



LUJOTURISSA S.A.

Empresa de Transportes

EMPRESA DE TRANSPORTES LUJOTURISSA S.A.

QUITO - ECUADOR

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES LUJOTURISSA S.A.

Señor Freddy Arias, *Presidente* de la Compañía,
Señor Robinson Paredes, *Gerente* de la Compañía,
Señores *Miembros del Directorio*,
Señores *Accionistas* de la Compañía de Transportes Lujoturissa S.A.

1.- INFORMACION INTRODUCTORIA

En cumplimiento a las disposiciones de la Ley de Compañías, en su artículo 279, literal 4; y, a la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 92-1-4-30014 del 18 de septiembre de 1992, publicado en el Registro Oficial No. 44 del 13 de octubre de 1992, mediante el que se expide el Reglamento que establece los requisitos mínimos que deben contener los Informes de los Comisarios de las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, presentamos el siguiente informe sobre los Estados Financieros de la Empresa de Transporte Lujoturissa S.A., correspondientes al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2008.

La Empresa de Transportes Lujoturissa S.A. fue constituida en su Escritura de Constitución del 14 de marzo de 1990, inscrita en la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Oficial del Cantón Quito, el 16 de marzo de 1990. Incrementó su Capital a Cincos mil dólares mediante Escritura de fecha 16 de Noviembre de 2005, en la cual reformo igualmente sus Estatutos.

2. OPINION SOBRE EL CUMPLIMIENTO POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES DE NORMAS LEGALES, ESTATUTARIAS Y REGLAMENTARIAS, ASI COMO DE LAS RESOLUCIONES DE JUNTA GENERAL Y DIRECTORIO

2.1. En el transcurso del año 2008 los Accionistas de la Compañía se han reunido en diecinueve ocasiones; de las cuales se observa que se realizan ocho Juntas Generales de Accionistas, 10 Juntas de Directorio y una Junta de Trabajo. En la Primera Junta General del 29 de enero del 2008, se aprobó los estados financieros del periodo económico 2007, el Informe de Gerencia, el Informe de Comisario y la Proforma Presupuestaria del Ejercicio Económico 2008.



LUJOTURISSA S.A.

Empresa de Transportes

EMPRESA DE TRANSPORTES LUJOTURISSA S.A.

QUITO - ECUADOR

En las siguientes Juntas Generales se trataron y aprobaron aspectos relativos al mejor desenvolvimiento administrativo-financiero de la Empresa.

EN LO RELACIONADO A LAS JUNTAS DE DIRECTORIO

De la evaluación de las Resoluciones tomadas por el Directorio, se observa que se han cumplido en su mayoría, especialmente las referentes al establecimiento de las normas de trabajo, sanciones a despachos, colaboradores y ayudantes que incumplieron con las normas y políticas de trabajo entre otras.

3. DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

De la evaluación a los sistemas y procedimiento administrativos – financieros se observa lo siguiente:

3.1. En lo Referente a los Ingresos:

- a. Los ingresos recaudados a través de la Cartera Diaria, se los registra y controla diariamente a través de las planillas de recaudación, son numerados, para luego emitir el correspondiente ingreso a Caja y su registro contable en Diario del Sistema.
- b. Por los valores recaudados en un día se elabora el Comprobante de ingreso y se realiza el registro contable en Diario.
- c. Las planillas de recaudación y los comprobantes de ingreso que se elabora que son numerados, lo que permite controlar su secuencia numérica cronológica y así verificar que se encuentran completos y no existen duplicaciones ni omisiones.

3.2. En lo Referente a los Egresos:

- a. Los egresos se han realizado a través de cheques a excepción de un pequeño porcentaje que se hizo en efectivo, en consideración a que son de montos bajos y ciertos gastos por su naturaleza se los realiza en efectivo.
- b. Por cada gasto se ha elaborado el correspondiente Comprobante de Egreso, el mismo que permite tener un control de que se encuentran completos, no existen duplicaciones ni omisiones.
- c. De igual forma el Comprobante de Egreso se encuentra sustentado con los documentos de soporte como facturas, liquidaciones y recibos entre otros, así como se observa que se encuentran autorizados y legalizadas con las correspondientes firmas de los Administradores.



