

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PUNTA CORRAL C.A

INFORME DE COMISARIO

Cuenca, 26 de junio de 2020

Señores

Accionistas de la COMPAÑÍA TRANSPUNTACORRAL C.A.

Ciudad

Asunto: Informe relativo a los Estados Financieros periodo fiscal 2019.

Estimados:

En cumplimiento con lo establecido en el Artículo 279 de la Ley de Compañías, en el cual refiere las obligaciones de los Comisarios y con base a la Resolución emitida en la Asamblea General Ordinaria Anual correspondiente al periodo 2019, en la que reposa mi designación como Comisario de esta compañía, mediante el presente doy a conocer a ustedes mi informe sobre la razonabilidad y suficiencia de la información presentada a ustedes por la Administración, respecto a la situación financiera y resultados de las operaciones de carácter económico correspondiente al periodo fiscal 2019.

En este sentido, es necesario destacar que la preparación y presentación de los Estados Financieros de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, es responsabilidad de los administradores de la Compañía; así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación de los informes antes mencionados.

Co base a lo antes señalado y con la finalidad de elevar el Informe de Comisario del periodo fiscal 2019, se procedió a revisar y analizar el contenido de los documentos que fueron entregados por la Contadora con la respectiva aprobación del señor Gerente de la compañía, siendo los siguientes:

- Estado de Situación Financiera 2019
- Estado de Resultados 2019
- Flujo de Efectivo 2019
- Notas Aclaratorias

DESARROLLO:

1. Análisis del Estado de Situación Financiera periodo 2019.-

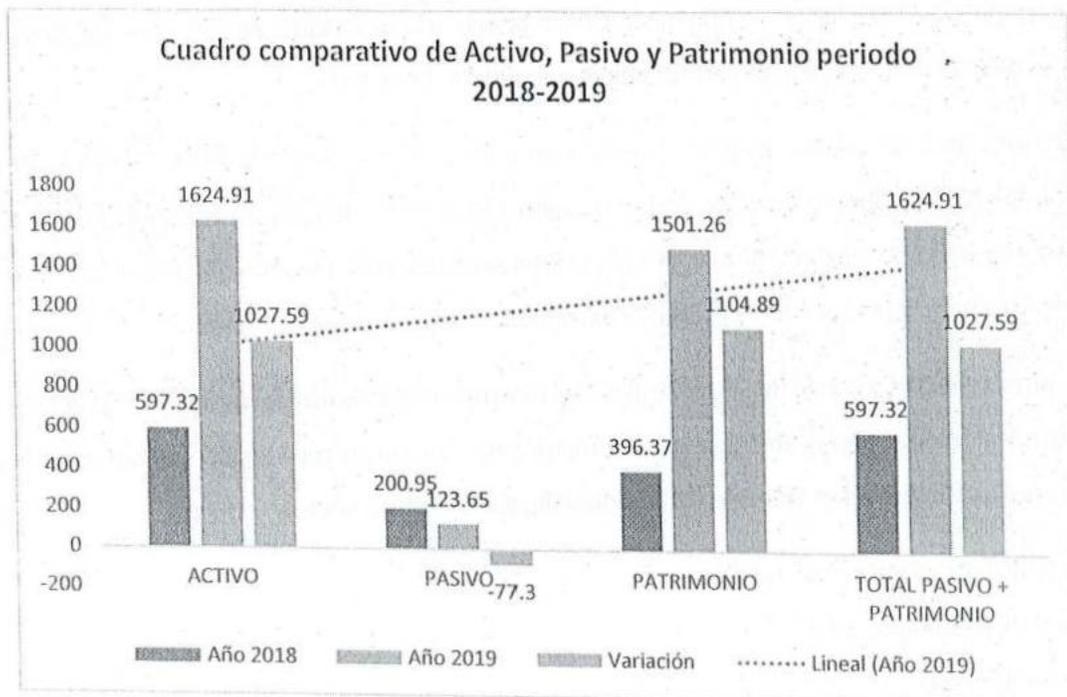
A continuación, se puede observar una síntesis del contenido del informe en mención:

Tabla Nro. 1 Cuadro comparativo de Activo, Pasivo y Patrimonio periodo 2018-2019

Grupo	Año 2018	Año 2019	Variación	Variación %
ACTIVO	597.32	1624.91	1027.59	172%
PASIVO	200.95	123.65	-77.3	-38%
PATRIMONIO	396.37	1501.26	1104.89	279%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	597.32	1624.91	1027.59	172%

Nota: El análisis se realiza en el contexto del grupo de cuentas, ya que en el periodo 2018 y 2019 el Plan de Cuentas es diferente.

GRAFICO N° 1



En virtud a la Tabla Nro. 1 y Gráfico Nro. 1, se puede observar que la compañía en el año 2019 en relación al año 2018, sus activos crecieron en un 172%, debido a que el Pasivo disminuyó en un 38% y el Patrimonio creció en un 279%.

