

Quito, 10 de marzo de 2020

## INFORME A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS AÑO 2019

### **Antecedentes:**

Con fecha cinco de enero de 2019, la Junta Universal de socios decide nombrar un administrador operativo, dado que el año 2018 se detectó diferencias y faltantes importantes en la cuenta contable bancos. El nombramiento de Administrador recayó en mi personada y con gusto acepte tal reto de administrar e implementar todo cuanto sea necesario para tener como resultado una contabilidad y resultados que sean confiables.

Tomo posesión de mi cargo y también tomo conocimiento al detalle de lo sucedido en el año 2018 en los cuales se encontró diferencias importantes en siguientes cuentas:

- 1.- Cuenta Bancos
- 2.- Cuentas Por Cobrar
- 3.- Acreditación Tarjetas
- 4.- Cuentas Inventarios
- 5.- Cuentas por Pagar
- 6.- Roles de pagos y aportes al IESS
- 7.- Actuarial de jubilaciones de empleados
- 8.- Terrenos.

### **1.- Cuentas Bancos.**

Esta es una de las cuentas más importante en cualquier empresa, dado que todo el movimiento económico de la empresa pasa por esta cuenta. Por tal motivo todas las cuentas mencionadas anteriormente y enunciadas, fueron estudiadas y auditadas contratando los servicios de la Dra. Nancy Erazo, quien con su equipo de trabajo determinó y cuantifico las diferencias. Por mi parte y trabajando conjuntamente con la Dra. Nancy Erazo se determinó que, no se emitían documento alguno que certifique que el dinero producto de las ventas al contado llegue en su totalidad al banco, de tal manera que se producían faltantes y diferencias entre las cajas y el registro de los depósitos en la cuenta bancos. Cabe informar a la Junta General, que la estación cuenta con el servicio de un carro blindado otorgado por el banco para custodiar el dinero desde la estación de servicio hasta el banco. Pero descartándose la posibilidad de que pudo producirse novedad alguna en el transporte de dinero. Por cuanto los documentos encontrados de los despachos del dinero eran diferentes a los depósitos, emitidos en la estación no coincidían con los del banco. Pudiéndose determinar que se produjo no por error sino más bien a conveniencia de la persona encargada. Es importante decir que se mezclaban valores de cuentas por cobrar y

las ventas diarias causando un desorden y caos ya que en el registro depósito se unían los valores. No existían numeraciones secuenciales de los ingresos de depósitos, cuando existía un número, y, peor aún estos coincidían con el registro asentado en la contabilidad, imposibilitando hacer un seguimiento del ingreso referidos anteriormente y descrito.

## **2.- Cuentas por Cobrar.**

En las cuentas por cobrar luego de hacer el examen de auditoria, determinó que cotejado los valores que arrojaba la contabilidad en muchas cuentas no tenían el respaldo físico o el documento por cobrar, y otros casos los valores por cobrar eran mayores a los registrados en la cuenta del cliente, los dineros de clientes que pagaban en efectivo, se presume que utilizaban en muchos casos para completar los faltantes de las cajas diarias producto de la venta. Los documentos de Ingreso nuevamente se pudo observar papeles simples sin numeración en algunos casos y en otros con numeraciones que no era secuenciales.

## **3.- Acreditación de Tarjetas.**

Luego del análisis hecho con la Dra. Erazo pudimos ver que no se hacían las conciliaciones de tarjetas, aduciendo que los lotes de cierre no coinciden con los depósitos de las tarjetas de crédito. De tal manera que esto ocasionó e impidió llegar al valor real y que este sea el mismo de la cuenta contable.