LUJOTURISSA S.A.

Empresa de Transportes

EMPRESA DE TRANSPORTES LUJOTURISSA S.A.

QUITO - ECUADOR

3.3. DE LOS DEPOSITOS DE LOS VALORES RECAUDADOS:

Se verificó que la totalidad de los valores recaudados en oficina, como recibos se los deposita dentro de las 24 horas posteriores a su recaudación; por lo expuesto, se cumple con lo determinado en el del Reglamento Interno de la compañía

3.4. DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS:

Las conciliaciones bancarias se las realiza mensualmente y el actual sistema contable permite la elaboración y emisión, al margen de cualquier error que es determinado en el momento.

3.5. DE LOS INVENTARIOS Y REGISTROS DE BIENES:

Los bienes muebles se registra a su valor de adquisición y se los deprecia de conformidad a las disposiciones legales en vigencia, en cuanto a su registro contable se respaldan con los correspondientes documentos de soporte como facturas y escrituras correspondientes.

3.6. DE LOS REGISTROS CONTABLES:

Se verificó el 100% de los registros contables en las oficinas de la Empresa y se observa que se los realiza de manera oportuna y apegada a las normas y principios contables, por consiguiente se trata lo establecido en el Reglamento Interno de la Compañía.

3.7. DE LOS BALANCES DE LA COMPAÑÍA:

El hecho de mantener los registros contables al día, ha permitido al Gerente la presentación al Directorio de los Balances de Comprobación en forma mensual, conforme lo establece la Ley de Compañías y el Reglamento Interno de la compañía

CONCLUSION:

Por todo lo expuesto, los procedimientos administrativos – financieros de Control Interno implantados en la Empresa, han permitido precautelar, manejar y controlar los recursos económicos, humanos y materiales en forma eficiente. Concluyendo que el Control Interno es adecuado.



LUJOTURISSA S.A.

Empresa de Transportes

EMPRESA DE TRANSPORTES LUJOTURISSA S.A.

QUITO - ECUADOR

4. COMENTARIOS REFERENTES A LOS LIBROS DE ACTAS DE JUNTAS GENERALES, DIRECTORIO, LIBROS DE ACCIONES Y ACCIONISTAS, COMPROBANTES Y LIBROS DE CONTABILIDAD.

4.1. DE LOS LIBROS DE ACTAS DE JUNTAS GENERALES Y DIRECTORIO:

Los libros de actas de juntas generales y directorio, presentan actas elaboradas a computadora.

4.2. DE LOS LIBROS DE ACCIONES Y ACCIONISTAS Y OTROS DOCUMENTOS:

a. Se constató que los libros de accionistas y los de acciones, están actualizados, debidamente registrados y emitidos con las correspondientes firmas de los administradores, cesantinos y accionarios que encuentran en poder del Gerente.

b. De la misma manera se verificó la existencia de la Escritura de Constitución de la Compañía y Escritura de Aumento de Capital, entre otros, se los mantienen con las debidas seguridades.

4.3. DE LOS COMPROBANTES Y LIBROS DE CONTABILIDAD:

a. Los ingresos y gastos son autorizados a través del sistema de comprobantes, los mismos que son numerados y se los contabiliza controlando su secuencia de acuerdo a la elaboración del cheque y sustentados por lo correspondiente documentos de soporte.

b. Se evidenció que los registros contables se los realiza utilizando los libros de Diario General, Mayor General y Libros Auxiliares; que permitieron la elaboración de los Estados de Situación Financiera y el Estado de Resultados.



LUJOTURISSA S.A.
Empresa de Transportes

EMPRESA DE TRANSPORTES LUJOTURISSA S.A.

QUITO - ECUADOR

CONCLUSION:

De los comentarios que anteceden, se concluye que los registros de Contabilidad se los realizó de acuerdo a Principios, Normas y Políticas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

De igual forma los Administradores han dado cumplimiento a los Art. 256 y 263 de la Ley de Compañías referentes a llevar los libros de contabilidad y otros exigidos por el Código de Comercio.

c. En los referentes a la conservación de los documentos, libros de contabilidad se constata que los comprobantes de ingresos, egresos, documentos de soporte, cheques, conciliaciones bancarias entre otros se los mantiene adecuadamente archivados y con las debidas seguridades.

