

INFORME DE COMISARIO DEL EJERCICIO ECONOMICO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003 PARA LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA DE TRANSPORTES TRANSTRIGALES LOS TRIGALES S.A.

ANTECEDENTES:

Fui designado como Comisario en la Junta General de Accionistas del 3 de Octubre del 2003. Por consiguiente en cumplimiento de lo estipulado en los artículos 279 y 291 de la Ley de Compañías, y en mi condición de Comisario y en atención a las funciones a mí encomendadas, pongo a consideración de los Señores Accionistas el presente Informe:

OBJETIVOS:

Primer Objetivo, el presente informe se limita a establecer:

- Opinión sobre el cumplimiento, por parte de los Administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta y el Directorio.
- Opinión respecto a las cifras presentadas en los Estados financieros, fundamentalmente en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando procedimientos de conformidad a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, con lo que establece los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Segundo Objetivo, otros empresariales:

- Orientar la gestión empresarial hacia la consecución de resultados que tengan como soporte la planificación a mediano y largo plazo.
- Este informe no esta orientado a identificar y resolver posibles faltantes que podrían afectar los resultados de los Estados financieros, tampoco extingue la responsabilidad a los Administradores de la Compañía, por las operaciones y transacciones financieras ocurridas durante el presente ejercicio, por cumplimiento de obligaciones tributarias, por la emisión de los Estados Financieros y otros.

I.- OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES, DE NORMAS LEGALES, ESTATUARIAS Y REGLAMENTARIAS, ASI COMO DE LAS RESOLUCIONES DE LA JUNTA GENERAL Y DEL DIRECTORIO.

La **COMPAÑÍA DE TRANSPORTES TRANSTRIGALES LOS TRIGALES S.A.**, se constituye como compañía sujeta a la Ley de Compañías, mediante escritura pública celebrada en la Notaría Segunda el 18 de abril de 1995, escritura inscrita en el Registro Mercantil de Cuenca el 25 de mayo de 1995 con el número 135.

El objetivo principal de la compañía es el servicio de transporte público urbano, la misma que se encuentra enmarcada dentro de la ley.

LIBROS SOCIALES:

El Libro de Acciones y Accionistas al 31 de diciembre del 2003 se encuentra actualizado de acuerdo a lo estipulado por la Superintendencia de Compañías y la Ley de Compañías.

CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS:

Durante el año 2003 la Junta General de Accionistas se reunió por ocasiones, en la que se tomaron Resoluciones, de las cuales la Administración de la Compañía ha dado atención y otras se encuentra en proceso.

La Administración en el presente año deberá proceder a realizar el respectivo aumento de capital, de acuerdo a la resolución de la Junta, ya que por diversas situaciones como el problemas entre los socios y a la falta de actualización en los libros de las últimas transferencias de acciones entre los socios, impidieron que se pueda terminar con el proceso de capitalización.

CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES DEL DIRECTORIO:

Durante el ejercicio económico del 2003, los miembros del Directorio se han reunido en 11 ocasiones, las cuales la Administración a dado cumplimiento a las resoluciones que se han emitido, sin embargo la Gerencia deberá continuar con las resoluciones en trámite.

II.- OPINIÓN RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EN SU CORRESPONDENCIA CON LA S REGISTRADAS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD; Y, SI ESTOS HAN SIDO ELABORADOS DE ACUERDO CON LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2003, se limitan a los requerimientos legales, y lo detectado que se determine puntualizando en las diferentes Notas del presente Informe

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS:

Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, sobre la base de los principios generalmente aceptados de:

- Resumen de las transacciones
- Clasificación de las cuentas y terminología uniformes
- Costo histórico
- Consistencia
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC"

ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS:

- Balance General
- Estado de Ingresos y Gastos
- Estado de Patrimonio
- Estado de flujo del Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

ACTIVO

Son las cuentas que representan propiedades o derechos de propiedades de la empresa en lo fundamental.

