

INFORME DE COMISARIO A LA JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA TRANSPORTES HUAPANTE " TRANSHUAPANTE" C.A. POR EL PERIODO JULIO 2008 A DICIEMBRE DEL 2008.

Conforme lo establece la Ley de Compañías y los Estatutos de constitución de nuestra Compañía, cumplo con mi deber de hacer conocer a todos los señores accionistas MI INFORME relacionado con el aspecto económico contable de la Compañía Transportes Huapante "Transhuapante" C.A. en los siguientes términos:

ANTECEDENTES:- La Compañía fue creada por Escritura Pública celebrada el 10 de septiembre del año 2001 y conformada inicialmente por los socios fundadores que en dicho documento consta, con un Capital Social suscrito de \$ 800,00, de los cuales únicamente se depósito en ese entonces en la Cuenta de integración de Capital la suma de \$ 200,00 quedando pendiente por depositar por parte de los socios fundadores la suma de \$ 600,00., datos que constan también en dicha Escritura de Constitución. Luego de haber transcurrido casi siete años, este valor no fue depositado conforme manda la Ley de Compañías, esto es debía haberse pagado hasta máximo el año 2003, lo que no fue nunca analizado por ninguno de los señores socios, y es recién en el mes de febrero y marzo del año 2008, cuando se inicia la legalización de traspaso de acciones y se intenta elaborar el libro de Acciones y Accionistas, cuando se producen los abonos a este capital, los mismos que consistían en el valor de UNA ACCION por U.S. \$ 10,00., cuyos valores constan depositados en la cuenta de ahorros de la cooperativa San Francisco Cta. N° 21418

ANALISIS CONTABLE:

BALANCE DE SITUACION AÑO 2001.

De la revisión y comprobación efectuada a los Balances reestructurados desde el año 2001, partimos con un DEPOSITO de U.S. \$ 200,00 en la cuenta del Banco Pichincha denominada INTEGRACION DE CAPITAL , abierta con fecha 05 de septiembre del 2001 cuyo titular era el señor Hernán Quishpe. Y cuyo asiento contable se encuentra reestructurado a esa fecha haciendo constar el total del Capital suscrito, y el valor que adeudan los accionistas por este concepto.

Este período no muestra mas movimientos., concluyendo el Balance con este registro.

BALANCE DE SITUACION Y RESULTADOS AÑO 2002.

En éste período debo señalar que la revisión contable , puedo informar que por orden del señor interventor se han creado los siguientes libros:

LIBRO DIARIO,

LIBRO MAYOR,

AUXILIARES DE BANCOS (Cooperativa San Francisco)

Reportes de gastos:

BALANCE DE COMPROBACION

BALANCES DE SITUACION Y RESULTADOS.

Las cifras que arroja el Balance de situación al 31 de diciembre del 2002 son las siguientes:

Saldo en la cuenta Caja:	(345,46) saldo en contra,
Cooperativa San Francisco valor con saldo positivo de	\$ 221,50
Banco Pichincha: cuenta integración Capital	\$ 200,00
Aportaciones por cobrar a socios	<u>\$ 600,00</u>
TOTAL ACTIVOS	\$ 676,04

PASIVO Y PATRIMONIO

Capital Social	\$ 800,00
Déficit ejercicio 2002	<u>(123,96)</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 676,04

Estas cifras constan en los libros respectivos enunciados, ajustándose a la realidad de ese entonces y los valores que constan en las cuentas de Banco y Cooperativa.

RESULTADOS :

En lo referente a los INGRESOS OBTENIDOS, se han tomado los datos existentes en cuadros informativos de ese período y que aparecen en los Balances internos de la compañía, y cuyo total es de \$ 1.750,00 dividido en varios rubros que han registrado

como son: Cuotas de ingreso, cuotas arreglo caminos, estudios técnicos, recepción, cuotas tramites, cuotas mensualidades , sin que exista un registro de diario que identifique a que cuenta se enviaba ese dinero.

Por lo tanto al revisar los ingresos registrados en la cooperativa San Francisco estos apenas suman \$ 405,00 , por lo que los ingresos en su totalidad se encuentra contabilizado con Débito en CAJA., y los depósitos efectuados en la cooperativa San Francisco se han Acreditado, es decir salieron de Caja para pasar a la cooperativa, tal como lo demuestran los libros mayores de estas cuentas.

