

SERVICIO DE TRANSPORTE MARISCAL SUCRE "SETRAMAS S.A."



INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 DE LA COMPAÑIA SERVICIOS DE TRANSPORTE MARISCAL SUCRE SETRAMAS S.A.

Señor William Albuja Paredes, Presidente de la Compañía.
Señor Edison Paredes Zapata, Gerente General de la Compañía.,
Señores Miembros del Directorio,
Señores Accionistas de la Compañía de Servicios de Transporte Mariscal Sucre
SETRAMAS S.A.

1.- INFORMACION INTRODUCTORIA

En cumplimiento a lo establecido en el Reglamento de la Ley de Compañías, en sus artículos 274, 279 y 292, y a las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y determinadas en el Reglamento de la misma mediante el que se expiden los requisitos mínimos que deben contener los informes de los Comisarios de las compañías sujetas a Control de la Superintendencia de Compañías, presentamos el siguiente informe sobre los Estados Financieros de la Compañía Servicios de Transporte Mariscal Sucre SETRAMAS S.A. del período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

La Compañía de Servicios de Transporte Mariscal Sucre SETRAMAS S.A., de conformidad a su Objetivo Social, se dedica al Servicio de Transporte Urbano de Pasajeros, como consta en su Escritura de Constitución del 26 de diciembre del 2012, registrada en la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. SC.SG.G.10.001 de fecha 20 de enero del 2013, con expediente No. 171194, e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de junio del 2013, rigiéndose además por la Ley de Compañías, su Reglamento y las Resoluciones emitidas por el Superintendente de Compañías; Reglamento y Resoluciones Internas, promulgadas en el seno de la compañía y más disposiciones legales aplicadas para un eficiente funcionamiento.

2. OPINION SOBRE EL CUMPLIMIENTO POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES DE NORMAS LEGALES, ESTATUTARIAS Y REGLAMENTARIAS, ASI COMO DE LAS RESOLUCIONES DE JUNTA GENERAL.

En el transcurso del año 2018 los Accionistas de la Compañía se han reunido en trece ocasiones; de las cuales se observa que se realizan nueve Juntas de Directorio y dos Juntas de Trabajo y dos juntas extraordinarias.

SERVICIO DE TRANSPORTE MARISCAL SUCRE

"SETRAMAS S.A."



Igualmente en este período la situación laboral se ha desarrollado en forma normal y los empleados de la compañía gozan de estabilidad.

3. DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

De la evaluación a las normas y procedimiento administrativos – financieros se observa lo siguiente:

3.1. EN LO REFERENTE A LOS INGRESOS:

- Por los valores recaudados en oficina se emiten los comprobantes de ingreso y se realiza el registro contable correspondiente.
- Los comprobantes de ingreso, se comprueba que son numerados, lo cual permite controlar su secuencia numérica y cronológica y así verificar que se encuentran completos y no existen duplicaciones ni omisiones.
- Los valores recaudados por parte del Corredor Sur Occidental fueron depositados en la cuenta corriente de la Compañía y los mismos fueron devueltos a los Accionistas, luego de efectuar los descuentos de cuotas de administración y otros servicios que la compañía otorga a sus socios, por efectos de facturaciones efectuadas.

3.2. EN LO REFERENTE A LOS EGRESOS:

- Por cada gasto se ha elaborado el correspondiente Comprobante de Egreso, el mismo que permite tener un control de que se encuentran completos, no existen duplicaciones ni omisiones.
- De igual forma el Comprobante de Egreso se encuentra sustentados con los documentos de soporte como facturas y liquidaciones, así como se observa que se encuentran autorizados y legalizadas las correspondientes firmas de los Administradores.

3.3. DE LOS DEPOSITOS DE LOS VALORES RECAUDADOS:

Se verificó que la totalidad de los valores recaudados en oficina son depositados en la cuenta de la compañía, los mismos que son administrados por Gerencia y utilizados en los gastos de administración de la Compañía. Los valores recaudados por parte del Corredor Sur Occidental fueron depositados en la cuenta corriente de la Compañía y los mismos fueron devueltos a los Accionistas, luego de efectuar los

SERVICIO DE TRANSPORTE MARISCAL SUCRE

"SETRAMAS S.A."



descuentos de cuotas de administración y otros servicios que la compañía otorga a sus socios, por efectos de las facturaciones efectuadas.