Con los datos mencionados anteriormente, se puede determinar que el incremento en activos corresponde al cobro de aportes mensuales de los accionistas, en cuanto al pasivo en el año 2019 se disminuye porque se cancela las obligaciones con el IESS Y SRI, Y finalmente el patrimonio muestra un incremento por los aportes futuras capitalizaciones, con el fin de registrar este valor los ingresos y evitar pagar impuestos sobre dicho rubro.

2. Análisis del Estado de Resultados Integral periodo 2019.-

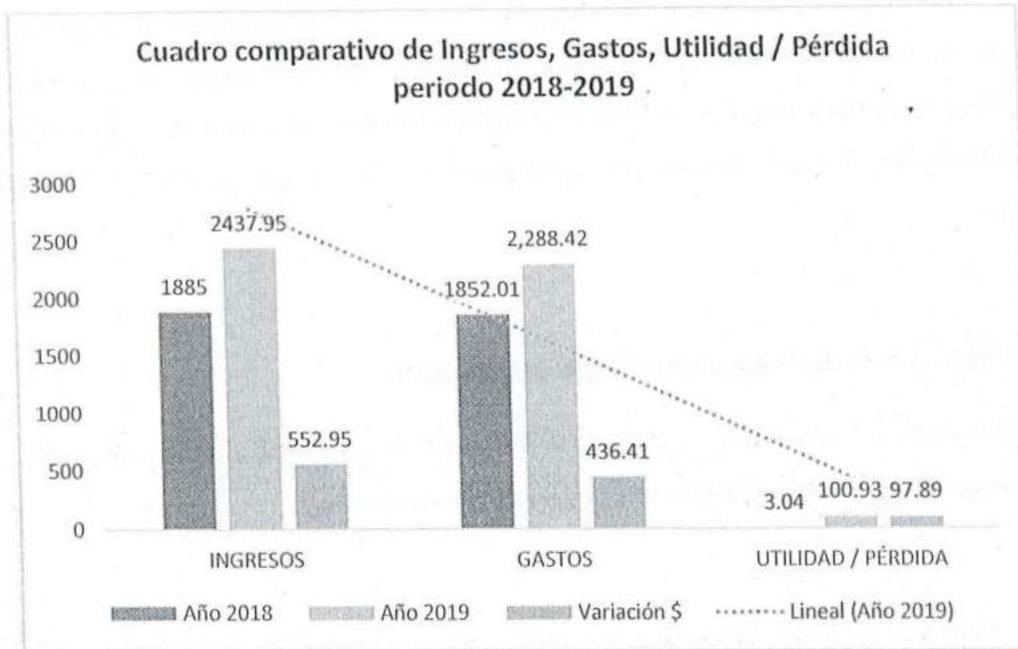
Con la finalidad de comprender la situación económica de la compañía, a continuación, se puede observar una recapitulación del contenido del informe en mención:

Tabla Nro. 2 Cuadro comparativo de Ingresos, Gastos, Utilidad / Pérdida periodo 2018-2019

Grupo	Año 2018	Año 2019	Variación \$	Variación %
INGRESOS	1885	2437.95	552.95	29%
GASTOS	1852.01	2,288.42	436.41	24%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1852.01	2,282.19	430.18	23%
GASTOS FINANCIEROS	0	6.23	6.23	100%
UTILIDAD / PÉRDIDA	3.04	100.93	97.89	3220%

Nota: El análisis se efectúa en el contexto del grupo de cuentas, ya que el Plan de Cuentas difiere en periodo 2018 con relación al periodo 2019.

GRAFICO N° 2



En el orden de ideas de la Tabla y Gráfico Nro. 2 respectivamente, se puede analizar lo siguiente: En cuanto al grupo de Ingresos, se puede observar que en el año 2019 con respecto al año 2018 existe un incremento de \$ 552,95, lo que en porcentajes representa un 29%, esto refleja pago puntual de los aportes mensuales.

En relación al grupo de gastos, en el año 2018 se ha reportado \$ 1852.01, aumentaron considerablemente en el año 2019 a \$ 2,288.42 es necesario precisar que esta situación está directamente relacionada con el nivel de ingresos. Dichos resultados, han generado que en el año 2018 se obtenga una Utilidad Líquida de \$3.04 mientras que en el año 2019 se alcanza una ganancia de \$100,93. Para comprender el análisis es necesario analizar la siguiente cuenta contable "Gastos No Deducibles".

En primera instancia se puede observar el detalle total de la cuenta contable en mención, en la siguiente tabla:

