

INFORME PRESENTADO POR EL SEÑOR COMISARIO DE TRANSPORTES CARCELEN TARQUI C.A., A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

EJERCICIO ECONÓMICO 2015

En mi calidad de Comisario y dando cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Compañías y el Estatuto de la empresa, me permito someter a vuestro conocimiento el siguiente informe, que no es otra cosa que el análisis responsable y serio de la información proporcionada por los señores Administradores de la Compañía y reflejada en los Balances presentados.

1. ADMINISTRACIÓN

De acuerdo a las normas de control interno, he procedido a revisar todos los comprobantes de ingreso y egreso desde enero hasta diciembre del año 2015, encontrando algunas anomalías, por ejemplo:

- Existen comprobantes de egreso que no cuentan con los documentos de respaldo, solamente se justifican con memorandos autorizados y emitidos por el señor Gerente, por lo tanto se convierten en gastos no deducibles.
- Existen órdenes de pago autorizados por el mismo beneficiario, en este caso el señor Gerente.
- Los egresos de la compañía se los realiza en efectivo a través de la Cooperativa Catar y con memorando se notifica al señor Contador para que proceda a su registro, estos memorandos son emitidos y firmados por el señor Gerente.
- Algunos comprobantes de egreso están respaldados por facturas emitidas por el señor Arturo Moreno, que no es el beneficiario, si no que las proporciona para justificar gastos, podemos afirmar que durante el año estas facturas ascienden a la cantidad de cinco mil dólares. De la misma manera existen facturas entregadas por el señor Johnny Carrillo que no tienen respaldo.
- En cuanto a las multas que la empresa cobra por diferentes razones y que se descuentan en las liquidaciones semanales, éstas no están contabilizadas, por lo que no podemos conocer cuánto dinero ingreso por este concepto y tampoco su destino, de lo que se me informó ese dinero va directamente a la cooperativa.
- El manejo de los dos buses que tenía la empresa, tampoco tiene información en cuanto a los ingresos y gastos, por lo que no es posible cuantificar si hubo pérdida o ganancia, existe una libreta de ahorros con un saldo de \$ 903 dólares, el señor Presidente tenía a su cargo el manejo de estos rubros.

- El aporte de cincuenta dólares semanales que lo hacemos los compañeros que estamos en el Plan de Renovación, tampoco están registrados en la contabilidad, por lo que no podemos realizar un análisis de estos rubros, de la información proporcionada, la cooperativa maneja esos recursos que son de la empresa.
- El pago de multas por incumplimientos es considerable, se ha pagado multas al IESS por responsabilidad patronal además de los intereses por mora. Se ha pagado multas al SRI reiteradamente, multas a los bomberos, multas a medio ambiente, etc.
- Varias veces se ha pagado al SRI utilizando la tarjeta de crédito personal del señor Gerente con pagos diferidos, pero se le ha cobrado a la empresa el total del pago más los gastos de diferimiento, de manera anticipada.
- Existen multas elevadas pagadas a Agencia de Regulación y control Hidrocarburífero (ARCH) por irregularidades detectadas, además de las multas se han sancionado con clausuras o suspensiones temporales.
- En cuanto al traspaso de acciones se ha detectado que no todos los casos han procedido al pago de las cuotas de ingreso y salida, pero si existen las cartas de cesión de derechos y la respectiva comunicación a la Superintendencia de compañías.
- De lo que se conoce en la empresa se han producido algunos robos que son de conocimiento general, sin embargo no se ha informado de los mismos y el seguimiento de los casos.
- El manejo de los archivos y la documentación referente de la compañía tiene algunas falencias y desorden.
- La tesorería no cumple a cabalidad con lo establecido en las disposiciones de control interno y se limita a realizar lo dispuesto por la gerencia.
- La compañía tiene bajo su responsabilidad a todo el personal del corredor Central Norte, lo que representa una carga administrativa para la empresa, además del riesgo que esto implica. La empresa recibe un pago o compensación por este trabajo de tres mil dólares mensuales, de los cuales el señor Gerente percibe mil dólares.
- El análisis que se pueda hacer de los estados financieros, podría tener perturbaciones por cuanto se incluyen todos los valores del Corredor Central y que todos sabemos no pertenecen a l trabajo específico de la compañía.
- Se ha realizado con normalidad las sesiones de Directorio y las Juntas Generales.