3.4. DE LOS ARQUEOS DE CAJA:

Los Arqueos de caja se los realiza mensualmente y no existe novedad alguna de estos en el período económico 2018.

3.5. DE LOS REGISTROS CONTABLES:

Se verificó el 100% de los registros contables de las operaciones financieras de la Empresa y se observa que se los realiza diariamente en forma completa y apegada a las normas, principios contables y aplicación de las NIIF para PYMES, por consiguiente se acata lo establecido por los organismos de control y tributarios.

3.6. DE LOS BALANCES DE LA COMPAÑIA:

El hecho de mantener los registros contables al día facilita al Gerente la presentación de los Balances de Comprobación en forma mensual conforme lo establece la Ley de Compañías en el artículo 279, literal 2 y de acuerdo a las nuevas normas de contabilidad aplicadas para el efecto.

CONCLUSION:

Por todo lo expuesto, los procedimientos administrativos y financieros de Control Interno implantados en la Empresa, han permitido precautelar, manejar y controlar los recursos económicos, humanos y materiales en forma eficiente. Concluyendo que el Control Interno es adecuado.

4. COMENTARIOS REFERENTES A LOS LIBROS DE ACCIONES Y ACCIONISTAS, COMPROBANTES Y LIBROS DE CONTABILIDAD.

4.1. DE LOS LIBROS DE ACCIONES Y ACCIONISTAS Y OTROS DOCUMENTOS:

Se constató que los libros de accionistas y los de acciones, están actualizados, debidamente registrados y emitidos con las correspondientes firmas de los administradores, cedentes y cesionarios y se encuentran en poder del Gerente. De la misma manera se verificó que las Escrituras de Constitución de la Compañía, documentos negociables entre otros, se los mantiene con las debidas seguridades.

4.2. DE LOS COMPROBANTES Y LIBROS DE CONTABILIDAD:

SERVICIO DE TRANSPORTE MARISCAL SUCRE

"SETRAMAS S.A."



Los ingresos y gastos son autorizados a través del sistema de comprobantes, los mismos que son numerados y se los contabiliza controlando su secuencia de acuerdo a la fecha de emisión y sustentados por los correspondientes documentos de soporte.

Se evidenció que en los registros contables se aplican las Normas NIIF para PYMES, utilizando los libros de Diario General, Mayor General y Libros Auxiliares, que permitieron la elaboración de los Estados de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Flujo de Efectivo y el de Cambios en el Patrimonio.

CONCLUSION:

De los comentarios que anteceden, se concluye que los registros de Contabilidad se los realizó de acuerdo a Principios, Normas y Políticas de Contabilidad establecidos para las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

De igual forma los Administradores han dado cumplimiento a los Art. 290, 291, 292 y 293 de la Ley de Compañías, referentes a llevar los libros de contabilidad y otros exigidos por el Código de Comercio.

En los referente a la conservación de los documentos, libros de contabilidad se constata que los comprobantes de ingresos, egresos, documentos de soporte, entre otros se los mantiene adecuadamente archivados y con las debidas seguridades.

5. DE LAS DISPOSICIONES CONSTANTES EN EL ART. 279 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS:

- En cumplimiento al Art. 279 de la Ley de Compañías, en mi calidad de Comisario, he analizado y evaluado los procedimientos administrativos y financieros de la Empresa, en el transcurso del año, procediendo en forma oportuna a recomendar las acciones a través de informes y oficios, los mismos que han sido acatados por los Administradores.
- Se ha constatado la elaboración mensual del Balance de Comprobación que han sido analizados debidamente.
- En base a los Balances de Comprobación, se ha podido examinar los libros de contabilidad, papeles de trabajo de la compañía y los estados de caja y cartera.

SERVICIO DE TRANSPORTE MARISCAL SUCRE

"SETRAMAS S.A."



CONCLUSIONES:

Del análisis de las cuentas que conforman los Estados de Situación Financiera, así como de Resultados se concluye que:

El Sistema Integrado de Contabilidad implantado es adecuado a las necesidades y requerimientos de la Empresa; así como está acorde a las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), permitiendo un eficiente control de los ingresos, egresos, así como el control diario de la Cartera, pues constituye un sistema de registro contable basado en las normas y principios de contabilidad, que propicia una información completa, oportuna y confiable.