Tabla Nro. 3 MAYOR GENERAL
GASTOS NO DEDUCIBLE PERIODO 2019

FECHA	# ASI.	CONCEPTO	DÉBITO	CRÉDITO	DEBE
5.24.01		GASTOS NO DEDUCIBLES			
07/01/2019	249	COMPRA DE LIBRETINES DE EGRESOS DE CAJA	13.5		13.5
15/01/2019	183	PAGO DE IESS GERENTE MES DE DICIEMBRE 2018	0.57		14.07
15/02/2019	184	PAGO DE IESS GERENTE MES DE ENERO 2019	0.6		14.67
28/02/2019	256	CONTABILIZACION DE GASTOS POR AGASAJO SOCIOS	340		354.67
15/03/2019	185	PAGO DE IESS GERENTE MES DE FEBRERO 2019	0.6		355.27
15/04/2019	186	PAGO DE IESS GERENTE MES DE MARZO 2019	0.6		355.87
16/05/2019	121	PAGO DE SEGURO SOCIAL DEL GERENTE DEL MES DE ABRIL 2019	1.37		357.24
07/06/2019	252	CONTABILIZACION DE REGISTRO MERCANTIL FACTURAS 70084-70083	50		407.24
17/06/2019	129	CONTABILIZACION DE PLANILLA DEL IESS DEL GERENTE DE MAYO 2019	0.57		407.81
31/07/2019	132	CONTABILIZACION DE APORTE IESS DEL GERENTE MES DE JUNIO DE 2019	1.34		409.15
21/08/2019	133	CONTABILIZACION APORTE IESS GERENTE MES DE JULIO 2019	1.34		410.49
26/08/2019	242	CONTABILIZACION DE RETENCIONES DE IVA Y RENTA JULIO 2019 CON INTERESES Y MULTAS	0.37		410.86
16/09/2019	136	CONTABILIZACION APORTE IESS GERENTE MES DE AGOSTO 2019	0.57		411.43
24/09/2019	244	CONTABILIZACION DE RETENCIONES DE IVA Y RENTA AGOSTO 2019 CON INTERESES Y MULTAS	0.37		411.8
14/10/2019	143	CONTABILIZACION APORTE IESS GERENTE MES DE SEPTIEMBRE 2019	0.57		412.37
15/11/2019	144	CONTABILIZACION APORTE IESS GERENTE MES DE OCTUBRE 2019	0.57		412.94
12/12/2019	147	PAGO DE RETENCIONES EN LA FUENTE 8% SRI MES DE NOVIEMBRE 2019	0.57		413.51
12/12/2019	148	PAGO DE RETENCION DE IVA 100% MES NOVIEMBRE 2019	0.57		414.08
13/12/2019	149	CONTABILIZACION APORTE IESS GERENTE MES DE NOVIEMBRE 2019	0.57		414.65
14/12/2019	263	CONTABILIZACION DE FACTURA 5532 VIVERES PARA AGASAJO NAVIDEÑO A GASTOS NO DEDUCIBLES FACTURA CON RUC MAL DIGITADO MAS 1.40 POR VARIOS	64.75		479.4
			479.4	0	

Al respecto, es necesario realizar las siguientes observaciones a la cuenta contable "Gastos No Deducibles".

Tabla Nro. 4

FECHA	# ASI.	CONCEPTO	DÉBITO	OBSERVACIONES
5.24.01		GASTOS NO DEDUCIBLES		
07/01/2019	249	COMPRA DE LIBRETINES DE EGRESOS DE CAJA	13.5	Solicitar la factura a nombre de la compañía, a fin de que el gasto sea deducible.
28/02/2019	256	CONTABILIZACION DE GASTOS POR AGASAJOS SOCIOS	340	Solicitar la factura a nombre de la compañía, a fin de que el gasto sea deducible.
14/12/2019	263	CONTABILIZACION DE FACTURA 5532 VIVERES PARA AGASAJOS NAVIDEÑO A GASTOS NO DEDUCIBLES FACTURA CON RUC MAL DIGITADO MAS 1.40 POR VARIOS	64.75	Solicitar la factura a nombre de la compañía, a fin de que el gasto sea deducible.

3. Análisis de las Notas Aclaratorias periodo 2019

Para la elaboración de las Notas Aclaratorias, se observa que establecieron las Bases de Preparación de los Estados Financieros, las principales políticas contables que se desarrollaron para la ejecución de los Estados Financieros, además se pueden observar cual fue el criterio contable con el que se ejecutaron los informes obligatorios que se deben reportar a los organismos de control.

CONCLUSIONES:

Una vez ejecutado el Informe de Comisario, me permito realizar las siguientes conclusiones:

Para la ejecución del Estado de Resultados Integral, Estado de Situación Financiera, Flujo del Efectivo, Evolución del Patrimonio y Notas Aclaratorias, se encuentran desarrollados en el marco de lo establecido por los órganos de control.

En cuanto al manejo contable se puede observar fluctuaciones en el Plan de Cuentas utilizado en el año 2019 en relación al año 2018, lo que limita realizar un análisis comparativo exhaustivo, es decir cuenta por cuenta. Sin embargo, se realizó el análisis comparativo a nivel grupo, concluyendo que se han utilizado los métodos contables que se encuentran establecidos en las NIIFs.

RECOMENDACIONES:

En virtud al Informe de Comisario expuesto, se realizan las siguientes recomendaciones:

- Implementar la política de que los ingresos y gastos que genere la compañía se encuentren debidamente sustentados con los documentos tributarios.
- Implementar una política de cobros de las aportaciones mensuales, en la cual consten los términos a efectuarse en el caso del pago tardío de obligaciones.

Atentamente,



Sra. Rosa Ortega

COMISARIO

