

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES PESADO GERARD TRANSP. S.A.

**INFORME DE COMISARIO REVISOR
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2018**

Señores
JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
GERARD TRANSP. S.A.
Presente.

Al finalizar el Ejercicio Económico del año 2018 y a fin de cumplir lo que dispone la Ley me permito poner a consideración de la Junta General de Accionistas de la Compañía GERARD TRANSP. S.A. el Informe de Comisario Revisor por el ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018

Este informe es el producto de una revisión mensual de los hechos administrativos y la revisión diaria de los Egresos e Ingresos cotejándolos con la Documentación de soporte que existe en la Compañía así como también la revisión de los Auxiliares, Libros Contables, Balance General y Estados de Resultados que se disponen en la organización, y por ello me permito poner a vuestra consideración los siguientes aspectos:

1.-ASPECTO ADMINISTRATIVO.-

Dentro del aspecto administrativo anotamos que las acciones realizadas durante el año 2018 por la Administración de la Institución se fundamentan en la aplicación de la Ley de Compañías y el Estatuto que se hallan vigentes a fin de brindar un buen servicio a vuestros clientes.

Durante el año 2018 se tiene una administración adecuada de los Fondos Disponibles y un control adecuado de todos los Gastos así como también el control de los Ingresos que se han generado durante dicho año.

Los libros de actas y expedientes de la Junta General de Accionistas, así como los libros sociales se llevan de acuerdo con las disposiciones establecidas por la ley.

2.-ASPECTO FINANCIERO.-

En la actualidad tenemos el Balance General compuesto de Activos, Pasivos y Patrimonio, y el otro estado financiero es el Estado de Pérdidas y Ganancias.

Debo expresar que los Documentos de Ingresos y Egresos así como también los respectivos justificativos se halla archivados de manera cronológica en consideración a sus fechas de emisión lo que facilita su revisión y observación, de igual manera anotamos que toda la Información Contable y Financiera se halla archivada utilizando un sistema contable uniforme.

Con el objeto de que ustedes se formen un conocimiento financiero de lo que ocurre en la compañía pongo a vuestra consideración el siguiente análisis de las Cuentas Contables:

2.1.-BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 DEL 2018

2.1.1.- CUENTAS DEL ACTIVO.-

Al 31 de diciembre del 2018 los Activos alcanza a la cantidad de **\$ 129.917,30** y lo componen las siguientes cuentas:

2.1.1.1-BANCOS

Tenemos un saldo en la Cta. Cte. en el Banco del Pichincha por **\$ 4.572,82**, con respecto al total del Activo representa el 3.52 %.

2.1.1.2.-CUENTAS POR COBRAR,

Con valor total de **\$ 2.983,86** que lo componen los siguientes Deudores:

CxC Transbareti	\$ 2.280,96
CxC Atcotrans	702,90
SUMAN:	\$ 2.983,86

2.1.1.3.-IMPUESTOS AL SRI POR COBRAR,

Tenemos un valor por Crédito Tributario Ret. Fuente Impuesto a la Renta por **\$ 1.258,44**

2.1.1.4.-ACTIVOS FIJOS TANGIBLES DEPRECIABLES.-

Los Activos Fijos con los que cuenta la compañía alcanzan a la cantidad de **\$ 121.102,38**, representan el 93.21 % con respecto al total del Activo, y lo componen las siguientes cuentas:

Semiremolque	\$ 11.300,43
Vehículo-Moto	2.052,67
Deprec.Acum.Moto	-- 369,48
Vehículos Trailer	134.883,29
Deprec.Acumu.Trailer	--27.010,53
Equipo de Computo	300,00
Deprec.Acumum.Equip.Computo	-- 54,00
SUMAN:	\$ 121.102,38

2.1.2.-CUENTAS DEL PASIVO Y PATRIMONIO.-

Suman **\$ 129.917,30**, que lo componen el **PASIVO** por **\$ 123.251,56** y el **PATRIMONIO** por **\$ 6.665,74**, con el siguiente desglose de cuentas:

2.1.2.1.- PASIVO:

El PASIVO alcanza a la suma total de **\$ 123.251,56** que lo componen las siguientes Cuentas:

2.1.2.1.1.- PROVEEDORES LOCALES:

Alcanzan a la cantidad de **\$ 4.426,37**, representa el 3.60% con respecto al total del Pasivo, y lo integran las siguientes cuentas:

