE COMISARIO

Cuenca, 24 de junio de 2020.

Señores

Accionistas de la COMPAÑÍA TRANSVICPORT S.A.

Ciudad

**Asunto:** Informe relativo a los Estados Financieros periodo fiscal 2019.

Estimados:

En cumplimiento con lo establecido en el Artículo 279 de la Ley de Compañías, en el cual refiere las obligaciones de los Comisarios y con base a la Resolución emitida en la Asamblea General Ordinaria Anual correspondiente al periodo 2019, en la que reposa mi designación como Comisario de esta compañía, mediante el presente doy a conocer a ustedes mi informe sobre la razonabilidad y suficiencia de la información presentada a ustedes por la Administración, respecto a la situación financiera y resultados de las operaciones de carácter económico correspondiente al periodo fiscal 2019.

En este sentido, es necesario destacar que la preparación y presentación de los Estados Financieros de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, es responsabilidad de los administradores de la Compañía; así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación de los informes antes mencionados.

Co base a lo antes señalado y con la finalidad de elevar el Informe de Comisario del periodo fiscal 2019, se procedió a revisar y analizar el contenido de los documentos que fueron entregados por la Contadora con la respectiva aprobación del señor Gerente de la compañía, siendo los siguientes:

- Estado de Situación Financiera 2019
- Estado de Resultados 2019
- Flujo del Efectivo 2019
- Estado de Evolución del Patrimonio; y,
- Notas Aclaratorias

DESARROLLO:

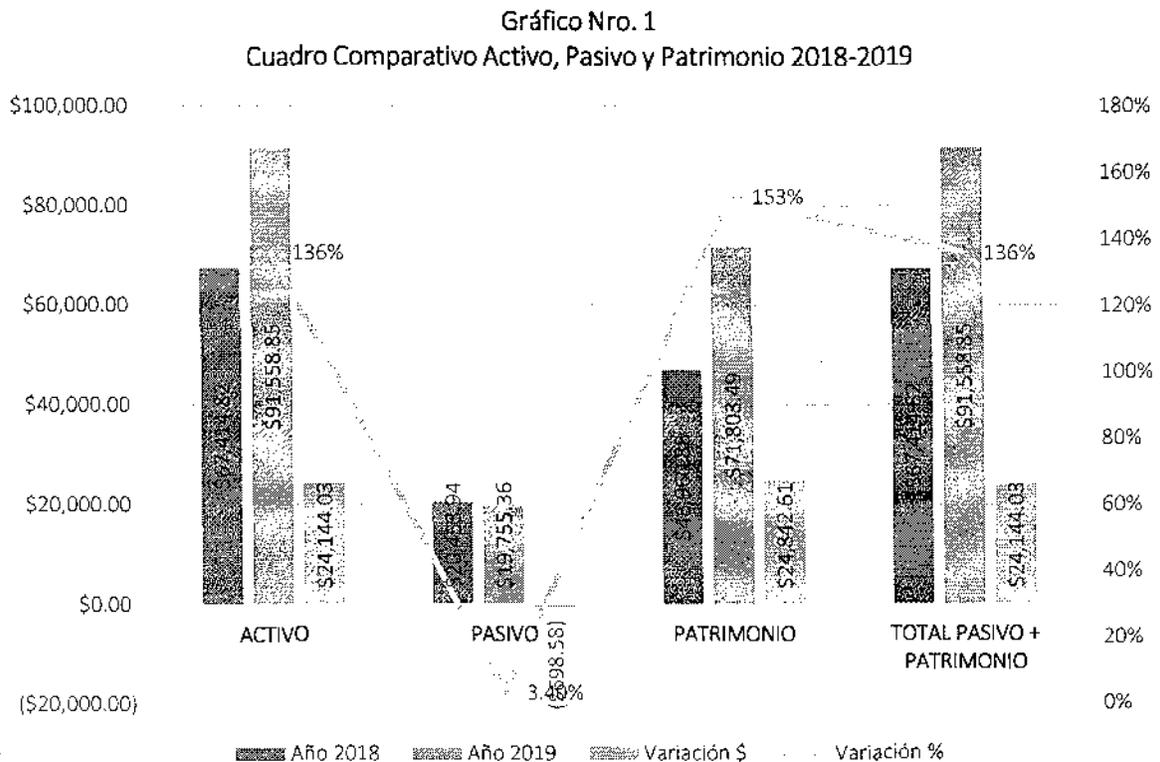
1. Análisis del Estado de Situación Financiera periodo 2019.-

