

Quito DM, 18 de Abril del 2019

**INFORME DE COMISARIO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2018**

A los Señores Accionistas y Junta de Directorio de la Empresa TRANSPORTES

CARCELEN TARQUI SA.-

En cumplimiento con las disposiciones contenidas en el art. 279 la Ley de Compañías y en mi calidad de Comisario, nombrado en la Junta General de Accionistas del día 27 de abril del 2018 de la EMPRESA TRANSPORTES CARCELEN TARQUI SA. Constituida en el Ecuador, tengo a bien presentar a ustedes el siguiente informe y mi opinión sobre la razonabilidad, suficiencia y consistencia de la información que presenta la Administración de la Compañía a la Junta General de Accionistas en relación al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2018.

Responsabilidades del Comisario.-

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la Empresa, en base a la revisión que fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría y de conformidad con la Ley de Compañías. Estas Normas requieren que una revisión sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que los estados financieros estén libres de errores y/o de riesgos significativos. Al hacer estas evaluaciones consideré los controles internos existentes y los que se pudiera recomendar. También se consideró las políticas contables utilizadas y lo razonable de las estimaciones efectuadas por la Administración.

Responsabilidad de los Administradores.-

Es responsabilidad de la Administración el cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de estas normas, en la preparación de los Estados Financieros y que estos son libres de errores significativos.

He obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros que se consideró necesario. Así mismo, he revisado el Balance General de la Empresa al 31 de diciembre del 2018 y el correspondiente Estado de Resultados, por el año terminado en esa fecha.

Cumplimiento de las normas legales y estatutarias.-

*Con relación al cumplimiento de las normas legales, estatutarias y reglamentarias de la Compañía y lo dispuesto en el art. 279 de la ley de Compañías, como parte de mi revisión verifiqué el cumplimiento de lo dispuesto por los accionistas y registrado en las **actas de Junta**, de lo cual se puede mencionar:*

- a) *No se ha encontrado el archivo de actas de juntas de directorio del año 2017 las cuales quedaron pendiente de entrega por parte del señor secretario del directorio anterior.*
- b) *Desde que asumí el cargo de Comisario de la Compañía, se han realizado las siguientes juntas de accionistas en las cuales se ha dispuesto:*

- 1) **Según acta del 22 de junio del 2018.-** *Se realiza una revisión del balance presentado por el Gerente saliente Ing. Luis Haro al 30 de abril del 2018, y un análisis del informe de comisario a esa fecha, en la que se determinó un faltante de inventarios.*

Según resolución de esta junta se decide con 81 votos a favor y 32 en contra cargar la responsabilidad al Gerente saliente por un valor de \$ 12.954,00 como faltante de inventarios físicos de taller, también se determinó un sobrante de \$7.319.05 los mismos que según el análisis de los ítems se determinó que eran por sobranes de los valores cargados al gasto y que no se han utilizado en su totalidad, cruzando con los faltantes no correspondían a los mismos ítems.

Por solicitud del señor Luis Haro al actual directorio y designado por el Presidente Dr. Telmo Martínez se procedió a realizar una nueva verificación de los inventarios por parte de los tres comisarios que han sido en la Empresa: La Dra. Patricia Flores, el Econ. Carlos Jiménez y quien les habla como Comisario actual. De lo cual se realizó un cruce y conteo pormenorizado de los ítems, determinándose que efectivamente existía un faltante al 30 de Abril del 2018, por el valor de \$ 11.836.43 el cual tuvo una variación al 31 de diciembre del 2018 por un valor de \$11.135.76. fecha en la cual se realiza el ajuste contable, por recomendación de auditoría externa.

Según el señor bodeguero, Christian Romo dice que al él no le han entregado bajo inventario.

No, así como es el caso del siguiente periodo administrativo, en el que se le ha entregado bajo inventario y responsabilidad de él, si llega a tener faltantes.

