

**SERVICIO DE TRANSPORTE DE CONTENEDORES TERRA  
CARGO S.A. TRANSRRECARGO**

**INFORME DE COMISARIO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

## **INFORME DE COMISARIO**

**A la Junta General de Accionistas de:**

**SERVICIO DE TRANSPORTE DE CONTENEDORES TERRA CARGO S.A. TRANSRRECARGO**

En mi calidad de comisario de **SERVICIO DE TRANSPORTE DE CONTENEDORES TERRA CARGO S.A. TRANSRRECARGO**, y en cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Compañías, los estatutos y el Reglamento para informes de Comisarios, me permito informarles que he examinado el Balance General de la Compañía al 31 de diciembre del 2016, y el correspondiente Estado de Resultados por el año terminado en esa fecha. La revisión incluye los libros sociales y el cumplimiento de las resoluciones de la Junta de Accionistas por parte de los Administradores de la Compañía.

### **1. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación de dichos estados financieros.

### **2. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO**

Mi trabajo en base a pruebas selectivas, incluye la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, incluyó también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los estados financieros en general.

### **3. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES**

Como resultado de mi examen del ejercicio fiscal 2016, en base al balance sujeto a mi revisión, las transacciones registradas y los actos de los administradores, en su caso, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de las Juntas de Accionistas y del Directorio.

Los libros de actas de Juntas de Accionistas, libro de expedientes, libro de acciones y accionistas durante este periodo, han sido llevados y se conservan de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

#### **4. SITUACIÓN FISCAL**

A la fecha de emisión de estos estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución. Los años 2013 al 2016 se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades correspondientes.

#### **5. OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO**

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **SERVICIO DE TRANSPORTE DE CONTENEDORES TERRA CARGO S.A. TRANSRRECARGO.**, al 31 de diciembre del 2016 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Adicionalmente he podido verificar que los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas; y que los libros sociales de la Compañía están adecuadamente manejados.

#### **6. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO**

El trabajo de Comisaría se lo puede realizar a satisfacción porque la empresa cuenta con los documentos y comprobantes necesarios de tal forma para que toda transacción sea respaldada y documentada adecuadamente. En cuanto a los registros contables debo indicar que éstos se encuentran actualizados y en orden.

Como se puede deducir del punto anterior, se maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de los movimientos por partida doble, durante el año 2016, utilizando el sistema computarizado "INTUIT QUICKBOOKS" con todos los parámetros necesarios para un buen funcionamiento, obviamente el funcionamiento del programa ha implicado capacitación, diseño de formularios, procedimientos y depuración de cuentas contables. Todas las cuentas contables tienen concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

## 7. OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

Con base a la revisión efectuada, considero que los controles internos implementados por la administración de la Compañía son adecuados, lo cual ha contribuido a un eficiente manejo financiero y administrativo.

## 8. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El activo total de la empresa asciende a USD \$ 2.819.010,30 dólares estadounidenses. Un detalle de los rubros que integran el activo es como sigue:

	Diciembre 31	
	2016	2015
	Valor	Valor
Activo Corriente	1 005 126,20	1 160 971,96
Activo No Corriente	1 813 884,10	2 075 563,90
<b>Total Activos</b>	<b>USD \$ 2 819 010,30</b>	<b>3 236 535,86</b>

En las cuentas contables de activos corrientes, el control del saldo bancario se complementa con las respectivas conciliaciones mensuales de los Bancos Guayaquil, Pichincha, y Proamérica por USD \$236.535,87; las cuentas por cobrar clientes tienen un valor de USD \$665.219,76; las cuentas por cobrar a los empleados tienen un valor de USD \$404,07; los impuestos corrientes por un valor de USD \$38.213,11 y pagos anticipados por \$ 61.848,39.

## 9. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

El pasivo total de la compañía asciende a USD \$2.607.215,49 en el cual el mayor porcentaje corresponde a las cuentas por pagar que mantiene la empresa con las instituciones financieras.

El pasivo corriente está compuesto por:

	Diciembre 31	
	2016	2015
	Valor	Valor
Cuentas por Pagar	119 188,16	260 532,10
Obligaciones Fiscales	102 324,22	63 044,88
Obligaciones con Instituciones Financieras	1 275 277,68	1 748 739,02
Obligaciones Laborales	243 212,31	197 517,95
Otras Cuentas por Pagar	133 815,64	116 744,86
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>USD \$ 1 873 818,01</b>	<b>2 386 578,81</b>

Dentro de las cuentas por pagar se encuentran las cuentas por pagar a proveedores nacionales por USD \$95.510,14 y cuentas por pagar a proveedores del exterior por un valor total de USD \$23.678,02.

Dentro de las obligaciones laborales están los sueldos por pagar, IESS por pagar, fondos de reserva por pagar, décimo tercer y cuarto por pagar; y vacaciones.

Dentro de las obligaciones fiscales tenemos retenciones de IVA por USD \$3.137,68; retenciones en la fuente por USD \$5.643,59 e impuesto a la renta por USD \$93.542,95.

Dentro de otras cuentas por pagar están intereses por pagar por USD \$132.705,18; otras cuentas por pagar por USD 40,00; otras cuentas por pagar custodia USD \$758,95; otras cuentas por pagar coches por un valor de USD \$240,91 y dividendos por pagar al Sr. Nicolás Larrea por USD \$70,60.