## **4.- Cuenta Inventarios.**

La cuenta inventarios registrada en la contabilidad sobre las existencias de los tres productos que son: Diésel, Gasolina Extra y Gasolina Súper, no eran compatibles y más bien eran distorsionados produciéndose diferencias importantes entre lo contable y lo determinado por las tomas físicas. Esta situación ya venía produciéndose, a lo cual en el año 2018 en el primer trimestre de manera comedida pero enérgica, en una reunión en la cual fui invitado al directorio de la empresa, expresé mi inconformidad y la no aceptación a que existan sobrantes importantes en la cuenta contable, para lo cual la administración, en concreto Gerente y Contadora mencionaron que esta es la realidad, por mi parte dejé sentada la protesta y pedí a la administración que verifique y concilie las cuentas, luego de lo cual nuevamente aseguraron que los valores eran correctos, que luego de los análisis y comprobaciones hechas por mi parte y de auditoria se demostró que esta cuenta tenían datos inexactos y diferencias importantes que alteraban los resultados contables.

## **5.- Cuentas por Pagar**

No se encontró duplicidad en los pagos, en la cuenta principal que es pago proveedores Energy gas, se concilió las facturas y valores, pero en la contabilidad se jugó con el precio de costo alterando los valores de ingreso combustibles Vs. Pago facturas.

## **6.- Roles de Pagos.**

En esta cuenta de roles de pagos no se la hizo en forma ordenada, pagándose en efectivo y cheques, dificultando el registro contable, como también ocasionado que la suma de pagos en efectivo y cheque sea mayor que el pago de los roles, además los descuentos de préstamos al IESS por parte de los empleados era en ciertas ocasiones pagado por la empresa sin haber autorización alguna.

## **7.- Actuarial de Jubilaciones de empleados**

Se realiza un estudio actuarial por parte de la empresa contratando a una firma que tiene experiencia en esto, arrojando los valores que la empresa debe provisionar por este efecto, haciéndose asientos contables que a mi manera de ver no van de acuerdo con las normas contables, cruzando valores con un terreno que por alguna razón con constaba en los activos de la empresa.

## **8.- Terrenos.**

Este punto tiene que ver con el numeral anterior en el cual se activa un terreno en los activos de la contabilidad utilizando las cuentas de provisiones y activos fijos terrenos, que como se mencionó es una práctica no convencional a las normas contables.

### **Gestión:**

Con los antecedentes anteriormente descritos mi trabajo en la administración operativa de Su Gasolinera, consistió en que sin parar un solo día la empresa se implemente los correctivos necesarios para que la empresa pueda continuar su marcha dando seguridad en todos los aspectos tanto financieros, contables, administrativos y operativos, que permitan tener datos certeros, precisos, confiables, oportunos y los datos ayuden a la administración en la toma de decisiones.

### **Reorganización Contable**

Por cuanto los datos contables del año 2018 no son confiables y sin poder demostrar que existía complicidad entre la empresa que maneja la contabilidad, el sistema de control de los equipos para la captura de los datos de los dispensadores, la primera decisión fue deslindar a la empresa que registraba la contabilidad en un sistema automatizado, que fue vulnerado por personal de la estación. A demás que esta empresa estaba acostumbrada a cobrar valores según su criterio obligando a que se reconozcan por implementación y actualizaciones del sistema, para mi juicio una empresa que no tenía los valores que nuestra empresa necesitaba y que desde este punto se pudo lograr el caos contable. Es así que contrato con el Ing. Víctor Villamarín un paquete contable para rehacer la contabilidad del año 2018, contratando gente con experiencia en el conocimiento del paquete contable como también en el conocimiento del negocio en sí. Con esta acción buscaba llegar a los valores reales al 31 de diciembre del año 2018 que serían los valores de inicio de año 2019,

de esa manera lograríamos empezar con cifras verificadas en el año 2019, paralelamente el mismo sistema se incorpora en el año 2019 con eso le logra consistencia en los datos del año 2018 y 2019.

### **Implementación de documentos**

Se implementa documentos de ingreso y egresos numerados secuenciales obligatorios para todas las transacciones, que además coincidan con los números registrados en el sistema contable, con la bondad de que si se anula un documento de ingreso o egreso también en el sistema se anule los números sin poder usar dichos números en el futuro.