ACTIVO CORRIENTE: DISPONIBLE E INVERSIONES

CAJA:

Se encuentra registrado los valores pendientes de ser depositados en el Banco, el mismo que corresponden a los valores cobrados por multas a los socios de la compañía, en esta cuenta se encuentra registrado el valor de US 7.678,25

CAJA-CHICA

En caja chica se encuentra registrado el valor de US 108,00, de los cuales la Sra. Berta Sarmiento es responsable de US 100,00 que maneja para gastos emergentes, y la diferencia de US 8,00 corresponde a Balances de años anteriores, por lo que salvo mejor criterio se recomienda que se proceda a liquidar con la cuenta de gastos.

BANCOS:

En esta cuenta se registra los fondos en efectivo manejados a través del sistema bancario.

Al 31 de diciembre del 2003, se dispone de valor sobregirado en los libros de Contabilidad por US 1.188,50 en el Banco del Pichincha, pero en el Estado de Cuenta

del Banco se dispone de US 207,52; la diferencia son cheques que no se encuentran efectivizados como se demuestra en al conciliación respectiva

En la libreta de ahorros que se dispone en la Mutualista Azuay se tiene el valor de US 387,17, dineros que se depositan para pagar la deuda con el Banco.

En el mes de diciembre se procedió a la apertura de la cuenta corriente en el Banco MM Jaramillo Arteaga, teniendo un saldo al 31 de diciembre del 2003 de US 2.125,31

Las conciliaciones bancarias se han realizado mensualmente, las mismas que se adjuntan en cada uno de los meses.

SUGERENCIAS:

La Gerencia deberá planificar la fecha en que deba realizarse los depósitos en los bancos de los dineros recaudados por hojas, multas, reingresos y otros; por lo que sugiero que sea como plazo los días martes de cada semana en que se realice dichos depósitos.

ACTIVO CORRIENTE

CUENTAS POR COBRAR.

En esta cuenta se registra los valores pendientes de acuerdo al siguiente detalle:

- 1.- **Cuentas por cobrar aportaciones.-** En esta cuenta se encuentra registrado los valores pendientes de cobro de las dos últimas semanas de diciembre por un valor de US 5.162,87.
- 2.- **Cheques protestados.-** En esta cuenta se encuentra registrado el valor de US 42,00 por cheque del Ing. Gabriel Ortiz; el mismo que cancela en Enero del 2004.
- 3.- **Sr. Oswaldo Cabrera.-** Se encuentran registrados los valores por cancelación al seguro, etc. Estos valores se compensarán con la liquidación que se realizará una vez sea entregada toda la información del Sr. Cabrera.
- 4.- **Sr. Jorge Cárdenas.-** Se encuentra registrado a su cuenta por diferencia en el pago de los aportes al seguro el valor de US 26,21
- 5.- **Sra. Silvia Cuesta.-** Valor que se encuentra registrado por préstamo de la compañía; este valor se reingresa a la compañía en el mes de febrero del 2004.
- 6.- **Anticipo impuesto a la renta.-** Este valor se procederá a liquidar una vez que se proceda a declarar el Impuesto a la Renta

SUGERENCIAS:

La Gerencia deberá establecer mecanismos para la recuperación inmediata de los valores adeudados por los socios por hojas y multas, pues es un valor significativo el que no se recupera, lo cual afecta en la liquidez de la Compañía. Ya que no es justo que mientras algunos socios cumplen con su obligación otros no lo realizan.

La Gerencia deberá proceder a determinar procedimientos, para la recuperación de los cheques protestados, lo que se sugiere se proceda a cobrar los respectivos intereses y gastos administrativos si así lo amerita el caso.

La Gerencia deberá proceder a informar al Contador de la Compañía se proceda a realizar la respectiva liquidación de haberes del Sr. Oswaldo Cabrera.

ACTIVO FIJO PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

Esta cuenta se ha incrementado en US 681,31 que corresponde a la adquisición de muebles y enseres por un valor de US 219,44 y de equipos de oficina por un monto de US de 461,87.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS

En esta cuenta se registrada el valor de US 6.005,10; la depreciación se ha incrementado en el valor de US 2.885,69, debido al aumento del activo fijo en la compra de muebles y equipos de oficina.

