

INFORME COMISARIO DE CUENTAS

Ambato, 6 de Abril del 2019

Señores

Accionistas de compañía de transporte pesado San Vicente S.A.

Ciudad.

Asunto: Informe Relativo a los Estados Financieros

Señores accionistas:

En cumplimiento de los Estatutos Sociales de la sociedad y en virtud de la resolución emitida en la Junta General Ordinaria Anual correspondiente al año 2018, mediante el cual fui designado Comisario revisor de esta compañía, pongo a consideración el presente informe basado en los estados financieros que he revisado, así como la documentación que consideré necesario, a continuación detallo un breve análisis.

Directivos.

Revisado el libro de actas de junta General, libro de acciones y accionistas, a la vez informo a la junta General que los mismos se encuentran actualizados en sus registros y llevados de conformidad a las normas legales pertinentes. Informo también que se ha cumplido con las resoluciones tomadas por la junta General de accionistas.

Administrativos

Puedo afirmar que la administración ha cuidado de cumplir con la custodia de los bienes y se han otorgado todas las facilidades para el cumplimiento del trabajo del comisario.

Situación financiera

La situación financiera es el análisis de los indicadores calculados en base al Balance General y Estado de Resultado presentados por el contador, se realizará una comparación de dos periodos, el mismo permitirá medir la gestión del último periodo.

Análisis Balance General.-Para el respectivo análisis se tomara en cuenta los códigos hasta seis dígitos.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SAN VICENTE S.A.					
VARIACION PRINCIPALES CUENTA DEL BALANCE GENERAL					
Valores en Dólares Americanos					
	Cuentas	2017	2018	Variación	Porcentaje
1	Activo	10828,03	8845,76	-1982,27	-18,31%
1.1.	Activo Corriente	9596,92	7908,35	-1688,57	-17,59%
1.1.1	Efectivo y Equivalente	4620,83	1997,51	-2623,32	-56,77%
1.1.1.01	Caja General	120,97	225,88	104,91	86,72%
1.1.1.02	Bancos	4299,86	1771,63	-2528,23	-58,80%
1.1.2	Exigible	3307,87	3784,49	476,62	14,41%
1.1.2.01	Clientes	1083,59	1560,21	476,62	43,99%
1.1.2.05	Anticipo Socios	2224,28	2224,28	0	0,00%
1.1.4	Otros Activos	1668,22	2126,35	458,13	27,46%
1.1.4.01	Impuestos	1366,69	1841,75	475,06	34,76%
1.1.4.03	Anticipo a Proveedores	301,53	284,6	-16,93	-5,61%
1.2.	Activo no Corriente	1231,11	937,41	-293,7	-23,86%
1.2.1	Fijo Tangible	1231,11	937,41	-293,7	-23,86%
1.2.1.04	Muebles y Enseres	693,9	586,72	-107,18	-15,45%
1.2.1.05	Equipo de Oficina	165,07	140,7	-24,37	-14,76%
1.2.1.06	Equipo de Computo	372,55	209,99	-162,56	-43,63%
2	PASIVO	4482,3	1348,27	-3134,03	-69,92%
2.1.	Corriente	4482,3	1348,27	-3134,03	-69,92%
2.1.2.	Cuentas por Pagar	3408,8	297	-3111,8	-91,29%
2.1.2.01.	Proveedores	3408,8	297	-3111,8	-91,29%
2.1.3	Nomina	643,56	731,78	88,22	13,71%
2.1.3.01	Sueldo y Provisiones	643,56	731,78	88,22	13,71%
2.1.4	Impuesto por Pagar	79,94	23,51	-56,43	-70,59%
2.1.4.01	Impuestos por retenciones	79,94	23,51	-56,43	-70,59%
2.1.5	Otras Cuentas por Pagar	350	295,98	-54,02	-15,43%
2.1.5.01	Acreedores Varios	200	295,98	95,98	47,99%
2.1.5.02	Pre- cobrados	150		-150	-100,00%
3.	PATRIMONIO	6345,73	7497,49	1151,76	18,15%
3.1..	Capital Social	6319,65	6439,74	120,09	1,90%
3.1.1	Capital Suscrito	6319,65	6439,74	120,09	1,90%
3.1.1.01	Capital Pagado	800	800	0	0,00%
3.1.1.02	Aporte Futuras Capitalizaciones	5519,65	5639,74	120,09	2,18%
3.2	Reservas	524,93	538,27	13,34	2,54%
3.2.1	Reservas	524,93	538,27	13,34	2,54%
3.2.1.01	Reservas	524,93	538,27	13,34	2,54%
3.3	Resultados	-498,85	519,48	20,63	4,14%
3.3.1	Utilidad / Perdida	-498,85	519,48	20,63	4,14%
3.3.1.01	Resultados ejercicios Anteriores	-700,11	-700,11	0	0,00%
3.3.1.02	Resultados del Ejercicio	201,26	1219,59	1018,33	505,98%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	10828,03	8845,76	-1982,27	-18,31%

En un análisis breve determinamos que el Activo hubo un decremento del 18.31%, las cuentas que los conforma existe disminución en el caso del efectivo disponible 56.77%, el mismo que no permite cumplir con las obligación a corto plazo como nomina, cuentas por pagar proveedores.

