

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

EJERCICIO ECONÓMICO 2016

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 los comprobantes de ingreso y egreso correspondientes al año 2016, 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.
- 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, la misma que se encarga del pago a los señores fiscalizadores.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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 al trabajo específico de la compañía.
- Se ha realizado con normalidad las sesiones de Directorio y las Juntas Generales, sin embargo, faltan algunas actas tanto de sesiones de Directorio como de Juntas Generales, también se ha podido constatar que en el contenido de las actas hay inconsistencias que no corresponde a la realidad.
- No se ha procedido a cambiar los nombres del anterior dueño de este bien inmueble para que los recibos de los servicios básicos salgan a nombre de la empresa y por lo tanto puedan ser gastos deducibles.
- Es imprescindible que se regularice las acciones que posee la empresa, analizando las opciones existentes y escogiendo la mejor.

2. BALANCE GENERAL

ACTIVOS

El activo corriente registró un decrecimiento del 18%, al pasar de \$ 1'314.075 en el año 2015 a \$ 1'076.664 en el 2016, esta situación se debe a una disminución del efectivo y de los equivalentes al efectivo.

Existe una cuenta Fondo Rotativo por \$ 8.375 dólares, que se ha incrementado en 11% con respecto al año anterior y que debería ser liquidada ya que este fondo es muy alto y no es una manera técnica de manejar recursos.

Las cuentas por cobrar reflejan un crecimiento del 9%, en el año anterior contabilizan \$ 252.791 dólares, mientras que en el 2016 su valor es de \$ 275.901 dólares. El valor por cobrar correspondiente a los tiquetes de administración tiene un decrecimiento muy significativo del 45%, las cuentas por cobrar taller también tienen un pequeño decrecimiento del 3%, es de esperar que con el manejo directo por parte de la empresa de los ingresos de los buses convencionales todos estos rubros bajen considerablemente. La cuenta por cobrar Estación de servicios, contrariamente, tuvo un crecimiento del 68% La cuenta "otras cuentas por cobrar", registra un valor de \$ 372.906 dólares, corresponde a los valores no depositados por Taski a Fondos Pichincha. La cuenta por cobrar "Cooperativa Catar" tuvo un decrecimiento del 38%, al pasar de \$ 83.384 dólares a \$ 51.884 dólares, esta cuenta pertenece exclusivamente al aporte de la empresa al programa de renovación de buses.

INVENTARIOS

Los inventarios también decrecieron en 11%, el inventario del taller bajó en 0.7%, mientras que el inventario de la estación de servicios bajó en 32%. El activo no corriente registró un decrecimiento del 1.4%.

PASIVOS

El pasivo corriente tuvo un decrecimiento del 14%, en el año 2015 registra un valor de \$ 1'628.877 dólares, mientras que en el 2016 su valor es de \$ 1'400.550 dólares, fundamentalmente se debe a la disminución de los rubros a pagar a los proveedores. Cuyo valor bajó de \$ 472.384 a \$ 341.737 dólares.

El rubro préstamos al Banco de Pichincha se redujo en 79% al bajar de \$ 99.546 a \$ 20.628 dólares entre los años analizados. Sin embargo se contrató un nuevo préstamo con la Cooperativa Catar Ltda. Por un monto de \$ 60.000 dólares. Es importante manifestar que los préstamos obtenidos del Banco Pichincha se lo hacen a una tasa de interés del 9%, mientras que el crédito entregado por la cooperativa se lo hace a una tasa de interés del 14.5%, lo que significa un perjuicio para la empresa, pues es inaceptable que la administración no busque la mejor alternativa financiera y decida obtener créditos más caros que no se justifican de ninguna manera, este crédito fue aprobado por el Directorio anterior.



La cuenta "otros pasivos corrientes" también registra un decrecimiento del 15%, en esta cuenta se registra básicamente los valores que aportamos los accionistas por concepto de tiquetes administrativos y otros rubros que hay que liquidar.

PATRIMONIO

El patrimonio decreció un 3.7%, el año anterior registró \$ 583.949 dólares, mientras que el 2016 registra \$ 562.066 dólares.

3. BALANCE DE RESULTADOS

INGRESOS

Los ingresos que obtiene la empresa provienen de los aportes que realizamos los accionistas, los ingresos del corredor central, los ingresos del taller de mantenimiento, y los ingresos de la estación de servicio.

Los ingresos totales tuvieron un crecimiento del 5%, en el 2015 contabiliza \$ 4'375.824 dólares, mientras que el año 2016 registra \$ 4'594.460 dólares, básicamente este incremento se debe a la recaudación del valor del tiquete de administración que pagamos los accionistas y que fue incrementado el año 2016, por este concepto el año 2015 se recaudó \$ 773.436 y el año 2016 \$ 822.751 dólares.

3.1 INGRESOS TALLER DE MANTENIMIENTO

Analizando el Balance de Resultados podemos afirmar que el taller de mantenimiento tuvo ingresos por \$ 522.621 dólares, esto es la facturación por ventas durante el año, mientras que los gastos o costo de operación asciende a \$ 520.138 dólares, dejando una utilidad de \$ 2.483 dólares, si dividimos este valor para los doce meses del año nos da una utilidad bruta de \$ 207 dólares por mes. La utilidad en el año anterior fue de \$ 17.339 dólares, mientras que este año es de \$ 2.483, lo que equivale a un decrecimiento del 86 % que es muy significativo. Los gastos no deducibles en el taller de mantenimientos ascienden a \$ 1.688 dólares. Los ingresos del taller tuvieron una reducción en comparación con el año anterior de \$ 30.824 dólares, equivalentes al

5.5 %. 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, pues guarda conformidad lo establecido en libros con el inventario físico, sin embargo se ha producido algunas irregularidades por parte del señor Bodeguero que deben ser evaluadas positivamente con el fin de prevenir algunas manifestaciones de abusos. 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 \$ 143.374, valor similar al año anterior, es necesario una mejor gestión de cobros para dotarle a la empresa de mayor liquidez ya que todavía se puede apreciar que existen varios compañeros que no cumplen con sus obligaciones contractuales.

