

INFORME COMISARIO REVISOR

En cumplimiento a los artículos 20 y 279 de la ley de Compañías se presenta el siguiente informe de Comisario Revisor y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información financiera presentada a ustedes por la Administración.

OBJETIVO. - obtener un diagnóstico a través de una revisión efectuada, sobre el cumplimiento por parte de la administración, de las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de Junta General; que permita que los señores administradores y socios de la compañía, tomen las decisiones más acertadas y oportunas para el crecimiento de la misma.

1. Cumplimiento de las Obligaciones de los Administradores

Los administradores Compañía de Transporte Pesado TRANSTURBOASIS S.A, han cumplido y han hecho cumplir las resoluciones de Junta General y estas se han llevado a cabo bajo el cumplimiento del Art 239 y 244 de la Ley de Compañías, desempeñado sus funciones en apego a disposiciones legales y a los estatutos de la compañía; Además del cumplimiento de la responsabilidad derivada de las obligaciones que la ley y el contrato social les impongan como tales.

Los administradores de la compañía cumplieron con la elaboración y presentación de los estados financieros, dentro de los plazos establecidos como son el balance general, el estado de pérdidas y ganancias con fecha de corte al 31 de diciembre de 2019, los mismos que cuentan con documentos de respaldo.

2. Capital social

Compañía de Transporte Pesado TRANSTURBOASIS S.A., al 31 de diciembre del 2019 cuenta con un capital social de \$ 1056.00, dividido en un mil cincuenta y seis acciones indivisibles de un dólar cada uno.

3.-Administradores

Arevalo Mejía Walter Alonso

GERENTE

Moya López German Marcelo

PRESIDENTE

4.-Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía

Efectividad y eficiencia en las operaciones. Se promueve la eficiencia organizacional de la compañía llegando de esta forma al cumplimiento y logro de los objetivos.

Control interno financiero o contable: después del estudio se concluye que existe confiabilidad de los registros contables, se verificó la exactitud y veracidad de los saldos reflejados en los estados financieros al término del ejercicio económico.

Control interno administrativo. - Se verificó que existe delimitación de responsabilidades, autorizaciones y cumplimiento absoluto por parte de los señores administradores en lo que respecta procedimientos propios de la compañía.

Opinión sobre el control interno. - con base en los resultados de la revisión efectuada, considero que la administración de la compañía ha determinado adecuados procedimientos de control interno, lo cual contribuye a gestionar información financiera confiable y promueve el manejo financiero y administrativo eficiente de sus recursos.

5.-Opinión sobre los Estados Financieros

Los Estados Financieros presentados por COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO TRANSTURBOASIS S.A. los cuales incluyen Balance General 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Resultados por el año terminado a esa fecha; son consistentes y los saldos contables que se reflejan son los mismos que se encuentran registrados en los libros de Contabilidad.

Se aplicó un examen a los estados financieros y los resultados no revelaron situaciones que se consideren incumplimientos significativos a normas legales reglamentarias y estatutarias.

Análisis Financiero

En los resultados obtenidos en el periodo contable del año 2019, refleja una utilidad de 119,30 a pesar de ser una cifra positiva; se considera un valor no rentable para la compañía.

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{119,30}{9724,07}$$

$$\text{Margen de utilidad neta} = 0.0122$$

$$\text{Margen de utilidad neta} = 1,23$$

Esto significa que por cada \$100.00(dólares) que ingresan a la caja de la compañía, sobran \$ 1.23(dólares) de utilidad, después de pagar todos los gastos operacionales e impuestos.

Liquidez Corriente

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{8286,99}{7228,65}$$

$$\text{Liquidez Corriente} = 1,15$$

La compañía cuenta con \$1,15 dólares para hacer frente con las obligaciones a corto plazo, con esto quiere decir entre más alto sea el resultado tendrá mayor capacidad para cumplir sus obligaciones; para tener un nivel óptimo de solvencia debería superar de \$1,5(dólares).

Apalancamiento

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Apalancamiento} = \frac{8887,38}{1658,73}$$

$$\text{Apalancamiento} = 5.36$$

En consecuencia, se dice que por cada \$1,00(dólares) del patrimonio se ha conseguido \$5,36 (dólares) del activo.

Rotación de Ventas

$$\text{Rotacion de Ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rotacion de Ventas} = \frac{9695,00}{8887,38}$$

$$\text{Rotacion de Ventas} = 1,09$$

Con este indicador medimos la eficiencia en la utilización del activo total, a través de esta relación indica el número de veces se utiliza el valor de los activos en el volumen de las ventas; en este caso por un volumen de ventas de \$9695,00 se utiliza 1.09 (dólares) de los activos totales.

Impacto de los Gastos de Administración y Ventas

$$\text{Impacto de Gatos Administrativos y Ventas} = \frac{\text{Gastos Adm y Ventas}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Impacto de Gatos Administrativos y Ventas} = \frac{9571,12}{9724,07}$$

$$\text{Impacto de Gastos Administrativos y Ventas} = 0,98$$

Podemos concluir que la compañía por cada dólar que obtenga de sus ventas el 0,98 (dólares) corresponde a sus gastos; determinando un bajo margen operacional y por consecuencia una utilidad no rentable.

COMENTARIOS GENERALES

- La compañía en el ejercicio económico 2019, tiene un incremento con relación al 2018, pero no es representativo, por lo que se sugiere buscar alternativas de incremento de ingresos, contratos o convenios, así como optimizar los recursos.
- Se recomienda facturar mensualmente los aportes de cada uno de los socios y a la vez gestionar el cobro y de esta manera la compañía tenga mayor liquidez ya que al momento solo está cubriendo los gastos operaciones.
- Concientizar e incentivar a los señores socios, que cumplan con el pago estipulado mensual dentro de la fecha establecida en los estatutos; para que de esta forma la compañía genere mayor cantidad de ingresos y poder tener mayor liquidez.
- La falta de compromiso de los señores socios a pesar de la gestión de la administración, genera que la compañía este sobreviviendo solo con las aportaciones de un determinado grupo de personas; es decir como socios no están contribuyendo al crecimiento y fortalecimiento de la compañía.

- Tomar en consideración que los ingresos obtenidos como compañía suman \$9.695 y mientras como operadora de transporte \$941.554.62, con una utilidad de \$152.95, seamos comprometidos con la compañía, ya que el beneficio es colectivo, y buscar la alternativa de que todos los socios contribuyan al crecimiento y fortalecimiento de TRANSTURBO ASIS.

Ambato, 24 de abril del 2020.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Diana Llerena", is enclosed within a hand-drawn oval. The signature is fluid and cursive.

Ing. Diana Llerena

180429078-9

COMISARIO REVISOR.