Se debería analizar minuciosamente el tema de los anticipos este rubro aumento el 14.41% en el 2018, este porcentaje si dificulta la liquidez, la recuperación de dicho efectivo direccionaria a las cuentas pendientes de pago a corto plazo.

Anticipos socios el valor no ha cambiado en el periodo 2017 y 2018 ha pasado más de 360 días sin poder recuperar por lo que hay provisionar 100%. La cuenta Impuestos aumento el 34.76% por la ventas generadas en el 2017 para el cálculo del anticipo a la renta 2018.

Para armar los balances deben crear los códigos y las cuentas de acuerdo a las necesidades de la institución basándose en un Catálogo de cuentas aprobadas y emitidas por su ente de control, tal es el caso de los anticipos en el balance me refleja dentro del grupo 1.1.2 Exigibles 1.1.2.05 Anticipos Socios y 1.1.4 Otros Activos 1.1.4.03 Anticipo Proveedores.

Los activos fijos tengo una disminución del 23.86% en relación del periodo 2017.

El pasivo total disminuyo 69.92% en relación del periodo 2017, bajo las obligaciones por pagar, y también se basa en los resultados generados en este periodo. Proveedores disminuyo el 91.29% en el 2018, como las ventas bajaron los pagos a proveedores por servicios o bienes también bajaron.

Nomina aumento 13.71% en el 2018, SBU sube cada año al igual que los beneficios de los trabajadores tiene por ley. Impuestos por pagar disminuyo en el 70.59% en relación del periodo 2017. Por el volumen de ventas bajo en el 2018 al igual las retenciones.

Otras cuentas por pagar disminuyo en el periodo 2018 con el 15.43% en relación del periodo 2017

EL patrimonio de la Institución son los recursos financieros de la empresa el mismo que creció en relación del periodo 2017 el 18.15%, lo recomendable es mantener igual o mayor del 9% del total del activo. La cuenta capital social aumento el 1.90% en el 2018. La cuenta aporte futuras capitalizaciones creció el 2.18%, Reservas aumentó 2.54% esta cuenta depende de las utilidades generadas en cada periodo.

La cuenta 3.3.1.01.002 perdidas de ejercicios anteriores (periodo 2013) ya debería ser amortizable debido que la ley régimen tributario solo nos da plazo de 5 años. Cuenta 3.3.1.02 resultado del ejercicio, el valor que refleja no está resta los deducibles del 15% participación y 22% impuesto a (la renta microempresa), menos estos cálculos nos da la utilidad neta de \$ 808.59 del periodo y no el valor que está determinado en el patrimonio de \$1219.59 este detalle nos daría la información más real de la Institución de los resultados de este periodo.

Se recomienda hacer el cuadro de distribuciones al 31 de diciembre que refleje en el balance ya provisionado lo que corresponde por ley.

DISTRIBUCION DEL EXCEDENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Utilidad/ Excedente o Pérdida Operacional	1219.59
15% Participación Trabajadores	<u>182.94</u>
(=)UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	1036.65
Monto de Impuesto a la Renta Causado 22%	<u>228.06</u>
(=)Utilidad/Excedente luego de participación a trabajadores e impuesto a la renta	808.59

Contador

Gerente

Análisis Estado de Resultados

El análisis de los estados de resultados engloba todos los ingresos y gastos generados en la gestión durante el periodo de evolución y la determinación de si habido pérdida o utilidad.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SAN VICENTE S.A.					
VARIACION PRINCIPALES CUENTA DEL ESTADO DE RESULTADOS					
Valores en Dólares Americanos					
Codigo	Cuentas	2017	2018	Variacion	Porcentaje
4.	INGRESOS	111007,16	28861,01	-82146,15	-74,00%
4.1.	Ingresos Operacionales	111002,59	28861,01	-82141,58	-74,00%
4.1.1.	Ventas	111002,59	28861,01	-82141,58	-74,00%
4.1.1.01	Ventas 0%	111002,59	28861,01	-82141,58	-74,00%
4.1.1.01.001	Aportes Ordinarias	11510	12130	620	5,39%
4.1.1.01.002	Servicio de Transporte	98992,59	15931,01	-83061,58	-83,91%
4.1.1.01.003	Cesion de Acciones	500	800	300	60,00%
4.2.	Ingresos no Operacionales	4,57		-4,57	-100,00%
4.2.1	Ingresos no Operacionales	4,57		-4,57	-100,00%
4.2.1.01.	Otros Ingresos	4,57		-4,57	-100,00%
4.2.1.02.	Otros Ingresos	4,57		-4,57	-100,00%
6.	GASTOS	110805,9	27641,42	-83164,48	-75,05%