A continuación, se puede observar una síntesis del contenido del informe en mención:

Tabla Nro. 1 Cuadro comparativo de Activo, Pasivo y Patrimonio periodo 2018-2019

Grupo	Año 2018	Año 2019	Variación \$	Variación %
ACTIVO	\$67.414,82	\$91.558,85	\$24.144,03	136%
PASIVO	\$20.453,94	\$19.755,36	-\$698,58	3,4%
PATRIMONIO	\$46.960,88	\$71.803,49	\$24.842,61	153%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$67.414,82	\$91.558,85	\$24.144,03	136%

Nota: El análisis se realiza en el contexto del grupo de cuentas, ya que en el periodo 2018 y 2019 el Plan de Cuentas es diferente.



En virtud a la Tabla Nro. 1 y Gráfico Nro. 1, se puede observar que la compañía en el año 2019 en relación al año 2018, sus activos crecieron en un 136%, debido a que el Pasivo disminuyó en un 3,4% y el Patrimonio

creció en un 153%. En este sentido, es necesario que la Administración de la compañía proceda a explicar las siguientes observaciones:

1. En el grupo del Activo, favor indicar cuál es la recomendación contable/ financiera y el procedimiento que se debería seguir para liquidar las siguientes cuentas contables:

1.01.02.004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$16.346,46
-------------	--------------------------	-------------

1.01.02.002	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	\$3.044,00
-------------	---------------------------	------------

2. En el grupo del Activo, la cuenta contable "Terrenos" de acuerdo con lo establecido en las Notas Aclaratoria, en la cual señala: "Al 31 de diciembre de 2019, las revalorizaciones ascienden a US \$ 45,000.00, valor correspondiente a la **adquisición de un activo fijo (terreno)** que en el momento de la compra fue erróneamente cargado al gasto". (El énfasis me pertenece). Me permito indicar que, de acuerdo a las NIIFs, en el periodo 2019 se encuentra correctamente contabilizado, debido a que se debitó a la cuenta contable "Terrenos" (cuando un activo aumenta su valor se debita) y se acreditó a la cuenta contable del Patrimonio "Revalorizaciones" (cuando una cuenta de patrimonio se acredita, se refiere a que dicha cuenta aumenta su saldo).
3. En el grupo del Pasivo, favor indicar cuál es la recomendación contable/ financiera y el procedimiento que se debería seguir para liquidar la siguiente cuenta contable:

2.03.01	OTROS PASIVOS CORRIENTE B.1	\$16.909,38
---------	-----------------------------	-------------

4. En el grupo del Patrimonio, favor colocar la pérdida que se refleja en el Estado de Resultados del periodo 2019, valorada en **(-\$4,758.59)**; a fin de que la ecuación contable Pasivo + Patrimonio sea igual al valor del Activo. En este contexto, favor informar la razón por la cual en el Estado de Situación Financiera 2019, el cual no especifica si corresponde a resultados acumulados:

3.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$586,49
3.03.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$490,36
3.03.02	15% TRABAJADORES POR PAGAR	\$96,13