3.2 INGRESOS ESTACIÓN DE SERVICIO

Los ingresos de la estación de servicios en el año 2016 fueron de \$ 1'115.822 dólares, si comparamos con el año anterior diremos que hubo un crecimiento del 2.1% ya que en ese año se registró \$ 1'092.919, subieron las ventas en \$ 22.903 dólares. Sin embargo, las utilidades bajaron de \$ 10.942 dólares a \$ 6.674 dólares, si dividimos este valor para los doce meses del año, podemos asegurar que se obtuvo una rentabilidad de \$ 556 dólares por mes. Los gastos en la estación de servicios se incrementaron en 2.5%, al pasar de \$ 1'081.977 a \$ 1'109.548 dólares, es decir hubo un incremento de \$ 27.571 dólares.

Durante el año 2016, la estación no pudo ofrecer el servicio de venta de diesel aproximadamente quince días en el transcurso del año.

3.3 INGRESOS CORREDOR CENTRAL NORTE

Los ingresos del corredor central también experimentaron una baja de \$ 86.984 dólares, equivalente al 6.1 %, pues pasaron de \$ 1'407.705 dólares del año 2015 a \$ 1'320.721 dólares en el año 2016, si consideramos mi anterior informe, diremos que

en dos años se redujeron los ingresos en \$ 113.194 dólares, es decir un 7.9% menos, a esto hay que sumar lo que la empresa ha dejado de recibir por concepto del subsidio municipal para fortalecimiento del transporte. Los gastos a su vez tuvieron un crecimiento del 1 %. La utilidad generada por la flota de buses articulados en el año analizado es de \$ 57.155 dólares, si dividimos entre 14 buses operativos tendremos una producción neta mensual de \$ 340 dólares, cantidad excesivamente baja para este tipo de buses.

El rubro mantenimiento y reparación de los buses articulados significó un decrecimiento del 2% pues se destinó a este rubro \$ 352.991 dólares, en comparación con los \$ 360.540 dólares del año anterior. Sin embargo, pese a un incremento de los kilómetros recorridos, los ingresos disminuyeron. El consumo de combustible se incrementó en un 7.6%, se pasó de \$ 239.733 dólares a \$ 258.013 dólares, son \$ 18.280 dólares más, que equivalen a 17.629 galones de diesel. En los dos últimos años el incremento del consumo de combustible fue de un 14.7% acumulado, pues pasó de \$ 222.457 dólares a \$ 258.013 dólares; es decir, se incrementó en \$ 35.556 dólares que equivalen a 34.289 galones de diesel.

AÑOS	Km. Rec.	V.P.Km.	INGRESO
2014	828.216,05	1,731	1'433.915,00
2015	801.115,50	1,757	1'407.705,06
2016	801.771,50	1,647	1'320.721,17

CONSUMO DIESEL

AÑOS	GALONES	PP/Gl.	DÓLARES
2014	218.373,41	1,0187	222.457,00
2015	235.332,28	1,0187	239.733,00
2016	250.668,97	1,0293	258.013,58

Los gastos no deducibles en el corredor son de \$ 44.182 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.

4. 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:

28.02.15	Leslie Rivadeneira	A Jaime Martínez	Falta cuotas de Y & E	Acción 118	Bus 66
30.09.15	Proaño Carlos		Paga la cuota de salida	Acción 27	Bus 12
24.08.16	Vladimir Rocha		Paga la cuota de ingreso	Acción 27	Bus 12
19.01.17	Byron Fonte	A Telmo Martínez	Falta cuota de Y & E	Acción 190	Bus 96
02.02.17	Manuel Oña	A Luis Haro A.	Falta cuota de Y & E	Acción 137	Bus 84

Acción 152 Bus 89 No hay cesión, no se cobró ningún valor, en la empresa aparece como socio Luis Haro A., en la Superintendencia de compañías continúa como socio Milton Moscoso.

3 ÍNDICES FINANCIEROS

Tasa corriente	0.77
Apalancamiento Financiero	0,23

Liquidez	0.66
Capital de Trabajo	- 311.578
Prueba Ácida	0.63
Margen Bruto de Utilidad	0.015
Rendimiento del Activo	0.015
Rendimiento del Patrimonio	0.08
Utilidad por Acción	149

4 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.

5 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 otras que se implementarán en el presente año y otras que no se han efectuado

Sin embargo, debo mencionar algunas:

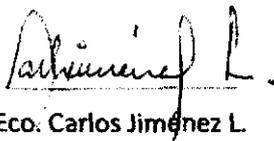
--- Proceder a reorganizar los archivos.

--- 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.
- Los gastos que no se puedan justificar con facturas, deberían ser autorizados por el Directorio o por la Comisión de lo económico.
- Proceder a recaudar inmediatamente los valores que por concepto de arriendo deben cancelar las dos personas que ocupan el terreno.
- Actualizar y reordenar adecuadamente el inventario de repuestos.
- Hacer un análisis de productividad en el Taller.
- Proceder a recaudar inmediatamente los valores que por concepto de ingreso y salida de accionistas aún no han sido cobrados.
- Proceder a depurar los balances en algunas cuentas de activo y pasivo.
- Proceder a contabilizar los valores cobrados por concepto de multas y asumir el pago de los señores fiscalizadores.
- Desligarse de la administración del corredor Central Norte.

Quito, abril de 2017



Eco. Carlos Jiménez L.

Comisario