- 2) **según acta de junta de socios del 6 de diciembre del 2018.-**

*Se convoca con la finalidad de aprobar los Reglamentos internos de la Compañía Catar
Y el análisis de la aprobación del presupuesto del año 2019
Según resolución queda aprobado los puntos indicados.*

Actas de Directorio. -

- *Según acta de directorio N° 2 del 11-05-2018. El Sr. Edwin Viveros Gerente de Operaciones propone sistematizar el área operativa, en la que se resuelve que se convoque a reunión para revisar el reglamento de operaciones.*
- *Se realiza una reunión para resolver sobre la transferencia de derechos y acciones y a partir de mes de Mayo se cobre \$5 000.00 para el ingreso de nuevos socios y para el socio saliente \$2 000.00.*

En este periodo se ha realizado las siguientes entradas y salidas de socios:

FECHA LIQ.	NOMBRE	ACCION	UND.	C. SALIDA	C.INGRESO	SALDO
31-ene.-18	ALEX TIRADO	171	116	1.000,00		
31-ene.-18	MELANY BONILLA	171	116		1.000,00	
08-abr.-18	MARCO DONOSO	35	16	1.000,00		
08-abr.-18	TELMO MARTINEZ	35	16		1.000,00	
30-abr.-18	SELIO ESPINOZA	139	72	1.000,00		
30-abr.-18	MARCO DONOSO	139	72		1.000,00	
06-may.-18	PABLO EMILIO LOPEZ	14	5	1.000,00		
06-may.-18	JUAN TADAY	14	5		1.000,00	
13-may.-18	PACO ALBAN SALINAS	68	37	1.000,00		
13-may.-18	GALO ALMEIDA	68	37		5.000,00	
03-jun.-18	WALTER CARRERA	147	78	2.000,00		
03-jun.-18	ALBA BAUTISTA	147	78		5.000,00	
29-jul.-18	LUIS SANCHEZ CORREA	105	71	2.000,00		
29-jul.-18	YADIRA ROSERO	105	71		5.000,00	
19-ago.-18	RODRIGO MEJIA	96	60	2.000,00		
19-ago.-19	LUIS HARO VALDIVIEZO	96	60		5.000,00	
02-sep.-18	MARCO ALTAMIRANO	123	61			2.000,00
02-sep.-18	ANGEL BONILLA	123	61			2.000,00
04-nov.-18	ANGEL BONILLA	126	81	2.000,00		
04-nov.-18	ROGER HIDALGO	126	81		5.000,00	
				13.000,00	29.000,00	

- *28 de Junio 2018 Análisis de Reforma de Estatutos y Reglamentos, y la contratación de la Empresa Simple Logic, para la automatización, monitores touch para el servicio de transporte público. Y de los cuales todavía no se ha cumplido el cronograma de trabajo, que debía ser hasta el mes de Octubre del 2018,*

- 17 julio-2018: se decide la reforma de estatutos, carta de sesión de acciones para el incremento de capital para la Compañía Dra. Carolina Aguas.
Se da lectura al 1er borrador, y se resuelve enviar a la doctora con las correcciones con la finalidad de tener el informe final para la Junta extraordinaria de accionista del 6 de diciembre del 2018.
Actualmente se mantiene esto pendiente a la entrega.

Evaluación de la estructura del control interno. -

Adicionalmente, y en base a los informes de la administración, se efectuó una evaluación, de la estructura del control interno de la Compañía, pero sólo hasta donde se consideró necesario con el propósito de tener una base para determinar la confianza que se puede depositar en el mismo.

De los resultados de la revisión en las transacciones y documentos examinados con relación a los asuntos que se mencionan en el párrafo precedente, que en nuestra opinión se consideren lo más importantes de los referidos aspectos por parte de los administradores de la Empresa, por el año terminado al 31 de diciembre del 2018.