OBSERVACIÓN:

Vale manifestar que en esta cuenta se procedió a realizar el ajuste por el terreno del Cebollar por un valor de US 24.169,40 registrado al 31 de diciembre del 2002, en vista de que se debe contratar un perito calificado por la Superintendencia de Compañías para que proceda realizar este peritaje.

PASIVO, PATRIMONIO Y RESULTADOS.

Pasivo; son cuentas que por sus denominaciones significan o representan obligaciones por pagar de la compañía para con terceras o segundas personas, o para consigo mismo en el caso de la depreciación acumulada

Patrimonio; esta conformado por las cuentas Acciones Ordinarias, Acciones para Futuras Capitalizaciones, Reserva Legal, Reserva de Capital y Resultados del ejercicio corriente.

Resultados; una vez distribuidas las cuentas del Balance de Comprobación se procede a totalizar los ingresos y los gastos en las columnas correspondientes, para luego

determinar la diferencia entre estas dos columnas; y si las rentas son mayores que los gastos, la diferencia se denomina Utilidad del ejercicio, caso contrario la diferencia constituye la pérdida del ejercicio.

PASIVO PASIVO CORRIENTE

En esta cuenta se encuentra registrados los valores que la compañía tiene pendiente de pago al 31 de diciembre del 2003; de acuerdo al siguiente detalle:

1.- **Obligaciones Fiscales.-** En esta cuenta se registra las retenciones realizadas en el mes de diciembre por un valor de US 447,92, la misma que se liquida en el mes de enero del 2004.

2.- **Obligaciones con el IESS.-** En esta cuenta se encuentra registrado los valores a ser cancelados al IESS por aportes personales y patronales , así como las provisiones para pagos del XIV, Fondos de Reserva, los mismos que se liquidarán en el año 2004.

3.- **Obligaciones Legales.-** El valor de esta cuenta viene de años anteriores, por lo que en el año 2004, se procederá a liquidar.

4.- **Otras cuentas por Pagar.-** En esta cuenta se encuentra registrado los valores por cancelar a Etapa por consumo de agua y teléfono, por un valor de US 1.023,26; el mismo que se encuentra cancelado en enero del 2004. Además se encuentra registrado el valor a ser cancelado en el año 2004 a la Mutualista Azuay por un monto de US 6.349,11

OBSERVACIÓN:

La cuenta " cuenta por pagar de los socios " , se procedió a liquidar como otros ingresos el valor de US 22.657,15 que corresponde al 50% , de acuerdo a lo determinado por la Superintendencia de Compañías en el análisis de los Balances al 30 de septiembre del 2003; dicho valor corresponde al Balance del año 2002.

El valor cancelado a la Mutualista Azuay por el préstamo otorgado a la compañía es de US 11.745,76 de Capital y de US 3.010,78 de Intereses

PATRIMONIO

1.- **Acciones suscritas y Pagadas-** El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2003 es de US 3.840,64; habiéndose procedido a realizar varias transferencias en el presente año por cambio de socios.

2.- **Aportes para futura capitalización.-** En esta cuenta se encuentra registrado el valor de US 11.047,66, valor que se mantiene desde al año anterior; habiéndose procedido a realizar varias transferencias en el presente año por cambio de socios...

3.- Reservas.- Esta cuenta se ha incrementado el valor de US 591,80, que corresponde al 10% de la reserva legal por las utilidades del año 2002.

4.- Utilidades.- En esta cuenta se encuentra registrada el valor de US 6.233,87, habiéndose producido un incremento por las utilidades del año 2002 por un valor de US 5.326,20

OBSERVACIÓN:

De acuerdo a la resolución de la Junta General de Accionistas, se aprobó se proceda a capitalizar las utilidades del ejercicio económico del año 2002, por lo que la Gerencia no cumplió con esta recomendación, por no haber actualizado las últimas transferencias de acciones entre los socios; por lo que, con sujeción a la Ley de Régimen Tributario la Compañía deberá proceder a realizar la sustitutiva de la declaración del Impuesto a la Renta

Como hecho subsecuente debo manifestar que el Sr. Contador ha procedido a realizar la correspondiente sustitutiva del Impuesto a la Renta por el año 2002

La cuenta de reservas se procedió a realizar el ajuste por el terreno del Cebollar por un valor de US 24.169,40, en vista de que se debe contratar un perito calificado de parte de la Superintendencia de Compañías.