De igual manera existen reportes de gastos que han incurrido através de planillas por 1699,76 sin recibos o facturas de respaldo. En gastos con recibos consta la suma de \$ 174,20 .

Este fenómeno se ha dado por la falta de una organización contable que podía reunir documentación de sustento, y lo han hecho simplemente con anotaciones en una planilla, sin embargo estas planillas arrojan la suma d \$ 3.425,52 que si se dejaría contabilizado este valor el saldo negativo en Caja asciende a\$ 1.575,52

Para corregir esta cuenta que no tiene lógica, se ha procedido atraves de la intervención a considerar una planilla en calidad de liquidación de gastos. Por la suma de \$ 1699,76.

DICTAMEN:

Los Balances y libros del año 2002, se encuentran reestructurados de acuerdo a las normas de contabilidad Generalmente Aceptadas y cumpliendo con las NEC ., por lo que puedo decir que están razonablemente estructurados y guardan relación con la realidad de los saldos de las cuentas.

AÑO 2003.

En este período, se ha procedido a abrir los registros de LIBRO DIARIO Y LIBRO MAYOR, que no existieron , ya que los Balances presentados en esos períodos tanto al S.R.I. como a la Intendencia de compañías únicamente constaba en cifras en loss formularios, sin sustento de registros de ninguna naturaleza.

ACTIVOS

Las cifras que muestra el Balance de situación reestructurado del año 2003, muestra una ligera variación en cuanto al saldo de la cuenta de ahorros Cooperativa San Francisco, la misma que se ha incrementado, mostrando una saldo de \$ 957,84.

El saldo en Caja muestra un valor en negativo de (\$ 678,81)

El rubro CUENTAS POR COBRAR, que aparece en los Balances internos de la compañía, no se los registra por carecer de sustento para exigir su cobro, dejando estos saldos pendientes para un futuro incluirlo en los reglamentos de la Compañía y de allí partirá la exigibilidad para los socios que no han cumplido con estos pagos.

PASIVOS:

Las cuentas de Pasivo no existen, ya que únicamente se registran cuentas en el PATRIMONIO,. Así tenemos un RESULTADO POSITIVO de UTILIDAD por \$ 402,99.

INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos que se han registrado arroja la suma de \$ 4.377,34 valor que consta en los Balances internos de la Compañía, correspondientes a varios conceptos según constan en cuadros informativos. Estos valores han sido tomados en cuenta ya que aparecen unos valores depositados en la Cooperativa San Francisco cuenta ahorros por la suma de \$1850,00 y la diferencia han sido contabilizados como ingreso en efectivo en CAJA.

Los gastos registrados en este período arroja la suma de \$ 3.974,35 , de los cuales constan en documentos y recibos la suma de \$ 3.399,49 y la diferencia se considera como gastos de planillas por \$ 574,86. A diferencia de los valores presentados en los Balances internos cuyo valor suman sobre los \$ 5.462,90 .

CONCLUSION:

Las cifras del Balance reestructurado por el año 2003, se encuentran razonablemente presentadas y se ajustan a los principios de contabilidad y las NEC, que rigen en nuestro país.

AÑO 2004

En este período , no muestran gran variación las cuentas de Caja, Banco Pichincha , la que ha varía es la cuenta COOPERATIVA SAN FRANCISCO que muestra un saldo de \$ 625,46 producto de los depósitos efectuados y los egresos registrados en esta libreta.

Los rubros del pasivo y Patrimonio, no muestran variación, únicamente la cuenta resultados del año 2004 que muestra un saldo como Excedente por \$ 241,16 que arroja de la diferencia entre los ingresos y los gastos incurridos en el período.

Ingresos – Gastos año 2004.

Los ingresos del período muestran la suma de \$ 4.065,00 que según cuadros informativos pertenecen a cuotas de ingreso de varias personas según constan en registros.

Los gastos incurridos en ese período muestran un valor de \$ 3.823,84 con documentos de respaldo recopilados por la señora secretaria mismos que suman \$ 1.304,50 y la diferencia con planilla.

Por recomendación de la intendencia de Compañías se ha excluido el rubro cuentas por cobrar por ser un valor sin sustento de exigibilidad para sus cobros.

De la diferencia entre los ingresos y los gastos arroja una utilidad de \$ 241,16.

CONCLUSION:

Los registros contables se encuentran efectuados de acuerdo a las Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas y a las NEC, vigentes en el Ecuador., por lo tanto los Balances reestructurados se encuentran razonablemente presentados.

