

Cuenca, 13 abril 2015.

ESTURIS S.A.

COMPANÍA DE TRANSPORTE ESTUDIANTEL Y TURISMO.

INFORME DE COMISARIO.

EJERCICIO ECONOMICO DE 01 DE ENERO A 31 DICIEMBRE 2014.

A los señores accionistas de ESTURIS S.A. :

En cumplimiento a las funciones para las que he sido nombrado, presento a continuación el informe correspondiente a los estados financieros de ESTURIS S.A., del ejercicio económico 2014

Con fecha 10 de marzo de 2015 recibo los documentos y estados financieros del ejercicio económico 2014 para proceder a la revisión y análisis.

Del primer estudio a los documentos se determinan algunas novedades, por lo que solicito a través del Sr. Luis Zamora M., gerente de ESTURIS S.A. una reunión con el directorio y la Ing. Margarita Lucero, contadora, para solventar algunas inquietudes y proponer acciones de rectificación, evento que se lo realiza el día sábado 21 de marzo a partir de las 19h30.

Mediante oficio de 30 de marzo solicito copia íntegra y completa de los estados de cuenta que la institución mantiene en el Banco del Pacífico, correspondiente al segundo semestre de 2014, copia de anexo transaccional de diciembre 2014, estructura de rutas, frecuencia de los recorridos y valores cancelados a los proveedores de servicio de transporte de ELBICAUSTR0, de un periodo, que puede ser del 12 de octubre al 11 de noviembre 2014, estructura de pago a todos los proveedores de servicio de transporte institucional, de acuerdo al formato que se maneje, para sustentar las observaciones realizadas y los descargos que planteo en dicha reunión el Sr Luis Zamora M.

El día miércoles 01 de abril mediante correo electrónico recibo por parte de la Ing. Margarita Lucero, los Estados Financieros con algunas de las rectificaciones sugeridas.

En forma personal el Sr Gerente me entrega la última documentación solicitada, por lo que inmediatamente procedo a la revisión íntegra de todos los documentos de sustento de las transacciones del ejercicio económico antes mencionado.

Del estudio, revisión y análisis se desprende:

a. No existe un registro cronológico de los gastos, en algunos casos se lo realiza con un retraso de dos meses, en otros no se registran como el de honorarios profesionales Dr. Eduardo Landy con fecha 03/09 /2014 por un valor de \$1.550, 00 y el 09/10/2014 por \$350, 00 , así como el de un caso se registra con fecha anterior a la de emisión de la factura b. Los pagos a proveedores se efectúa con cheque, pero no se cuenta con documento de constancia de valor cancelado, retenciones en la fuente y firma de aceptación, tampoco se lo realiza oportunamente, ya que se presentan casos como el de que se cancela en junio facturas de prestación de servicios de transporte institucional de enero

c. Se cancela anticipadamente gastos, que por la naturaleza de la transacción, no se debe realizar por no haberse dado el hecho generador; caso de planillas de aporte del IESS de noviembre, se lo realiza el 01 noviembre 2014

d. Se registra contablemente una transferencia de fondos de caja a bancos, lo que no se encuentra registrado en los documentos emitidos por el Banco del Pacifico tanto en libreta de ahorros 6748411 ni en la cuenta corriente 741305-7

e. En recepción de facturas se debe tener presente el período por el que se cancela, ya que en una de ellas consta de dos periodos mensuales y se paga por el de un periodo, así como el de dos facturas de dos proveedores por un mismo periodo.

f. Algunas de las facturas emitidas por la prestación de servicios de transporte institucional no se encuentran respaldadas con los comprobantes de retención

g. En el pago a los proveedores de servicio existen facturas que no les corresponden, sino que son prestadas, por lo que para evitar esta acción, se proceda a la suspensión del pago hasta que el proveedor cuente con las facturas legales

h. Se debe exigir el detalle en las facturas de gasto, como es el caso del agasajo navideño pues su descripción es muy general, en otro caso se paga por un mismo concepto de gasto dos veces

i. El margen de utilidad registrada contablemente es insuficiente para cubrir los gastos que demanda la actividad de prestación de servicio y aun mas no se cumplió las disposiciones de la Junta General de Socios.

3

J. Los valores pagados a los proveedores mediante cheques de la cuenta del Banco del Pacífico según consta en estados de cuenta, difiere de los valores de las facturas recibidas para su cancelación

K. Los valores que presentan los documentos del Banco del Pacífico al final del cada uno de los periodos mensuales no concuerdan con los saldos de las cuentas de los mayores y en el Estado de Resultados

L. No se han efectuado los ajustes necesarios para que las cuentas presentes los saldos reales pues existen ingresos ganados y no cobrados, así como gastos pendientes de pago que corresponden al servicio de transporte.

RECOMENDACIONES:

PRIMERA. Contar con un sistema informático contable propio de la empresa y que responda a las características y naturaleza de la actividad económica de ESTURIS S.A.

SEGUNDA. Realizar las conciliaciones bancarias mensuales

TERCERA. Celebrar los contratos con los proveedores del servicio.

CUARTA. Implementar el sistema de registro de cobro a las instituciones contratantes y de pago a los proveedores con la numeración y especificación de los documentos de respaldo y medios de verificación, con el margen de utilidad superior al 3% neto.

QUINTA. Las políticas establecidas por la administración deben ser mantenidas en todos los casos para evitar malos entendidos y comentarios sin fundamentos, decir no debe ser discrecional

SEXTA. Implementar el rol de pagos del Sr. Gerente con todos los beneficios de ley y el de una asistente a medio tiempo para que atienda los asuntos operativos de la institución

SEPTIMA. Crear una página Web que permita posicionar a la compañía en el mercado laboral para potenciar la consecución de fuentes de trabajo, tanto a nivel local como nacional

OCTAVA. Formular un plan de inversión de los recursos económicos sin disminuir el capital de trabajo que permita el pago oportuno a los proveedores.

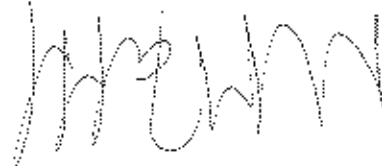


NOVENA. Establecer un nuevo modelo de gestión administrativa y económica, que responda al crecimiento vertiginoso que tiene la compañía capaz de ser pioneros y el referente en el mercado de la prestación de servicio de transporte escolar e institucional.

DÉCIMA. En las reuniones mensuales, se dé a conocer a los accionistas los **ingresos** y los **egresos** correspondientes al mes anterior a la fecha de las sesiones extraordinarias de la compañía.

De los señores accionistas.

Con toda consideración y estima,



Ing. Com. ~~Mauricio~~ Vargas Coronel

COMISARIO ESTURIS S.A.

0101770253

~~mauriciovargasco@hotmail.com~~