De lo cual puedo mencionar:

- **Caja chica de administración.-** Se ha realizado arquezos, y si se está cumpliendo con las normas de control interno.
- **Caja proveniente de la venta de combustible.-** Si se realiza arquezos sorprendidos mensuales, actualmente si se deposita toda la recaudación al día siguiente controlando con las ventas diarias y los saldos de existencia de combustible.
- **Fondos rotativos al maestro para los articulados.-**
También se le ha realizado arquezos de los \$ 1000.00, para controlar los gastos que él realiza en los trabajos realizados.

Cuentas por cobrar. - Se ha podido verificar una recuperación de la cartera antigua y en algunos casos se ha realizado convenios como en el caso de. PLANINREL se ha llegado a un acuerdo para el pago, y cruzando con los servicios que ellos también han prestado a la Empresa.

**CUENTAS POR COBRAR PLANINREEL
AL 30 DE JUNIO DE 2018**

MES	TALLER	COMBUSTIBLE	TOTAL	OBSERVACION
ene.-17	35.44	471.35	506.79	
feb.-17	53.88	24.58	78.46	
mar.-17	40.02	297.88	337.90	
abr.-17	27.02	144.06	171.08	
may.-17	81.52	274.94	356.46	
jun.-17	52.62	262.06	314.68	
jul.-17	134.02	273.84	407.86	
ago.-17	28.76	238.00	266.76	
sep.-17	27.65	305.25	332.90	
oct.-17	55.63	174.75	230.38	
nov.-17		131.74	131.74	
dic.-17		151.32	151.32	
ene.-18	80.40	309.40	389.80	
feb.-18		139.06	139.06	
mar.-18	74.27	142.81	217.08	
abr.-18		358.70	358.70	
may.-18		238.89	238.89	
jun.-18	63.83	239.49	303.32	
	755.06	4,178.12	4,933.18	

CUENTA POR COBRAR A PLANINREEL	4,933.18
CUENTA POR PAGAR A PLANINREEL	<u>3,821.77</u>
DIF. POR COBRAR A PLANINREEL S.A.	1,111.41

NO es el caso con el Ministerio de obras Públicas, Dirección Distrital, que no se ha recuperado \$ 526.00 y no consta ni en libros y se les daba trabajos, este valor consta en el faltante en inventario.

Inventarios.-

Desde el periodo que asumí el cargo de comisario se han realizado varios inventarios físicos de los artículos de taller. En los cuales se ha detectado el FALTANTE DE INVENTARIOS al 30 de abril y 31 de diciembre del 2018.

El inventario físico detectado al 31 de diciembre del 2018 es de \$11.135.76 .

Del Señor Christian Romo al 31 de diciembre del 2018 es de \$ 339.36

Y un sobrante de \$ 7.316.03

Hasta el 31 de diciembre del 2018, En ningún momento estos ítems, en el kardex no se ha dado de baja no se ha ingresado al inventario si estuvieran malos.

El detalle del faltante, adjunto al final de este informe. (ANEXO 1)

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.-

- 1. Crear una política de crédito en el Taller y la Estación de Servicio tanto de monto como de tiempo. Es necesario que se establezcan los tiempos de crédito y los montos autorizados para cada uno de los accionistas y terceras personas.*
- 2. Las compras de repuestos para mantenimiento de los articulados no se registran en el inventario. Los movimientos de ingresos y egresos de los repuestos tienen que obligatoriamente mantener su registro.*
- 3. La persona responsable de la Bodega no ha cumplido con el control adecuado de los movimientos realizados en el inventario por tanto no coinciden los valores registrados en las Cuentas por Cobrar e Inventarios. Es necesario establecer claramente las actividades y responsabilidades de la persona encargada de la Bodega.*
- 4. Al constatar que existen valores por cobrar que han superado tiempo razonable de pago es necesario se realice de manera urgente la recuperación de los mismos.*
- 5. La adquisición de repuestos se ha realizado sin un análisis en beneficio de la Compañía tanto en valores como garantías. Aserecatar debe realizar un análisis de la oferta con varios proveedores y decidir la compra con parámetros competitivos.*
- 6. Al no tener un calendario de mantenimientos de los buses articulados no se puede optimizar los recursos existentes para este fin.*
- 7. En el taller de mantenimiento debe implementarse una **orden de trabajo**, documento que servirá de respaldo de los trabajos realizados (cambio de repuestos), llevar un adecuado control de inventarios y registro de valores facturados.*
- 8. También es necesario realizar una toma física de los activos de equipo de mantenimiento, herramientas, de los cuales actualmente no se lleva ningún control.*