SUGERENCIAS:

La Gerencia deberá proceder a realizar los trámites necesarios para el aumento de Capital, más lo que se resuelva en la Junta General de Accionistas.

ANÁLISIS DE LA CUENTA DE RESULTADOS:

INGRESOS

En el presente ejercicio se ha obtenido un total de ingresos por el valor de US 129.855,61, los mismos que se encuentran detallados según de muestra en el cuadro adjunto.

Hojas de ruta	US	26.850,00
Multas	US	67.933,21
Reingreso de líneas	US	12.100,00
Intereses ganados	US	35,39
Ingresos varios	US	22.938,01

TOTAL	US	129.855,61

En la cuenta de ingresos varios se procedió a registrar como otros ingresos el valor de US 22.657,15 que corresponde al 50% del valor registrado en la cuenta por pagar de socios de los trigales del año 2002; aclarando que el valor transferido a ingresos difiere del balance por ayudas realizadas a los socios por un valor de US 3.250 en el año 2003

GASTOS

El total de gastos realizados en el año 2003 es de US 70.885,20, los mismos que se encuentran desglosados de la siguiente manera:

Gastos Administrativos	US	23.972,06
Gastos Operativos	US	40.810,30
Gastos no Operacionales	US	2.891,23
Gastos Financieros	US	3.211,61

Total	US	70.885,20

RESULTADOS

Comparación de las rentas y gastos se ha obtenido por diferencia la Utilidad o Pérdida del ejercicio, por lo que los Señores Accionistas pueden observar que las utilidades se han incrementado en el año 2003 en la suma de US 50.522,75 antes de las deducciones legales.

CONSOLIDACIÓN DE UTILIDADES DEL AÑO 2003

Con la finalidad de establecer el valor total por utilidades, se juzgó necesario presentar el siguiente cuadro consolidado de utilidades; el mismo que serviría siempre y cuando la Junta General de Accionistas apruebe la capitalización del 100% de las utilidades del ejercicio económico 2003.

UTILIDAD AL 31/12/2003	US	58.970,81
MENOS 15% TRABAJADORES	US	8.845,63

UTILIDAD MENOS EL 15%	US	50.125,18
MENOS IMPUESTO A LA RENTA	US	8.813,16

UTILIDAD MENOS IMPUESTO A LA RENTA	US	41.312,02
MENOS 10% RESERVA LEGAL	US	4.131,17

UTILIDAD A DISPOSICIÓN DE LOS SOCIOS	US	37.180,85

OPINIÓN:

A la Administración corresponde la responsabilidad de la preparación de los Estados Financieros observando básicamente las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y su emisión y presentación a los organismos de control conforme la NEC N° 1, a la Junta General de Accionistas corresponde la responsabilidad de la Aprobación de los Estados Financieros por el ejercicio económico al 31 de diciembre del 2003 y, la nuestra como Comisario es la de emitir una Opinión.

Nuestra labor de Comisario se efectúa bajo Normas Ecuatorianas de Auditoría previo diseño y pruebas de evidencia para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo.

En la opinión del Comisario que suscribe el presente informe, los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2003 en los aspectos más significativos presentan razonablemente la situación económica - financiera y el resultado operacional salvo lo que expresamente se determina en el análisis de cada una de las Cuentas Contables mediante las Notas.

La emisión y contenido de los Estados Financieros son de responsabilidad de los Administradores de la Compañía y nuestra opinión no lo exime de desvíos.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, enclosed in a hand-drawn oval. The signature appears to read "Silvia Cuesta Siguenca".

**SRA. SILVIA CUESTA SIGUENCIA
COMISARIO DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES
RANSTRIGALES LOS TRIGALES S.A.**