6.1.	Operacionales	110740,13	27489,68	-83250,45	-75,18%
6.1.1.	Gasto de Venta	96943,63	16680,04	-80263,59	-82,79%
6.1.1.03	Gasto de Venta	96943,63	16680,04	-80263,59	-82,79%
6.1.1.03.004	Reembolso de Gastos	0	105,52	105,52	100,00%
6.1.1.03.005	Publicidad y Propaganda	172,64	65,31	-107,33	-62,17%
6.1.1.03.007	Gasto Transporte	96770,99	16509,21	-80261,78	-82,94%
6.1.2.	Gastos Administrativos	13796,5	10809,64	-2986,86	-21,65%
6.1.2.01.	Remuneraciones	9108,94	9370,63	261,69	2,87%
6.1.2.01.001	Sueldo	6996,36	7202,04	205,68	2,94%
6.1.2.01.003	Aporte Patronal	951,24	979,2	27,96	2,94%
6.1.2.01.004	XIII	190,76	196,27	5,51	2,89%
6.1.2.01.005	XIV	187,5	193	5,5	2,93%
6.1.2.01.007	Fondos de Reserva	583,08	600,12	17,04	2,92%
6.1.2.01.011	Honorarios Profesionales	200	200	0	0,00%
6.1.2.02	Generales	4687,56	1439,01	-3248,55	-69,30%
6.1.2.02.001	Servicios Basicos	429,56	185,08	-244,48	-56,91%
6.1.2.02.003	Combustible y movilizacion	100,11	132,41	32,3	32,26%
6.1.2.02.004	Sumistros de Oficina	68,68	147,4	78,72	114,62%
6.1.2.02.008	Gastos de Representacion	69,63	163,15	93,52	134,31%
6.1.2.02.009	Gasto Refrigerios		8,04	8,04	0,00%
6.1.2.02.010	Agasajos a los Socios	3359,61		-3359,61	-100,00%
6.1.2.02.011	Impuestos Tasa y Patentes	84,79	86,28	1,49	1,76%
6.1.2.02.012	Atencion Socios	65,94	300	234,06	354,96%
6.1.2.02.014	Depreciacion Activos Fijos	281,91	293,7	11,79	4,18%
6.1.2.02.017	IVA cargado al gasto	211,45	86,35	-125,1	-59,16%
6.1.2.02.023	Tramites Legales	15,88	36,6	20,72	130,48%
6.2	NO OPERACIONALES	65,77	151,74	85,97	130,71%
6.2.1.	Financieros	65,77	51,96	-13,81	-21,00%
6.2.1.01.	Bancarios	65,77	51,96	-13,81	-21,00%
6.2.1.01.001	Comisiones bancarias	35,77	36,96	1,19	3,33%
6.2.1.01.003	Chequera	30	15	-15	-50,00%
6.2.2.	Costos y Gastos no Deducible		99,78	99,78	100,00%
6.2.2.01	Costos y Gastos no Deducible		99,78	99,78	100,00%
6.2.2.01.001	Gastos no deducibles		99,78	99,78	100,00%
	RESULTADO DEL PERIODO	201,26	1219,59	1018,33	505,98%

La actividad principal de la institución es el brindar servicio de transporte pesado, cuya naturaleza obedece a los servicios brindados por los accionistas y facturados como punto de emisión de la compañía, es por ello que el mayor rubro está en la cuenta 4.1.1.01.002 Servicio de transporte en relación a la cuenta 4.1.1.01.001 Aportes Ordinarias y la cuenta 4.1.1.01.003 Sesiones de Acciones estos tres rubros genera ingreso para la institución gravados 0% IVA.

Hay que recalcar la diferencia muy alta de los ingresos de la cuenta 4.1.1.01.002 Servicio de transporte en relación del periodo 2017 exactamente del 74% bajo en el 2018 en dólares representa \$82146.15 en parte indicaron que es por las reformas tributarios de los punto de emisión y habría que analizar otros factores que determinaron estos resultados hayan bajado y elaborar planes estratégicos por el directorio que permita superar las falencias.

En relación a los gastos se debe tener un análisis, para identificar si son Gastos Operacionales o gastos No Operacionales y direccionar a la cuenta que corresponde por la naturaleza del gasto.

Los Operacionales son inevitables dentro de estos la cuenta 6.1.1.03 Gasto de Venta con una variación del 82.94% disminuyo en relación del periodo anterior, al igual que baja las ventas también bajan los gastos. La cuenta 6.1.2.01 Gastos administrativos crecio en el 2.87% netamente son los gastos del personal que trabaja en la institución habría que hacer una análisis de la gestión de los mismo.