2. TALLER DE MANTENIMIENTO

Analizando el Balance de Resultados podemos afirmar que el taller de mantenimiento tuvo ingresos por \$ 553.445.37 dólares, esto es la facturación por ventas durante el año, mientras que los gastos o costo de operación asciende a \$ 536.106.03 dólares, dejando una utilidad de \$ 17.339.34 dólares, si dividimos este valor para los doce meses del año nos da una utilidad bruta de \$ 1.444.94 dólares por mes. La utilidad en el año anterior fue de \$ 45.889 dólares, mientras que

este año es de \$ 17.339, lo que equivale a un decrecimiento del 62 % que es muy significativo. Los gastos no deducibles en el taller de mantenimientos ascienden a \$ 4.365.14. Los ingresos del taller tuvieron una reducción en comparación con el año anterior de \$ 35.956 dólares, equivalentes al 6.1 %. Sin lugar a dudas es importante llegar a determinar el monto de evasión que existe en el taller por trabajos realizados y no facturados, además hay que determinar de acuerdo a la productividad de las personas cual es el número idóneo de empleados y los horarios de trabajo, con el fin de optimizar el mismo.

El inventario realizado a lo que significa filtros, aceites, llantas, zapatas, etc., no reporta mayores novedades, podríamos asegurar que actualmente hay un buen control. En el rubro repuestos, si hay que proceder a un reordenamiento total, pues las adquisiciones para uso de los buses articulados y su utilización debe tener un mejor control.

Las cuentas por cobrar en el taller ascienden a \$ 145.779, esta situación se repite a lo largo del año, algunas personas dejan cheques posfechados que no se ha hecho efectivos en la fecha establecida, por varios factores, las personas que deben generalmente son las mismas, es decir, mantienen constantemente deudas, es necesario una mejor gestión de cobros para dotarle a la empresa de mayor liquidez.

He considerado conveniente tomar como referencia las personas que deben más de mil dólares, y que se detalla a continuación:

Bonilla Díaz Ángel Olmedo	2.072,32
Donoso Marco	1.132,07
Haro Álvarez Luis Lizandro	5.618,97
Martínez Telmo	4.449,82
Mejía Rodrigo	1.602,08
Oña Alcivar Wilson Javier	1.349,42
Paladines Medardo	1.881,52
Vasco Medina Argeo	1.583,12

3. ESTACIÓN DE SERVICIO

Los ingresos de la estación de servicios en el año 2015 fueron de \$ 1.092.919 dólares, si comparamos con el año anterior diremos que hubo un decrecimiento del 10% ya que en ese año se registró \$ 1.213.919, cayeron las ventas en \$ 121.000 dólares. Como consecuencia de esta

disminución lógicamente las utilidades brutas decrecieron en un 50%, ya que pasaron de \$ 21.906 a \$ 10.942 dólares, si dividimos este valor para los doce meses del año, podemos asegurar que se obtuvo una rentabilidad de \$ 911 por mes.

Esta disminución de las ventas podemos atribuir a varios factores, entre ellos, las suspensiones que ha impuesto la ARCH por incumplimientos de la administración, la falta de liquidez para realizar las compras oportunamente, la falta de entrega a tiempo de los cheques, etc.

4. CORREDOR CENTRAL

Los ingresos del corredor central también experimentaron una baja de \$ 26.210 dólares, equivalente al 1.8 %, pues pasaron de \$ 1.433.915 dólares del año 2014 a \$ 1.407.705 dólares en el año 2015. Los gastos a su vez tuvieron un crecimiento del 0.6 %. La utilidad generada por la flota de buses articulados en el año analizado es de \$ 157.117 dólares, si dividimos entre 14 buses operativos tendremos una producción neta mensual de \$ 935 dólares, cantidad que es muy baja para este tipo de buses.

El mantenimiento de los buses significó un incremento del 11 % pues se destinó a este rubro \$ 285.114 dólares, en comparación con los \$ 255.948 dólares del año anterior. Sin embargo de haber una disminución en los kilómetros recorridos, a ello se debe la disminución de los ingresos, el consumo de combustible se incrementó en un 7%, se pasó de \$ 222.457 dólares a \$ 239.733 dólares. Los gastos no deducibles en el corredor son de \$ 58.447 dólares, como producto de las compras de repuestos de medio uso y que no se puede determinar su procedencia, por lo que no es posible obtener facturas, tampoco es factible determinar la calidad del repuesto y su uso por cuanto se destina directamente a los buses sin registrar en bodega, tampoco es posible tener control sobre las piezas cambiadas.