9. *Se recomienda que haya un jefe de taller para que controle , asistencia ,trabajos en el mantenimiento de los articulados en forma técnica y confiable , para optimizar recurso.*

Terrenos.-

Se ha realizado una venta de terrenos y edificaciones por el valor de \$ 145.000.00 según escritura de venta, obtenida de la Cooperativa Catar, porque en la Empresa no se encontró ninguna información.

Este valor se encuentra registrado en libros como anticipo Varios Acreedores, por desconocimiento del mismos y no tener ninguna documentación legal para el registro, tampoco se ha tenido conocimiento de cómo se ha pactado la venta de los dos predios de la Compañía ni a qué precio. Únicamente se dijo que era un anticipo a la venta.

Sería prudente definir el tema de la venta de los terrenos, a la Cooperativa Catar y una explicación de cómo fue realizada la venta, porque no se conoce como fue efectuada la transacción.

Control de personal. –

- *Con respecto del control del personal se implementó un reloj para control de horario de personal, lo que repercute en baja de horas extras, o rendimiento de trabajo.*
- *Las faltas por cualquier circunstancias al trabajo, se recomienda que sea descontada de su rol de pagos, no con cargo a vacaciones, excepto cuando así sean solicitadas.*
- *Se recomienda que para el caso del personal de CCN (Corredor Central Norte) el cual se liquida el siguiente periodo. Se considere que, de resultar multas o glosas fiscales, laborales o de otro contingente, éstos sean reconocidos por el Corredor Central en igual porcentaje.*

Arriendos de terrenos. - Se tiene varios contratos verbales con los maestros por arriendo de terrenos que no se está cumpliendo con el pago. Según cuadro adjunto:

ARRIENDOS -TERRENOS CATAR							
Freddy Arequipa 100	SALDO	Octavio Yanez 100	SALDO	Javier Guañuna 80	SALDO		
sep-17	0	sep-17	0	ago-17	0		
oct-17	0	oct-17	0	sep-17	0	FAC. 62243 DEL 12/09/2018	
nov-17	0	nov-17	0	oct-17	0	FAC. 62244 DEL 12/09/2018	
dic-17	0	dic-17	0	nov-17	0	FAC. 62245 DEL 12/09/2018	ABONO 20
						30/1/2019 CANCELA 60	CANC. 60
ene-18	0	ene-18	0	dic-17	0	FAC. 62438 DEL 11/12/2018	
feb-18	0	FAC. 17 DEL 04/01/2019	feb-18	ene-18	0	FAC. 28 DEL 30/01/2018	
mar-18	100		mar-18	feb-18	60	FAC. 29 DEL 30/01/2018	ABONO 20
abr-18	100		abr-18	mar-18	80		
may-18	100		may-18	abr-18	80		
jun-18	100		jun-18	may-18	80		
jul-18	100		jul-18	jun-18	80		
ago-18	100		ago-18	jul-18	80		
sep-18	100		sep-18	ago-18	80		
oct-18	100		oct-18	sep-18	80		
nov-18	100		nov-18	oct-18	80		
dic-18	100		dic-18	nov-18	80		
ene-19	100		ene-19	dic-18	80		
feb-19	100		feb-19	ene-19	80		
mar-19	100		mar-19	feb-19	80		
abr-19	100		abr-19	mar-19	80		
	1400			abr-19	80		
					1180		

Recomendación:

Se debe formalizar estos arriendos en contratos y se les cobre a tiempo, no es posible dejarse tanto tiempo sin recuperar estas cobranzas. Inclusive hay un maestro que según él tiene un convenio para no ha realizar pagos.