AÑO 2005 – 2006- 2007.

Los Balances reestructurados de estos períodos, muestran una variación en el rubro de Bancos (Cooperativas de Ahorro), por cuanto en el año 2005, la cuenta de Integración de Capital del Banco Pichincha , ya no existe por haber sido borrada del registro del Banco por haber permanecido inactiva, según información obtenida en esa institución, pero por versión de los socios manifiestan que esos fondos fueron retirados por el Señor Hernán Quishpe, ya que ese dinero este socio prestó para conformar la Cuenta de Integración de Capital.

El Interventor ha recomendado dar de baja este saldo, por no existir ya esta cuenta.

En el año 2006 se procede a la apertura de la cuenta de ahorros en la Cooperativa Tesoro Pillareño por lo que en este período tenemos un saldo de \$ 1837,42 como saldo al 31 de diciembre del 2006.

En el año 2006, se ha procedido a adquirir los muebles consistentes en la vitrina metálica y un escritorio por la suma de \$ 215,00, rubro que consta entre los Activos Fijos de la Compañía.

Los rubros de PASIVO Y PATRIMONIO no muestran variación, por cuanto el Capital que adeudan los socios no ha sido pagado hasta diciembre del año 2007, manteniendo sus saldos invariables desde el año 2001 hasta el 2007.

En cuanto AL BALANCE DE RESULTADOS del año 2005, los INGRESOS que se registran por \$ 4.000,00 corresponderían a las cuotas de ingreso de socios nuevos por \$ 4.000,00 y \$ 673,00 por otros rubros entre ellos por cuotas tramites, fiestas, gestión 1, gestión 2 etc. Que constan en Balances internos. Danto un total de ingreso de \$.4673,00 frente a un monto de gastos por ese período de \$ 3.733,33 , dando una utilidad de \$ 1006,58de los cuales se ha procedido a la contabilización de las Reservas por_ 15% Utilidades a trabajadores por \$ a50,98

Impuesto a la Renta por el año 2005 la suma de " 128,34.

Total Utilidad Neta del año 2005 muestra el valor de \$ 727,56

Los resultados del año 2006 dan una utilidad de \$ 1.048,79, con el antecedente que en este período no se presenta la documentación de soporte de los gastos, sino que en una planilla constan los gastos efectuados, De éste se ha contabilizado los recibos y comprobantes que se encuentran anexos, y la diferencia se registra como gasto en planilla de liquidación,

. En el AÑO 2007, NO MUESTRAN VARIACIONES DE IMPORTANCIA LAS CUENTAS DE Activos, pero se han incluido ya las cuentas de ahorro que se han manejado dentro de la Compañía, cosa que no fue observada por los directivos que no se preocuparon en analizar las cifras de los Balances..

Las cuentas de RESULTADOS DEL AÑO 2007, arrojan los siguientes valores:

Por Ingresos obtenidos por concepto cuotas semanales, que han sido depositados en la Cooperativa Tesoro Pillareño arroja la suma de \$ 6.564,00

Por intereses ganados en ahorros \$ 161,23

Total Ingresos por año 2007 \$ 6.725,23

- GASTOS efectuados en el período \$ 7.205,61

TOTAL DEFICIT DEL PERIODO \$ (480,38)

Estos gastos se hallan constan con recibos informales y facturas , siendo prácticamente una costumbre el realizar este tipo de gastos, por cuanto la gente que recibe el dinero no puede emitir facturas.

CONCLUSION:

Los Balances efectuados hasta el 31 de diciembre del 2007, han sido elaborados de acuerdo a los registros contables en los que se han registrado los movimientos de acuerdo a los principios de contabilidad, por lo que están razonablemente presentados.

AÑO 2008

En este período se inicia LA INTERVENCION DE LA INTENDENCIA DE COMPAÑIAS, por lo que de acuerdo entre los socios, la cuota semanal se subió a \$ 20,00 (veinte dólares a partir del mes de Julio del 2008., para solventar gastos por honorarios a pagar al funcionario respectivo.

El rubro de GASTOS significativo en este período precisamente lo constituyen los honorarios al interventor, así como los gastos de Agasajo navideño a los accionistas, hecho que se dá con el dinero que ellos mismo aportan semanalmente y que consta en el rubro de ingresos en el Balance de Resultados.