5. ASPECTOS SOCIETARIOS

Analizando el Libro de Acciones y Accionistas con las cartas de transferencia de acciones y las liquidaciones que necesariamente debe hacerse, diremos que no guardan relación en algunos casos, en otros casos faltan documentos, esta documentación no ha sido presentada a la firma auditora para su análisis. Sin embargo, yo pude analizar con mucho cuidado esta documentación y estoy en capacidad de manifestar que en algunos casos no se pagó las cuotas de ingreso y salida, en otros no se pagó la cuota de ingreso o la cuota de salida, tomemos algunos ejemplos:

31.12.13	Ángel Bonilla	A	Martha Álvarez	Falta cuota de salida	Acción 175 Bus 05
31.07.14	Martha Álvarez	A	César Vasco	Falta cuotas de Y & E	Acción 175 Bus 05
31.12.15	Paco Albán S.	A	Rodrigo Mesías	Falta cuotas de Y & E	Acción 102 Bus 40
31.03.15	Esperanza Fares	A	Danny Caiza	Falta documentos	Acción 169 Bus 79
31.07.15	Danny Caiza	A	José Caiza	Falta cuotas de Y & E	Acción 169 Bus 79
31.08.15	Danny Caiza	A	José Caiza	Falta cuotas de Y & E	Acción 40 Bus 17
15.11.14	Leopoldina Chalaco	A	Alex Tirado	Falta cuotas de Y & E	Acción 171 Bus 116
31.12.12	Ángel Encalada	A	Luis Haro	Falta cuotas de Y & E	Acción
16.03.15	Julio Morales	A	Jaime Martínez	Falta cuotas de Y & E	Acción 136 Bus 85
15.10.15	Javier Maya	A	Santiago Haro	Falta cuota de Y	Acción 21 Bus 11
28.02.15	Leslie Rivadeneira	A	Jaime Martínez	Falta cuotas de Y & E	Acción 118 Bus 66
31.10.15	Hernán Barona	A	César Vasco	Falta cuotas de Y & E	Acción 198 Bus 97
15.11.15	Luis Haro	A	Verónica Haro	Falta cuotas de Y & E	Acción 144 Bus 39
15.03.13	Milton Flores	A	Héctor Martínez	Falta cuota de salida	Acción 15 Bus 09
27.08.15	Jaime Martínez	A	Nancy Ortíz	Falta Cuotas de Y & E	Acción 136 Bus 85

27.07.11	Diego Cisneros	A	Telmo Martínez	Falta cuotas de Y & E	Acción 193	Bus 98
31.07.11	Telmo Martínez	A	Julio Morales	Falta cuota de salida	Acción 136	Bus 8
31.08.15	Néstor Robalino	A	Fausto Molina	Falta cuota de salida	Acción 97	Bus 55
15.09.15	César Vasco	A	Néstor Robalino	Falta cuotas de Y & E	Acción 175	Bus 105
	Proaño Carlos	A	Bonilla Paulo	Falta cuota de Y	Acción 27	Bus 12

De lo arriba indicado, podemos decir que la empresa ha dejado de recibir por estos conceptos, entre 30 y 35 mil dólares, en unos casos es posible aceptar las transferencias sin los pagos correspondientes, pero no existe la documentación de soporte que permita justificar las mismas.

6. ÍNDICES FINANCIEROS

Tasa corriente	0.80
Apalancamiento Financiero	4.66
Liquidez	0.70
Capital de Trabajo	-314.802
Prueba Ácida	0.34
Margen Bruto de Utilidad	0.2 %
Rendimiento del Activo	0.9 %
Rendimiento del Patrimonio	2.2 %
Eficiencia Administrativa	31 %
Utilidad por Acción	64

7. FISCALIZACIÓN Y OPERACIONES

Considero importante que debe existir un trabajo mucho más estrecho y vinculante entre estas dos áreas que son determinantes en el trabajo diario, se ha podido detectar que existen buses que nunca fueron fiscalizados por temor a retaliaciones o amenazas o por que conduce el socio. En operaciones hace falta más trabajo de campo con el fin de controlar muchas infracciones que se cometen y que pasan desapercibidas.

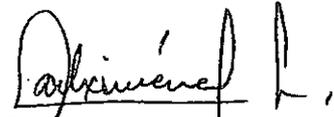
8. RECOMENDACIONES

En el transcurso del año hemos mantenido un contacto regular con la administración con el fin de hacerle llegar nuestras recomendaciones, mismas que en algunos casos se han puesto en práctica y otras que se implementarán en el presente año.

Sin embargo, debo mencionar algunas:

- Proceder a reorganizar los archivos.
 - El manejo económico y principalmente los pagos deben realizarse con cheque.
 - No justificar pagos a terceros con facturas de accionistas.
 - Normar el manejo de caja chica.
 - Todas las adquisiciones de repuestos y otros accesorios, en la medida de lo posible, deben ser respaldadas con facturas o comprobantes de venta autorizados.
 - Actualizar y reordenar adecuadamente el inventario de repuestos.
 - Hacer un análisis de productividad en el Taller.
- W

Quito, abril de 2016


Eco/Carlos Jiménez L.

Comisario