## 2. Análisis del Estado de Resultados Integral periodo 2019.-

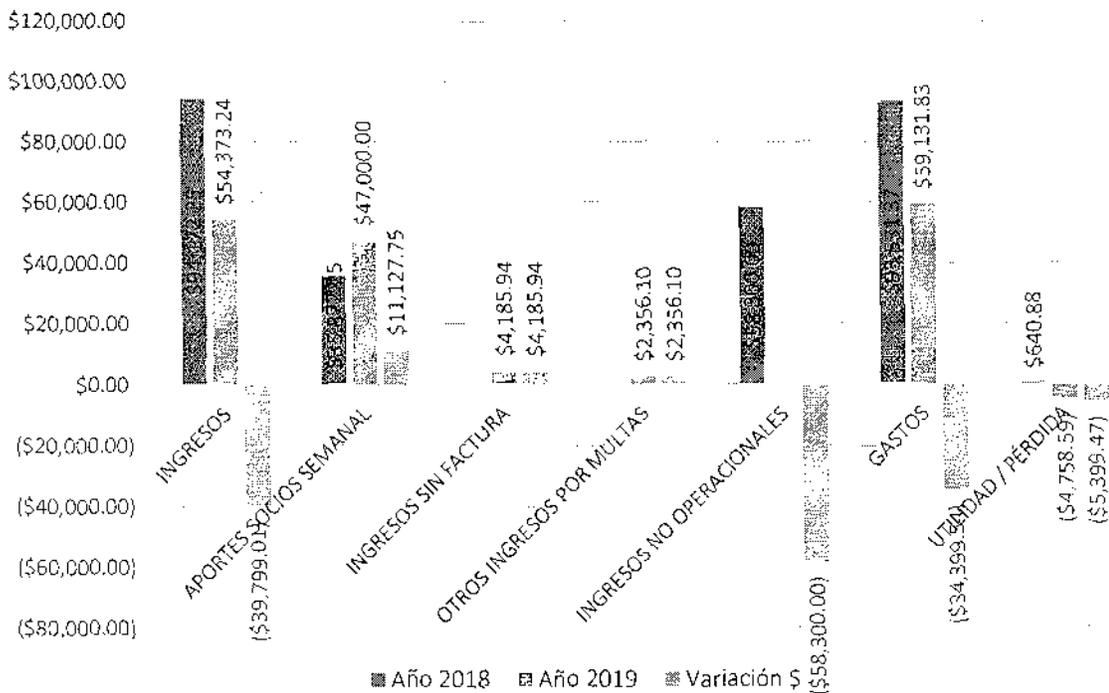
Con la finalidad de comprender la situación económica de la compañía, a continuación, se puede observar una recapitulación del contenido del informe en mención:

Tabla Nro. 2 Cuadro comparativo de Ingresos, Gastos, Utilidad / Pérdida periodo 2018-2019

Grupo	Año 2018	Año 2019	Variación \$
INGRESOS	\$94.172,25	\$54.373,24	-\$39.799,01
APORTES SOCIOS SEMANAL	\$35.872,25	\$47.000,00	\$11.127,75
INGRESOS SIN FACTURA		\$4.185,94	\$4.185,94
OTROS INGRESOS POR MULTAS		\$2.356,10	\$2.356,10
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$58.300,00		-\$58.300,00
GASTOS	\$93.531,37	\$59.131,83	-\$34.399,54
UTILIDAD / PÉRDIDA	\$640,88	-\$4.758,59	-\$5.399,47

Nota: El análisis se efectúa en el contexto del grupo de cuentas, ya que el Plan de Cuentas difiere en periodo 2018 con relación al periodo 2019.

GRÁFICO NRO. 2  
CUADRO COMPARATIVO INGRESOS, GASTOS, UTILIDAD / PÉRDIDA 2018-2019



En el orden de ideas de la Tabla y Gráfico Nro. 2 respectivamente, se puede analizar lo siguiente: En cuanto al grupo de Ingresos, se puede observar que en el año 2019 con respecto al año 2018 existe un incremento de \$11.127,75 en el rubro denominado "portes socios semanal", cuenta en la que se reportan las aportaciones puntuales de los socios. Por otro lado, únicamente en el año 2019, se encuentran las cuentas de "ingreso sin factura y otros ingresos por multas", en los cuales se reportan \$4.185,94 y \$2.356,10, respetivamente. En este sentido,

se insta que en adelante sean facturados todos los valores que los socios cancelen por concepto de aportaciones semanales.

En el año 2018, se encuentra reportado el rubo "Ingresos No Operacionales" valorado en \$58,000.00, mismo que de acuerdo al Estado de Resultados Integral 2018 se presume que apalancó la adquisición de un activo fijo "Terrenos", el cual erróneamente fue cargado como gasto. Sin embargo, en el año 2019 fue corregida dicha contabilización; además en el periodo en mención ya no se reportan valores por concepto de Ingresos No Operacionales.

En relación al grupo de gastos, en el año 2018 se ha reportado \$93.531,37, disminuyendo considerablemente en el año 2019 a \$59.131,83, es necesario precisar que esta situación esta directamente relacionada con el nivel de ingresos. Dichos resultados, han generado que en el año 2018 se obtenga una Utilidad Líquida de \$640,88 mientras que en el año 2019 se alcanza una pérdida valorada en (-\$4,758.59). Para comprender los justificativos por los cuales en el año 2019 se obtuvo pérdida es necesario analizar la siguiente cuenta contable "Gastos No Deducibles".