Recomendaciones a la Junta General:

La Junta General debe tomar resoluciones sobre la utilidad de \$ 5.784,37 dólares, sin embargo sugerimos que previo a la aplicación de conciliación tributaria que prevee la distribución del 15% de participación de trabajadores, del 22% del Impuesto a la Renta y del 10% para Reserva Legal, se proceda a acumularla en el patrimonio de la compañía en una cuenta de reservas.

6. DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA:

Ingresos:

Presupuestados:	132.139,50	
Recaudados:	723.285,99	
Superávit Presupuesto Ingresos:	591.146,49	547,37%

Egresos:

Realizados:	717.501,62	
Presupuestados:	132.139,50	
Déficit Presupuestado de Egresos. (585.362,12) (542,99) %		

Análisis Comportamiento Presupuestario:

De la comparación de ingresos y egresos reales con los presupuestos del año 2018 se observa:

- Los ingresos presentan un superávit presupuestario de recaudación de 591.146,49 dólares, que representan el 547,37 % del valor presupuestado. Este superávit se genera por los Servicios de Transporte que la Compañía presta en el Corredor Sur Occidental y de la venta de llantas y aceites y filtros realizados en este periodo.

SERVICIO DE TRANSPORTE MARISCAL SUCRE

"SETRAMAS S.A."



- b. Los egresos presentan un déficit presupuestario de **(585.362,12)** dólares, que representan el (542,99)% del valor presupuestado y se generaron por los Servicios de Transporte que la Compañía presta en el Corredor Sur Occidental, los mismos que son facturados a la compañía y posteriormente devueltos a los accionistas.

RECOMENDACIONES

El Gerente al formular el presupuesto debe considerar la totalidad de rubros de ingresos, así mismo, en los ingresos y egresos debe considerarse montos adecuados basados en los valores presupuestados en ejercicios económicos anteriores y al porcentaje de inflación anual.

7.- ANALISIS DE LOS ASPECTOS CONTABLES FINANCIEROS.

De las operaciones administrativas y financieras de periodo económico 2018, se observó lo siguiente:

7.1 En la cuenta efectivo y equivalente al efectivo se observa un saldo de 32.818,07 dólares que corresponden a los valores recaudados y depositados en el Banco Procredit y Cooperativa de Ahorro y Crédito Corporación Centro.

7.2.- En lo referente a los activos financieros, su saldo es de 605.199,88 dólares y constituyen los valores que adeudan los accionistas y otros a la compañía, cuyo desglose tiene soporte en los anexos a los estados financieros a fecha 31 de Diciembre del 2018.

7.3.- En Inventarios tenemos un saldo de 41.052,24 dólares y su desglose se encuentran en el anexo al balance al 31 de diciembre del 2018.

7.4.- En activos por impuestos corrientes se observa un saldo de 29.197,34 dólares y tiene su soporte en el anexo a los estados financieros.

7.5.- En propiedad planta y otros equipos se observa un saldo neto de 202.004,07 dólares.

7.6.- El pasivo corriente presenta un saldo de 796.119,58 dólares y tiene su desglose en el anexo correspondiente al estado financiero del 2018.

7.7 El patrimonio Neto presenta un saldo de 14.152,00 dólares que incluye la utilidad del año 2018 por un valor de 5.784,37 dólares y su desglose igualmente lo encontramos el anexo del estado financiero.

8.- DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

En el ejercicio económico del 2018, la compañía ha observado todas las disposiciones determinadas por la administración Tributaria.

SERVICIO DE TRANSPORTE MARISCAL SUCRE

"SETRAMAS S.A."



9.- DE LA COLABORACION PRESENTADA POR LOS ADMINISTRADORES

En el transcurso del estudio, análisis y evaluaciones de las transacciones financieras, económicas y administrativas, he contado con la total colaboración de los Administradores y Contador, lo que ha permitido llegar a conclusiones objetivas y firmes, por lo que agradecemos su colaboración.

Por todo lo anteriormente expuesto, considero que los saldos de los Estados Financieros del Año 2018 son razonables por lo que es recomendable sean aprobados por la Junta General de Accionistas.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Patricio Jami Jami'.

Sr. Patricio Jami Jami
COMISARIO

COMPANIA SERVICIOS DE TRANSPORTE MARISCAL SUCRE SETRAMAS S.A.

Quito mayo 30 del 2019