Se implementa documentos de caja diaria, que son iguales a los registrados por el sistema, y se ordena hacer los seguimientos diarios de los depósitos y verificar que las cajas en efectivo son iguales a los registrados por los bancos. Esta función por ser una de mucha responsabilidad estaba directamente a mi cargo y luego a cargo del Gerente en funciones. Se implementó los recibos de cobros por cuentas por cobrar clientes que funciona de la misma manera descrita por los otros documentos. El seguimiento de los depósitos también está a cargo y responsabilidad del Gerente.

Se implementó el control de inventarios, asentando en cada turno el inventario correspondiente, de tal manera que se cuadre el inventario físico con el inventario contable y de haber inconsistencias se revelen de forma inmediata y se busque en donde se produjo el error.

Se implementó el registro y control de ventas con tarjeta de crédito en donde se hacen los cuadros diarios y la verificación y acreditación de los depósitos.

Se implementó que desde el sistema contable se elabore el rol de pagos y sea verificado por la gerencia para la emisión del cheque correspondiente de los valores asignados como también las transferencias a las cuentas de los empleados luego del cuadro correspondiente de los pagos préstamos al IESS.

### **Ventas de Combustibles.**

Las ventas de los distintos combustibles siguieron el curso normal que tiene la estación de servicio, sin embargo en el mes de Octubre el gobierno nacional quiso incrementar los precios de los combustibles, para de esta manera ir eliminando los subsidios, a lo cual hubo una reacción virulenta por parte de la población, paralizando al país durante 17 días hasta que el gobierno dio marcha atrás y se derogó el decreto regresando a la normalidad el país, Esto dio como resultado una pérdida importante de ventas que causó severas pérdidas a la empresa.

### **Aspectos Societarios**

En la parte Societaria se mantuvo reuniones permanentes sin ser de carácter oficial como es una Junta de Socios, en los cuales fui informando de los avances realizados durante mi

gestión en las áreas de mi responsabilidad, conforme iban tomando conocimiento los ánimos en los socios fueron desbordando y haciéndose las diferencias mucho más agudas, es así que a través de decisión de Junta se pone en venta la estación de servicio Su Gasolinera Lubriauto, poniendo como base o mínimo el valor de un millón setecientos mil dólares, valor en el cual está incluido el valor del terreno de los socios fundadores, que para este efecto se negociará con ellos el valor correspondiente. La Junta me nombra como la persona encargada de realizar la venta en las condiciones anteriores. Producto de esto en una reunión de directorio la Socia Liliana Sotomayor pone en venta sus acciones y las de su grupo que suman el 33% a el resto de socios, pidiendo que se le conteste lo más pronto posible, los socios restantes pese a sus diferencias deciden comprar las participaciones, pero a nombre de la empresa Su Gasolinera, para de esta manera no alterar los porcentajes de los socios. Después de llegar a un acuerdo en precio se realiza la compra venta de las acciones de la empresa como también las acciones del terreno de los socios fundadores. Fue necesario dado toda la problemática de la empresa realizar una revalorización de los activos y se contrató a un perito autorizado para este efecto, luego de lo cual se presenta el respectivo informe y se asienta en la contabilidad los nuevos valores, son los reales y por tanto nos dan una claridad en todos sus aspectos. Con respecto a la venta ordenada por Junta Extraordinaria se sigue buscando un comparador que se ajuste a los términos y condiciones emitidos por la Junta.

Dentro de mi gestión dejo implementado un sistema en Excel de control de Inventarios y Ventas que permiten auditar a los registros contables en esta área tan importante de la empresa, además de todo el correctivo que ya están en funcionamiento, en los aspectos legales, tributarios, externos la responsabilidad recae en el Gerente Sr. Francisco Núñez.

### **Conclusiones y Recomendaciones**

Mis funciones fueron entregadas y recibidas el día 3 de enero por el Gerente General, con las respectivas verificaciones de los saldos de todas las cuentas. Cabe aclarar que la firma sobre las chequeras y bancos que mantiene Su Gasolinera, nunca fue registrada dejando la emisión, beneficiario y firmas sobre las chequeras y demás documentos financieros al Gerente y Presidente.