En primera instancia se puede observar el detalle total de la cuenta contable en mención, en la siguiente tabla:

**Tabla Nro. 3 MAYOR GENERAL**  
**GASTOS NO DEDUCIBLE PERIODO 2019**

FECHA	# ASI.	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	DEBE
5:23.01		NO DEDUCIBLES			
1/2/2019	35	CONTABILIZACION CHEQUE N° 334, BANCO DEL PICHINCHA CANCELACION SUeldo ENERO 2019	\$81,12		\$81,12
1/2/2019	2459	SEGUROS UNIDOS POLIZAS DE FIEL CUMPLIMIENTO	\$1.758,60		\$1.839,72
8/3/2019	39	CONTABILIZACION CHEQUE 347, SUeldo GERENTE ENERO 2019	\$81,08		\$1.920,80
18/3/2019	2461	PAGO DE POLIZA DE FIEL CUMPLIMIENTO	\$97,00		\$2.017,80
1/4/2019	2462	PAGO POLIZA DE FIEL CUMPLIMIENTO	\$97,00		\$2.114,80
8/4/2019	2245	CONTABILIZACION CHEQUE N°355, MANUEL ROMERO PAGO SUeldo MARZO	\$81,10		\$2.195,90
9/4/2019	2576	CONTABILIZACION GASTO NO DEDUCIBLE, PAGO NOTARIA, NO EXISTE FACTURA	\$30,00		\$2.225,90
2/5/2019	2527	CONTABILIZACION DE DOBLE DEBITO REALIZADO POR LA DECLARACION FUENTE IMPUESTO RENTA MARZO DEL FORMULARIO 103	\$26,19		\$2.252,09

FECHA	# ASI.	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	DEBE
2/5/2019	2534	CONTABILIZACION DEL CHEQUE 370 SUELDO DEL GERENTE MES DE ABRIL	\$81,08		\$2.333,17
22/5/2019	2274	CONTABILIZACION RETIRO SIN FALTANTE	\$2.164,22		\$4.497,39
22/5/2019	2275	CONTABILIZACION RETIRO JEP NO EXISTE FACTURA	\$40,00		\$4.537,39
22/5/2019	2756	CONTABILIZACION CORRECCION ASIEN TO CONTABLE, NO DEDUCIBLES DEPOSITO SR. CHUCHUCADEPOSITO 2176451 PAGO DE 45 SEMANAS DEL ACCIONISTA JORGE CHUCHUCA NO SE TIENE FACTURA YA QUE DE ESTOS DEPOSITOS DE UN MONTO ALTO DE DINERO NO SE EMITIA FACTURA		\$1.800,00	\$2.737,39
6/6/2019	53	CONTABILIZACION CHEQUE N° 381 SUELDO GERENTE MAYO 2019	\$81,10		\$2.818,49
28/6/2019	2595	CHEQUE 387, ALIMENTACION MINGA 28/06/2019	\$28,00		\$2.846,49
2/7/2019	67	CONTABILIZACION CHEQUE N°389, CANCELACION PAGO GERENTE	\$81,12		\$2.927,61
11/7/2019	1677	CHEQUE N° 284, SERVICIO TECNICO CELULAR, GASTOS NO DEDUCIBLE REALIZAN LIQUIDACION, PERO NO EXISTE RETENCION	\$75,00		\$3.002,61
17/7/2019	1721	CHEQUE N° 398, MANUEL ROMERO GASTOS FEDERACION	\$178,93		\$3.181,54
19/7/2019	2757	DEPOSITO N° 17340921 PAGO DE LA SEMANA DESDE (21-27) MAYO 2018 HASTA (25-03) MARZO 2019 45 SEMANAS NO SE TIENE FACTURA YA QUE DE ESTOS DEPOSITOS DE UN MONTO ALTO DE DINERO NO SE EMITIA FACTURA, MARCO CHUCHUCA.		\$1.800,00	\$1.381,54
20/7/2019	2282	CONTABILIZACION RETIRO JEP, NO SE ENCUENTRA RESPALDP.	\$2.377,72		\$3.759,26
22/8/2019	2657	CONTABILIZACION GRATIFICACION AL EX GERENTE SR. MANUEL ROMERO POR SU FUNCIONES REALIZADAS	\$200,00		\$3.959,26
4/9/2019	237	CONTABILIZACION CHEQUE N.º 414, CANCELACION SUELDO MES DE AGOSTO	\$81,12		\$4.040,38
2/10/2019	242	CONTABILIZACION CHEQUE N°430, DANNY ANDRADE	\$81,12		\$4.121,50
4/10/2019	2460	PAGO POLIZAS DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO	\$351,40		\$4.472,90
29/10/2019	2040	CONTABILIZACION GASTO SIN FACTURA, SEGURO	\$1.405,60		\$5.878,50
5/11/2019	301	CONTABILIZACION CHEQUE N°450, SUELDO MES DE OCTUBRE DANNY ANDRADE	\$81,12		\$5.959,62
11/11/2019	2755	CONTABILIZACION PAGA LA COMPAÑIA A LOS ACCIONISTAS DE LAS UNIDADES 80-77-86-85-84-93-83-78-91-89-81-87-127 Y 92 POR COLABORAR CON EL PROYECTO LECHUZA DEL DIA DOMINGO 03/11/2019	\$140,00		\$6.099,62
30/11/2019	323	CONTABILIZACION PAGO IESS	\$0,95		\$6.100,57
16/12/2019	2726	CONTABILIZACION COMPRA DE VINO PARA LA NAVIDAD QUE NO CUENTA CON FACTURA NI LIQUIDACION DE COMPRA SINO TIENE COMO RESPALDO TRANSFERENCIA N° 001506216	\$21,00		\$6.121,57
SALDOS			\$9.721,57	\$3.600,00	