5. DE LAS DISPOSICIONES CONSTANTES EN EL ART. 279 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS:

a. En cumplimiento del Art. 279 de la Ley de Compañías, en mi calidad de Comisario, he analizado y evaluado los aspectos administrativos y financieros de la Empresa, en el transcurso del año 2010, y he sido oportuna a recomendar a las Sociedades a través de informes, los mismos que han sido acatados por los Administradores.

b. Se ha constatado la entrega mensual del Balance de Comprobación que han sido puesto a consideración del Directorio.

c. En base a los Balances de Comprobación, se ha podido examinar los libros de contabilidad, papeles de trabajo de la compañía y los estados de caja y cartera.



LUJOTURISSA S.A.
 Empresa de Transportes

EMPRESA DE TRANSPORTES LUJOTURISSA S.A.

QUITO - ECUADOR

CONCLUSIONES:

Del análisis de las cuentas que conforman los Estados de Situación Financiera, así como de Resultados se concluye que:

- a. El Sistema Integrado de Contabilidad implantado es adecuado a las necesidades y requerimientos de la Empresa, permitiendo un eficiente control de los ingresos, egresos, así como el control diario de la Cartera, pues constituye un sistema de registro contable basado en las normas y principios de contabilidad, que propicia una información completa, oportuna y confiable.
- b. Los Estados Financieros de la Empresa de Transporte Lujoturissa S.A., han sido elaborados de acuerdo a los principios, normas y políticas de contabilidad generalmente aceptados.

Recomendaciones a la Junta General:

La Junta General de accionistas resolvió sobre la utilidad de \$ 1.816,18 dólares, sin embargo sugiere que se reserve un porcentaje de las acciones, luego del cálculo de ley correspondiente al 10% para Reserva Legal, el 10% para Reserva Legal, el 5% del impuesto a la renta, como una resolución al respecto de su directiva.

6. DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA:

Ingresos:

Recaudados:	75.721,34	
Presupuestados:	<u>71.364,00</u>	
Superávit Presupuesto Ingresos:	4.357,34	6.11 %

Egresos:

Realizados:	73.905,16	
Presupuestados:	<u>71.364,00</u>	
Déficit Presupuestado de Egresos.	2.541,16	3.56 %



LUJOTURISSA S.A.
Empresa de Transportes

EMPRESA DE TRANSPORTES LUJOTURISSA S.A.

QUITO - ECUADOR

Análisis Comportamiento Presupuestario:

De la comparación de ingresos y egresos reales con los presupuestos del año 2008 se observa:

- a. Los ingresos presentan un superávit presupuestario de recaudación de 4.357,34 dólares, que representan el 6.11% del valor presupuestado. Este superávit se debe a contribuciones efectuadas por los socios y otros ingresos obtenidos.
- b. Los egresos presentan un déficit presupuestario de 2.541,16 dólares, que representan el 35,6% del valor presupuestado y guardan relación con el estricto cumplimiento de gerencia, del presupuesto aprobado por los socios.

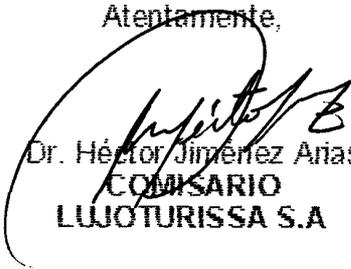
RECOMENDACIONES

El Gerente al formular el presupuesto debe considerar la totalidad de rubros de los ingresos, así mismo los egresos debe considerarse montos adecuados basados en los valores económicos anteriores y al porcentaje de inflación.

7. DE LA COLABORACIÓN PRESENTADA POR LOS ADMINISTRADORES

En el transcurso de nuestros estudios, análisis y evaluaciones de las transacciones financieras y administrativas, hemos contado con la total colaboración de los Administradores y Contador, lo que ha permitido llegar a conclusiones objetivas y firmes, por lo que agradecemos su colaboración.

Atentamente,


Dr. Héctor Jiménez Arias
COMISARIO
LUJOTURISSA S.A

Quito, 3 de abril del 2009.