### **Conclusiones.**

Dentro de las conclusiones podemos decir que se entrega la empresa con los correctivos descritos y los controles necesarios para que la Estación de Servicio Su Gasolinera no tenga inconvenientes en el futuro por falta de controles.

Haciendo un análisis del negocio se puede concluir que no es un negocio rentable.

Que no mejorará en el corto ni mediano plazo

Que corren riesgos muy altos mantener el negocio

Que se pueden perder las inversiones

Que las recuperaciones de los perjuicios son muy difíciles

Que los valores de los perjuicios son muy altos de tal forma que ocasionaron una iliquidez importante que podría derivarse en el cierre del negocio.

**Recomendaciones.**

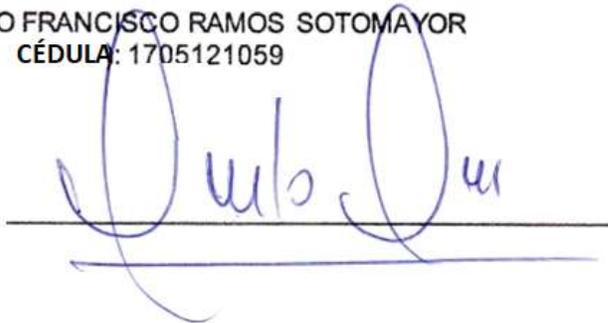
Intentar recuperar los valores y lo perjuicios ocasionados por ex empleados de la empresa  
Mantener los correctivos implementados

Los controles por parte del Gerente deben ser constantes y permanentes para que no se produzcan nuevos desfalcos, Y

Vender de forma urgente la Estación de Servicio y proceder con la Liquidación de la compañía.

Atentamente,

PABLO FRANCISCO RAMOS SOTOMAYOR  
CÉDULA: 1705121059



## INFORME DE GERENCIA CORRESPONDIENTE AL AÑO 2019

Quito, 10 de marzo de 2020

### ANTECEDENTES

En el ejercicio 2019, los socios de la empresa SU GASOLINERA LUBRIAUTO CIA. LTDA., decidieron nombrar al señor Pablo Ramos, como APODERADO, quien se desempeñó como ADMINISTRADOR de la compañía. Dejando la función del Gerente General a Francisco Núñez, quien actuó con la Representación Legal, sólo para los actos externos de la empresa, ya que la operación quedó exclusivamente a cargo del Sr. Ramos.

### ACTIVIDADES

En el año 2019, el principal esfuerzo consistió en impulsar la acción legal en contra de las señoras María Mercedes Quishpe e Inés Torres, quienes ocasionaron el perjuicio económico en contra de la empresa, en el año 2018. Acompañados del auspicio del Dra. Xavier Troya. Lamentablemente, hasta el cierre del 2019, no se lograron mayores resultados en el aspecto judicial, debido a las múltiples trabas de nuestro Sistema Judicial.

También me encargué de la renovación de la línea de crédito que respalda la GARANTÍA BANCARIA, la misma que avala nuestras compras de combustible a la Comercializadora ENERGYGAS. Esta gestión en el BANCO PICHINCHA, históricamente nos ha demandado mucho tiempo y esfuerzo, por el seguimiento que hay que prestarle y particularmente en el 2019, año en el que la empresa atravesó por una constante iliquidez.

Como Representante Legal, siempre debí atender a los requerimientos de los clientes del Sector Público que tiene la empresa y de las Instituciones del Estado, como SRI, IESS, Ministerios, Municipio, etc.

### OBJETIVOS

Para el siguiente año, me adhiero a las recomendaciones planteadas por el Sr. Pablo Ramos, APODERADO en el 2019. En relación a que la empresa no es económicamente viable y, como ya lo estableció la Junta de Socios, se debería buscar un comprador en el año 2020.

Atentamente,



---

FRANCISCO NÚÑEZ SOTOMAYOR  
GERENTE GENERAL