De los Estados Financieros, notas y políticas contables de la Compañía:

Los Estados Financieros adjuntos como se menciona en el principio de este informe son de responsabilidad de la Administración de la Compañía así como la aplicación de un adecuado control interno para salvaguardar los recursos disponibles en la Empresa.

Los Estados Financieros han sido auditados y aprobados en junta de directorio y los anexos a las cuentas al 31 de diciembre del 2018 son los siguientes:

-Estado de situación Financiera

-Estado de Resultados Integral

-Anexo de Notas a los Estados Financieros.

Los cuales adjunto:

TRANSPORTES CARCELEN TARQUI C.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

ACTIVOS	Saldos al 31-dic-2018	Saldos al 31-dic-2017	PASIVOS	Saldos al 31-dic-2018	Saldos al 31-dic-2017
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			<u>PASIVOS CORRIENTES</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	80.412,20	12.731,79	Cuentas y Doctos por pagar Proveedores	156.699,98	222.779,31
Cuentas por Cobrar	280.797,60	306.209,85	Obligaciones con Instituciones Financieras		67.651,71
(-) Provisión Cuentas Incobrables	- 9.697,87	- 8.624,99	Otras Obligaciones Corrientes	238.454,78	228.204,76
Otras cuentas por Cobrar	60.194,27	67.265,54	Cuentas por pagar diversas relacionadas	16.633,42	16.633,42
Inventarios	55.516,59	103.632,97	Otros Pasivos Corrientes	759.366,53	738.076,63
Activos pagados por anticipado	22.669,84	8.197,18			
Activos por Impuestos Corrientes	37.406,58	37.069,83	Total Pasivos Corrientes	1.171.154,71	1.273.345,83
Total Activos Corrientes	527.329,21	526.482,17			
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>		
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>			Provisiones de Jubilación Patronal y Desa.	272.134,00	167.842,00
Activo fijo depreciable			Otros pasivos no corrientes	443.854,75	459.854,39
Terrenos -Costos Historicos	953.250,00	953.250,00			
Construcciones en Curso	466.216,48	463.458,48	Total Pasivos No Corrientes	715.988,75	627.696,39
Edificio- Costo	550.000,00	550.000,00			
Maquinaria, Equipo e Instalacion-Costos	95.971,21	95.172,21	TOTAL PASIVOS	1.887.143,46	1.901.042,22
Muebles y Enseres	33.765,17	33.765,17			
Equipo de Computacion	53.946,19	38.803,41	PATRIMONIO		
Vehiculo , Equipo de Transporte	3.417.073,30	3.417.073,30	Capital Suscrito	201.000,00	201.000,00
TOTAL ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	5.570.222,35	5.551.522,57	Resultados Acumulados	- 181.902,45	- 185.510,73
(-) Depreciación Acum.PPE	-369200,77	- 3.606.170,98	Otros resultados integrales	473.298,91	473.298,91
Total Propiedad, Planta y Equipo	1.921.021,58	1.945.351,59	Resultado del ejercicio	2.012,59	3.608,28
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDO			Total Patrimonio:	573.027,75	570.791,54
Activo por Impuesto Diferido	11.820,42		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.460.171,21	2.471.833,76
Total Activo por Impuesto Diferido	11.820,42				
TOTAL ACTIVOS	2.460.171,21	2.471.833,76			

TRANSPORTES CARCELEN TARQUI C.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