El pasivo no corriente está compuesto por:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Cuentas por Pagar Largo Plazo	655 000,00	655 000,00
Jubilacion Patronal	55 563,15	35 009,30
Desahucio	22 834,33	13 503,01
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>USD 733 397,48</b>	<b>703 512,31</b>

#### **10. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:**

Las cuentas Patrimoniales están constituidas por el capital suscrito, y el resultado del ejercicio. Según consta en la escritura de constitución la Compañía tiene un capital suscrito en USD \$12.000,00 su detalle es el siguiente:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>Valor</b>	<b>Valor</b>
Capital	12.000,00	12.000,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	-	-
Utilidad de Ejercicios Anteriores	136.979,60	44,15
Pérdida de Ejercicios Anteriores	-2.534,86	-2.534,86
Utilidad del Ejercicio	65 350,07	136.935,45
<b>Total Patrimonio</b>	<b>211.794,81</b>	<b>146.444,74</b>

## 11. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, sus principales ingresos corresponden actividades relacionadas con la prestación de servicios.

Los ingresos del período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre del 2016 fueron así:

	Diciembre 31	
	2016	2015
	Valor	Valor
Ingresos Operacionales	3 757 696,28	3 973 591,20
Otras rentas	46.631,53	34.159,41
<b>Total Ingresos</b>	<b>USD \$ 3 804 327,81</b>	<b>4 007 750,61</b>

Los costos y gastos del mismo período se conforman de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2016	2015
	Valor	Valor
Costo de Venta	2 677 325,27	2 850 166,41
Gastos de Administración y de Venta	854 416,00	922.313,22
Gastos Financieros	207 236,47	-
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>USD \$ 3 738 977,74</b>	<b>3 772 479,63</b>

Los gastos de nómina representan el 51% en relación a las ventas de la compañía; los gastos financieros por intereses y multas representan el 6% de las ventas de la compañía; es por eso que la empresa no puede contar con más utilidades, puesto que todas sus actividades se encuentran financiadas con fondos de terceros.

Los resultados del período se presentan de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2016	2015
	Valor	Valor
Utilidad del Ejercicio	186.932,97	235.270,98
(-) Participación a Trabajador	-28.039,95	-35.290,65
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>158.893,02</b>	<b>199.980,33</b>
(-) Impuesto a la Renta	-93 542,95	-63.044,88
<b>Utilidad Neta</b>	<b>65 350,07</b>	<b>136.935,45</b>

## 12. ÍNDICES FINANCIEROS

En cuanto a la fecha de corte de nuestra revisión, presenta los siguientes índices financieros:

### Cuadro 1: Índices Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

INDICE		2016
Capital de Trabajo	= Activo Corriente - Pasivo Corriente	= -868 691,81
Índice de Liquidez	= $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 0,54
Rotación de Cobranzas	= $\frac{\text{Ctas. y Doctos. Por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas}}$ X 360	= 64 días
Índice de Endeudamiento	= $\frac{\text{Pasivo}}{\text{Patrimonio}}$	= 17,80
Índice de Rentabilidad	= $\frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}}$	= 2%

**Capital de Trabajo.-** La empresa cuenta con limitados recursos económicos para cubrir el monto de sus deudas a terceros, es decir la compañía no cuenta con fondos propios lo que provocaría la pérdida de control de la misma; ya que no posee la capacidad para solventar los costos de sus operaciones, a menos que se refinance su pasivo con el Banco.

**Índice de Liquidez.-** La capacidad potencial para atender las obligaciones financieras a corto plazo es de USD \$ 0.54 centavos por cada dólar que se debe a los acreedores, lo que quiere decir que la empresa no cuenta con los suficientes recursos para cubrir sus deudas; lo que puede generar un riesgo de suspensión de pagos a terceros por activos circulantes insuficientes.

**Rotación de Cobranzas.-** Cantidad de veces que se cobran los créditos por ventas en un período determinado, el mismo que se encuentra en términos adecuados.

**Índice de Endeudamiento.-** Grado de compromiso del patrimonio de los socios para con los acreedores de la empresa, 17.8 veces el pasivo en relación al patrimonio, lo que quiere decir que la compañía cuenta con mayor cantidad de deudas que con patrimonio propio de la misma; lo que ocasiona la falta de liquidez.

**Índice de Rentabilidad.-** Grado de efectividad que tiene la empresa para controlar sus costos y gastos, es decir la compañía tiene gran cantidad de gastos, los mismos que se deberían hacer un análisis para reducirlos y así poder obtener mayor utilidad en el período de cura a los accionistas.

### 13. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal del año 2016, considero en términos generales que la Compañía cumple con los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

Los valores expresados en los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2016 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **SERVICIO DE TRANSPORTE DE CONTENEDORES TERRA CARGO S.A. TRANSRRECARGO.**, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, se han realizado de conformidad con las disposiciones legales vigentes y las Normas Internacionales de Información Financiera.

Una vez analizado en el presente informe, la actividad administrativa y contable de la empresa, así como, su situación y estructura financiera, recomiendo a la Junta General de Accionistas, aprobar en todas sus partes los Estados Financieros de **SERVICIO DE TRANSPORTE DE CONTENEDORES TERRA CARGO S.A. TRANSRRECARGO.** que presenta la Gerencia.

Quito, 25 de Marzo de 2017.



Lcdo. Ivan Lara

CC 1708214836

Comisario