Cuenta 6.1.2.02 gastos generales tengo una disminución del 69.30% en relación del 2017, específicamente el agasajo a los socios cuenta contable 6.1.2.02.010 no se dio en el periodo 2018, que representa \$3359.61 del total de los gastos generales. Hay que recalcar que hay un control de los gastos por parte de la administración.

Los gastos no operaciones aumentaron 130.71% en relación del 2017, por los gastos que no fueron en el 2018 aumento el 100% por el valor de \$99,78 cuenta 6.2.2 Costos y Gastos no Deducible.

La cuenta 6.2.1 financieros, directamente tiene que ver con los costos bancarios como comisiones, obtención de la chequera disminuyo 21.00% para el 2018.

Análisis Financiero

Los cambios más significativos que se han operado en la posición financiera de la empresa y en sus ratio comparativamente con el año precedente son los que se observa en el cuadro que a continuación detallo:

INDICADORES FINANCIEROS		
RELACIONES	AÑO 2017	AÑO 2018
LIQUIDEZ CORRIENTE	2,14	5,87
CAPITAL DE TRABAJO	5114,62	6560,08
SOLVENCIA	3,27	2,34

Liquidez general: en el año 2017 terminamos con el 2.87% fue aceptable, ya que menos 1 no es recomendable porque no podría enfrentar a los pagos a corto plazo habría más riesgo. Mientras que el 2018 tengo 5.87, por cada dólar que debemos en el corto plazo tengo 5.87 para responder

dichas obligaciones cabe recalcar que este es una ecuación contable, de acuerdo a la situación económica tenemos anticipos que representa un valor considerable del activo corriente, por lo que se debería recuperar para q se convierte en dinero disponible.

Capital de Trabajo: en la año 2017 tuve \$ 5114.62 en relación del año 2018 \$ 6560.08 es decir que el último periodo aumento el valor si tuviera que cancelar todas mis deudas de corto plazo me quedaría \$6560.08 en mi activo corriente, otras de las razones del aumento en el 2018 fue porque se pagó a los proveedores se quedó con un saldo de \$297 mientras que en el 2017 era de \$3408,30.

Conclusiones y recomendaciones.

- ❖ Analizar o elaborar un plan estratégico que defina lo objetivos y estrategias que permita alcanzar los mismos. En caso de que no tuviere debe elaborar el directorio y aprobado por ellos mismo.
- ❖ Se debe establecer políticas claras y socializar a los accionistas sobre anticipos, en la comparación del 2017 y 2018 este valor va aumento lo que afecta a la liquidez de la empresa, a más de ello incurre en gasto en llamadas telefónicas, gasto tiempo, etc. Hay que aclarar pasado de 180 días ya debe provisionar el 100% del total de cuentas por cobrar, el mismo afectaría a los resultados de la institución.
- ❖ Las pérdidas de ejercicios anteriores (periodo 2013) ya debería ser amortizable debido que la ley régimen tributario solo nos da plazo de 5 años, y comunicar a la junta General de accionistas de la compañía ya que afectaría en la distribución de las utilidades del periodo.
- ❖ En el Patrimonio: UTILIDAD DEL EJERCICIO, el valor que refleja no está resta los deducibles del 15% participación trabajadores y 22% impuesto a la renta (microempresa), menos estos cálculos nos da la utilidad neta de \$ 808.59 del periodo y no el valor que está determinado en el patrimonio de \$1219. Se recomienda hacer el cuadro de distribución antes del cierre del periodo.
- ❖ Se recomienda manejar un presupuesto anual el cual ayudara verificar el volumen de ventas mensuales y controlar los gastos, así no habría tanta variación en las ventas como es el periodo 2017 al 2018.

Finalmente, hecho los análisis de los balances y la situación económica de la compañía de transporte pesado San Vicente al corte del 31 de diciembre del 2018, se ha dado las recomendaciones con el fin de mejorar los resultados para periodos venideros, en la institución falta establecer herramientas de control internos como es presupuesto anual, implementar políticas y procesos, capacitaciones al personal y generar el balance mensual, de esta manera obtendría información actualizada, en base a todo lo ha expuesto doy la razonabilidad de los balances, me permito recomendar a la junta General de accionistas su aprobación.

Dejó constancia de mi agradecimiento a los Señores accionistas de la compañía de transporte pesado San Vicente S.A., expresó los mejores deseos de éxito en la gestión a desarrollar durante los años siguientes y que las condiciones macroeconómicas permita alcanzar las metas propuestas.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Silvia Landa', with a stylized flourish at the end.

Ing. Silvia Landa
COMISARIO REVISOR