INGRESOS	Saldos al 31-dic-2018	Saldos al 31-dic-2017
Ventas Netas	3.572.631,02	3.997.071,18
(-) Costo de Ventas	- 3.602.483,17	- 4.160.145,93
Total Ganancia bruta	- 29.852,15	- 163.074,75
<u>(-) GASTOS OPERACIONALES</u>		
<u>GASTOS OPERACIONALES</u>		
Gastos de Ventas y Administración	- 442.582,21	- 465.871,71
Gastos Financieros	-	-
Total Gastos Operacionales	- 442.582,21	- 465.871,71
<u>(+/-) INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES</u>		
Otros Ingresos	580.695,08	675.619,19
Total Ingresos y Gastos No Operacionales	580.695,08	675.619,19
<u>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u>		
Otros Resultados Integrales	- 61.784,09	-
Total Otros Resultados Integrales	- 61.784,09	-
<u>Utilidad del ejercicio antes del 15% de trabajos e impuesto a la renta</u>	46.476,63	46.672,73
15% Participacion de trabajadores	- 6.971,49	- 7.000,91
Anticipo del impuesto -reducido	- 37.268,93	- 35.662,62
10% reserva legal	- 223,62	- 400,92
	- 44.464,05	- 43.064,45
<u>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</u>	2.012,59	3.608,28

ANEXOS COMPARATIVOS A LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Bancos		
Banco Pichincha	24.664,83	9.867,51
Coop. CATAR LTDA 1 10029	6.209,28	1.736,53
Coop. CATAR LTDA 4 10069	334,40	327,75
Coop. CATAR LTDA 5	1.742,13	
Coop. CATAR LTDA 6	46.661,56	
Total Bancos	79.612,20	11.931,79

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Ticket diario	17.643,00	23.233,00
Ctas por cobrar taller (1)	9.332,87	226.173,18
Ctas por cobrar estacion de servicios (2)	45.316,10	56.212,34
Cuentas por cobrar socios		591,33
Cuentas por cobrar C.C.N	208.505,63	
Total cuentas y documentos por cobrar	280.797,60	306.209,85

INVENTARIOS

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
Inventario de Taller	41.534,03	89.575,07
Inventario de Estación de servicio	15.869,38	15.237,45
(-) Provisión por Valor Neto realizable (VNR)	-	1.179,55
Total Inventarios	55.516,59	103.632,97

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
proveedores locales	156.699,98	222.779,31
TOTAL CTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES	156.699,98	222.779,31

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo del año anterior al 31-12-2017 67.651,71

En el presente ejercicio está todo cancelado, y no se tiene obligaciones financieras al cierre del periodo.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2018	Saldos al 31-dic-2017
Con la Administración Tributaria	<u>41.383,34</u>	<u>38.568,44</u>
Total	<u>41.383,34</u>	<u>38.568,44</u>
Con el IESS		
Obligaciones con el IESS	<u>43.315,57</u>	<u>38.324,76</u>
Total	<u>43.315,57</u>	<u>38.324,76</u>
Con Empleados		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	<u>6.971,49</u>	<u>7.000,91</u>
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados	<u>146.784,38</u>	<u>144.310,65</u>
Total	<u>153.755,87</u>	<u>151.311,56</u>
Total Otras Obligaciones Corrientes	<u>238.454,78</u>	<u>228.204,76</u>

OTROS PASIVOS NO CORRIENTES.

Cuentas de aportaciones de accionistas 443.854,75 459.854,39

CAPITAL SOCIAL

DETALLE	Saldos al 31-dic-2018
Capital Social	<u>201.000,00</u>
Total capital social	<u>201.000,00</u>

INGRESOS, COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES Y OTRO RESULTADO INTEGRAL.-

INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS.

DETALLE	Saldos al 31-dic-2018	Saldos al 31-dic-2017
Ingresos en actividades ordinarias		
Ingresos corredor central Norte	<u>2.442.312,05</u>	<u>2.518.562,99</u>
Ventas taller de mantenimiento	<u>119.160,67</u>	<u>438.512,39</u>
Ventas estación de servicios	<u>1.011.158,30</u>	<u>1.039.995,80</u>
Total Ingresos Operacionales	<u>3.572.631,02</u>	<u>3.997.071,18</u>
Total costo de ventas	<u>3.602.483,17</u>	<u>4.160.145,93</u>