Al respecto, es necesario realizar las siguientes observaciones a la cuenta contable "Gastos No Deducibles".

Tabla Nro. 4

FECHA	# ASI.	CONCEPTO	DÉBITO	OBSERVACIONES
5.23.01		NO DEDUCIBLES		
1/2/2019	2459	SEGUROS UNIDOS POLIZAS DE FIEL CUMPLIMIENTO	\$1.758,60	Solicitar la factura a nombre de la compañía, a fin de que el gasto sea deducible.
18/3/2019	2461	PAGO DE POLIZA DE FIEL CUMPLIMIENTO	\$97,00	Solicitar la factura a nombre de la compañía, a fin de que el gasto sea deducible.
1/4/2019	2462	PAGO POLIZA DE FIEL CUMPLIMIENTO	\$97,00	Solicitar la factura a nombre de la compañía, a fin de que el gasto sea deducible.
2/5/2019	2527	CONTABILIZACION DE DOBLE DEBITO REALIZADO POR LA DECLARACION FUENTE IMPUESTO RENTA MARZO DEL FORMULARIO 103	\$26,19	¿Qué gestión se realizó para recuperar el valor del débito \$26,19 o que acciones se tomó para el correctivo respectivo?
4/10/2019	2460	PAGO POLIZAS DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATO	\$351,40	Solicitar la factura a nombre de la compañía, a fin de que el gasto sea deducible.
29/10/2019	2040	CONTABILIZACION GASTO SIN FACTURA, SEGURO	\$1.405,60	¿Qué gestión se realizó para solicitar el documento de respaldo o que acciones se tomó para el correctivo respectivo?
TOTAL			\$3.735,79	

Por otro lado, se observan aquellas operaciones que se cargan a la cuenta contable "Gastos No Deducibles", las cuales hacen referencia a retiros bancarios sin justificación:

Tabla Nro. 5

FECHA	# ASI.	CONCEPTO	DÉBITO	OBSERVACIONES
5.23.01		NO DEDUCIBLES		
22/5/2019	2274	CONTABILIZACION RETIRO SIN FALTANTE	\$2.164,22	¿Para qué concepto se realizó dicho retiro? ¿Qué justificativo se presentó al respecto? ¿Cuáles son los correctivos a realizarse?
22/5/2019	2275	CONTABILIZACION RETIRO JEP NO EXISTE FACTURA	\$40,00	¿Para qué concepto se realizó dicho retiro? ¿Qué justificativo se presentó al respecto? ¿Cuáles son los correctivos a realizarse?
20/7/2019	2282	CONTABILIZACION RETIRO JEP, NO SE ENCUENTRA RESPALDO	\$2.377,72	¿Para qué concepto se realizó dicho retiro? ¿Qué justificativo se presentó al respecto? ¿Cuáles son los correctivos a realizarse?
TOTAL:			\$4.581,94	

### **3. Análisis del Flujo del Efectivo periodo 2019.-**

Para efectos del desarrollo del informe en mención, se puede observar que utilizaron el formato establecido por la Superintendencia de Compañías, en el cual recogieron los saldos de los Estados Financieros, de los años 2018-2019, tanto del Estado de Resultados Integral como del Estado de Situación Financiera, desagregando las Fuentes y Usos respectivos; y a su vez se trabajó con las variaciones de dichas fuentes y usos entre los años 2019 y 2018.

En este sentido, utilizando el Método Directo para el Flujo del Efectivo, se alcanza el saldo de "Efectivo y sus Equivalentes al final del año 2019, por el monto de (-\$12,008.95).