A parte de estos gastos existe también los gastos por habilitación de las vías y su mantenimiento que ha sido efectuado mensualmente por los socios de la entidad a los que se paga anualmente, y durante el período se realizan abonos mensuales.

El rubro CAPITAL PAGADO , muestra una variación, por cuanto en el mes de febrero y marzo del 2008 se efectuaron abonos al Capital Suscrito No pagado, por lo que se ha revisado las cuentas y registros respectivos ajustándose a la realidad.

Portanto las cifras que arroja el Balance al 31 de diciembre del 2008, serán las que sirvan de base para la contabilidad oficial de la empresa, ya que estos registros se han efectuado de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Por lo que en mi opinión estos están razonablemente presentados, se ajustan a la realidad, y han sido revisados por mi persona, aprobándolos en su contenido.

CONCLUSIONES DEL COMISARIO:

Del análisis y revisión al Balance de Situación Financiera del año 2008, al Balance de Pérdidas y Ganancias del año 2008, y a los Balances anteriores, esto es 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, que han sido reestructurados, éstos han sido elaborados DE ACUERDO A LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD G.A., A LAS N.E.C. y a las N.I.I. F. , ajustándose a la realidad, a saldos comprobables y sobre todo a la inclusión de cuentas omitidas en períodos anteriores., aclarando que las cifras que muestran los Balances reestructurados han sido puestas a consideración de todos ustedes señores Accionistas. Las fallas y anormalidades sucedidos en los períodos 2001 al 2007, donde la falta de un control contable administrativo , ha conllevado a que los Balances que existían en la compañía hayan sido objetados por falta de sustento por parte de la Intendencia de Compañías, menoscabando la confianza de los accionistas desencadenándose en reclamos etc., en los que ni yo como comisario ni los Directivos actuales hemos tenido nada que ver

RECOMENDACIONES:

- 1.- Se recomienda que una vez sean aprobados los Balances enunciados incluido los del año 2008, éstos sirvan de base para que la contabilidad tenga un seguimiento y control claro en los aspectos tributarios y de organización interna.
 - 2.- Que se proceda a la Actualización del Ruc, con los directivos que han sido nominados y la nueva dirección de las oficinas de la Compañía.
 - 3.- Que los señores socios se pongan al día en sus obligaciones económicas, para poder contar con la colaboración de la persona de oficina, caso contrario no podremos tener la información contable necesaria.
 - 4.- Que los gastos de movilizaciones, mantenimiento , mingas etc., se procure obtener factura del responsable de éstos trabajos, para lo cual se hará únicamente anticipos para no entorpecer los pagos que se deban hacer.
 - 5.- Que se mande a imprimir inmediatamente los Comprobantes de Retención en la Fuente debidamente Autorizados por el S.R.I. para proceder a la entrega de éstos tanto al señor interventor como a otros profesionales que se puedan ocupar en lo posterior, ya que carecemos de éstos documentos de suma importancia.
 - 6.- Una vez que se cuente con el Reglamento aprobado, se proceda a su aplicación para seguir un lineamiento económico estable y no tener que pasar por momentos
-

desagradables de carencia de fondos para lo mas elemental como es el manejo contable y administrativo de la Compañía.

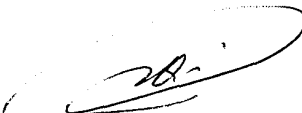
7.- Que los socios que no paguen sus cuotas , sean conminados mediante comunicaciones estableciendo plazo, caso contrario se tomen medidas de común acuerdo entre sí.

8.- Que se lleve el registro contable del año 2009 mediante un programa o paquete contable de los ya conocidos, a fin de que se facilite y se proporcione información oportuna a los directivos para la toma de decisiones.

9.- que se incremente la cuota actual de los \$ 15,00 a \$ 20,00 para tratar de reunir fondos de la compañía para propender a futuro la adquisición de una unidad (vehículo) de años recientes que sirva de carta de presentación para el otorgamiento del Permiso de Operación que tantos problemas no causa ante las Autoridades respectivas como ustedes muy bien saben.

Para finalizar, quiero presentar mi agradecimiento a todos y cada uno de ustedes señores accionistas que han sabido aceptar nuestra dura realidad y espero que las acciones que tomen los directivos tengan el apoyo de ustedes para sacar adelante la Compañía-

Atentamente


JULIO SILVERIO PAUCAR LESCANO.

. Comisario Revisor.