GASTOS

<u>DETALLE</u>	<u>Saldos al 31-dic-2018</u>	<u>Saldos al 31-dic-2017</u>
<i>Gastos de personal y operación</i>	442.582,21	465.871,71
<i>Ingresos y gastos no operacionales</i>	580.695,08	675.619,19
<i>Otros resultados integrales por NIIFs</i>	61.784,09	
TOTAL GASTOS	1.085.061,38	1.141.490,90

GASTOS NO DEDUCIBLES.-

Comparado con los gastos no deducibles del año 2017 por un valor de \$ 51.824.63 efectivamente pagados, y los del año 2018 son \$ 19.657.62 generándose una baja significativa en este tipo de gastos.

Del año 2018 revisados los gastos no deducibles hasta el 30 de Abril ya se tenía un valor \$11.000.00 que representaban ya un 60 % de gastos no deducibles del total del año. Existiendo valores que se registran sin el soporte necesario.

Como es el caso de anticipos a compras de repuestos al Sr. Gordillo sin soporte \$ 5.350.00 (25-abril-2018), y multa por responsabilidad patronal con el IESS \$4.372.53 (28 marzo-2018).

Los cuales se recomiendan, que la Empresa tenga mucho cuidado en no incurrirse en este tipo de gastos, que se conviertan en liberalidades de la Administración.

Por lo que se sugiere, se cargue a la responsabilidad de estos gastos sin soporte, bajo la persona que los ha generado.

INDICADORES FINANCIEROS. -

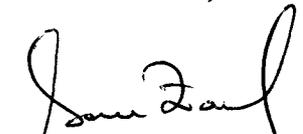
Los siguientes son los indicadores financieros de los Estados financieros,

INDICADORES FINANCIEROS					
INDICADOR				%	INTERPRETACIONES
LIQUIDEZ	Activo Corriente	527.329,21		0,45	Por cada \$1 de pasivo corriente la empresa cuenta con \$0,45 de respaldo en el activo corriente.
	Pasivo Corriente	1.171.154,71			
CAPITAL DE TRABAJO	Activo Corriente-Pasivo Corriente	527.329,21	- 1.171.154,71	-643.825,50	La empresa en calidad de fondos permanentes cuenta con menos de \$-643825,50 para atender las necesidades de la operación normal de la Empresa.
PRUEBA ACIDA	Activo Corriente - Inventarios	527.329,21	- 55.516,59	= 471.812,62	Por cada dólar que se debe en el pasivo corriente se cuenta con 0,40 para su cancelación, con la necesidad de acudir a la realización de los inventarios.
	Pasivo Corriente		1171154,71	1.171.154,71	
ENDEUDAMIENTO	Pasivo Total	1.887.143,46		0,77	Por cada dólar que la empresa tiene en el activo debe \$0,77 centavos; es decir, es la participación de los acreedores sobre los activos de la compañía.
	Activo Total	2.460.171,21			
ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	Pasivo Total	1.887.143,46		3,29	La empresa tiene comprometido su patrimonio 3,29 veces. (Es el grado de compromiso de los accionistas, para con los acreedores).
	Patrimonio	573.027,75			
ENDEUDAMIENTO ACTIVO FIJO	Patrimonio	573.027,75		0,30	La empresa tiene \$0,30 en el patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos. Es decir, la totalidad del activo fijo financiado con el patrimonio ayuda a cubrir con la obligaciones de la Empresa.
	Activo fijo neto tangible	1.921.021,58			
ROTACION DE ACTIVO FIJOS	Ventas	3.572.631,02		0,64	La empresa en el 2018 rota su activo fijo 0,64 veces.
	Activo Fijo Bruto	5.570.222,35			

Mi Opinión. -

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, la situación financiera en todos los aspectos importantes, excepto por los puntos mencionados del presente informe. La Empresa al 31 de diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIFs).

Atentamente,


Econ. Domingo Zavala
Comisario Revisor

ANEXO No.1 FALTANTE DE INVENTARIOS.