Por otro lado, ejecutando el Método Indirecto para el Flujo del Efectivo, se alcanza el saldo de "Efectivo y sus Equivalentes al final del año 2019, por el monto de (-\$7,545,41).

En resumen, se concluye que se aplicaron los métodos correspondientes para ejecutar el Flujo del Efectivo.

### **4. Análisis de la Evolución del Patrimonio periodo 2019**

Para la ejecución del informe de la Evolución del Patrimonio periodo 2019, se observa que se utilizó el formato determinado por la Superintendencia de Compañías, en el cual se han colocado el valor de Reserva por Valuación, que se ha extraído de la cuenta contable "Revalorización de Activos Fijos Terrenos, por (\$45,000.00).

### **5. Análisis de las Notas Aclaratorias periodo 2019**

Para la elaboración de la Notas Aclaratorias, se observa que establecieron las Bases de Preparación de los Estados Financieros, las principales políticas contables que se desarrollaron para la ejecución de los Estados Financieros, además se pueden observar cual fue el criterio contable con el que se ejecutaron los informes obligatorios que se deben reportar a los organismos de control.

## CONCLUSIONES:

Una vez ejecutado el Informe de Comisario, me permito realizar las siguientes conclusiones:

Para la ejecución del Estado de Resultados Integral, Estado de Situación Financiera, Flujo del Efectivo, Evolución del Patrimonio y Notas Aclaratorias, se encuentran desarrollados en el marco de lo establecido por los órganos de control.

En cuanto al manejo contable se puede observar fluctuaciones en el Plan de Cuentas utilizado en el año 2019 en relación al año 2018, lo que limita realizar un análisis comparativo exhaustivo, es decir cuenta por cuenta. Sin embargo, se realizó el análisis comparativo a nivel grupo, concluyendo que se han utilizado los métodos contables que se encuentran establecidos en las NIIFs.

Es necesario conocer las recomendaciones contables/financieras y procedimientos que sugiere la Administración de la compañía, a fin de liquidar las cuentas del exigible "Otras Cuentas por Cobrar" y "Cuentas por Cobrar Socios", debido a que dichos montos inflan el Activo; sin embargo, si no se cuenta con políticas de cobro podrían convertirse en Cuentas incobrables, lo que podría ocasionar pérdidas en los posteriores ejercicios económicos.

## RECOMENDACIONES:

En virtud al Informe de Comisario expuesto, se realizan las siguientes recomendaciones:

- Implementar la política de que los ingresos y gastos que genere la compañía se encuentren debidamente sustentados con los documentos tributarios.
- Para el caso de los sueldos de la Administración de la Compañía realizar con la figura jurídica "Bajo Relación de Dependencia", realizando los ajustes pertinentes los cuales se encuentren supeditados a la gestión y al presupuesto de la empresa.
- Generar un contrato de pólizas de seguro entre la Compañía y la Aseguradora, en la cual conste el listado de todos los socios que la conforman; sin embargo, que la factura sea generada a nombre de la Compañía Transvicport S.A.

- Implementar una política de manejo de cuentas bancarias, en la cual consten los términos de administración para las transacciones que se efectúen. Precizando, cómo se procederá en el caso de que no existan los justificativos pertinentes de la transacción efectuada.
- Estandarizar el Plan de Cuentas para los periodos posteriores, esto con la finalidad de que se puedan ejecutar análisis comparativos de gestión administrativa.
- Implementar una política de recuperación de cartera vencida.
- Implementar una política de cobros de las aportaciones mensuales, en la cual consten los términos a efectuarse en el caso del pago tardío de obligaciones.
- Establecer un presupuesto trimestral para la ejecución de las operaciones de la compañía, el cual debe ser revisado en el periodo de tiempo propuesto a fin de que se puedan efectuar los correctivos pertinentes a tiempo.

- Implementar una política de recuperación de cartera vencida.
- Implementar una política de cobros de las aportaciones mensuales, en la cual consten los términos a efectuarse en el caso del pago tardío de obligaciones.
- Establecer un presupuesto trimestral para la ejecución de las operaciones de la compañía, el cual debe ser revisado en el periodo de tiempo propuesto a fin de que se puedan efectuar los correctivos pertinentes a tiempo.

Atentamente.



Handwritten signature of Juan Sánchez in cursive script, positioned above a horizontal dotted line.

Sr. Juan Sánchez

Comisario