Atimasa	\$ 1.665,97
CxP Plastiumn Part. Llantas	2.760,40
SUMAN:	\$ 4.426,37

2.1.2.1.2.-CUENTAS POR PAGAR TRABAJADORES Y OTROS:

Las Cuentas por Pagar Trabajadores y Otros alcanza a la cifra de **\$ 56.555,11**, representa el 45.89% con respecto al total del Pasivo, lo componen los siguientes acreedores:

CxP Gerardo Mejía	\$ 55.648,21
CxP Patricia Villalva	493,01
CxP Edgar Naranjo	413,89
SUMAN:	\$ 56.555,11

2.1.2.1.3.-OBLIGACIONES PTRONALES.-

Las Obligaciones Patronales de la empresa con sus empleados en cumplimiento de la ley suma la cantidad de **\$ 1.822,46**, lo componen las siguientes obligaciones:

APORTES PATRONAL IESS	\$ 199,28
APORTES PERSONAL IESS	167,20
15% UTILIDAD TRABAJADORES	1.455,98
SUMAN :	\$ 1.822,46

2.1.2.1.4.-IMPUESTOS POR PAGAR:

Por pagar al Servicio de Rentas Internas tenemos:

RETENCION EN LA FUENTE	\$ 172,80
RETENCIONES IVA	441,67
SUMAN :	\$ 614,47

2.1.2.1.4.-ACREDORES PATRIMONIALES.-

Por Acreedores Patrimoniales que corresponden a socios de la empresa tenemos la cantidad de **\$ 59.833,15**, representa el 48.55% del Total del Pasivo, desglosado en las siguientes cuentas:

DIVIDENDOS POR PAGAR	\$ 5.791,91
PRÉSTAMOS SOCIOS ó CREDITO A MUTUO 'POR PAGAR'	54.041,24
SUMAN:	\$ 59.833,15

2.1.2.2.-PATRIMONIO

EL Patrimonio de la institución alcanza a la cantidad de **\$ 6.665,74** y está integrado por:

2.1.2.2.1.-CAPITAL

Por **CAPITAL SOCIAL** tenemos la cantidad de **\$ 1.000,00**, por los aportes de los siguientes socios:

CAPITAL PAGADO GERARDO MEJIA	\$ 700,00
CAPITAL PAGADO TRAJANO VILLEGAS	100,00
CAPITAL PAGADO AMADA VILLEGAS	100,00
CAPITAL PAGADO JORGE ESPINOZA	100,00
SUMAN:	\$ 1.000,00

2.1.2.2.2.-RESERVALEGAL.-

La Reserva Legal de la empresa alcanza a la cantidad de **\$ 643,55**

2.1.2.2.3.-RESULTADOS.-

Como **RESULTADO DEL EJERCICIO** del año 2018 tenemos la cantidad de **\$ 5.022,19**

3.- BALANCE DE RESULTADOS A DICIEMBRE 31 DEL 2018

El Balance de Resultados está compuesto de INGRESOS, GASTOS y el RESULTADO DEL EJERCICIO, y así tenemos:

INGRESOS.-

Los INGRESOS OPERACIONALES lo constituyen las VENTAS y la cuenta contable es:

VENTAS POR SERVICIO DE TRANSPORTE \$ 125.844,00

EGRESOS.-

Los EGRESOS suman la cantidad de **\$ 120.821,81** y lo componen los siguientes grupos de Cuentas:

EGRESOS OPERACIONALES , Gastos Administrativos (Gastos necesarios para el desarrollo de la empresa)	\$ 113.547,64
GASTOS DE VENTA , Gastos de Transporte (Gastos exclusivos de transporte)	4.596,00
GASTOS FINANCIEROS y OTROS (Gastos por Impuestos, Seguros y Bancarios)	<u>2.678,17</u>
SUMA TOTAL EGRESOS:	\$ 120.821,81

UTILIDAD DEL EJERCICIO.-

Establecemos la utilidad del ejercicio:

Los INGRESOS por menos EGRESOS	\$ 125.844,00 <u>(-) 120.821,81</u>
Tenemos una UTILIDAD DEL EJERCICIO por	\$ 5.022,19

4. -SITUACIÓN FINANCIERA.-

Se toman en cuenta los siguientes Índices Financieros con el objeto de establecer la Situación Financiera de la Institución, y entre los más importantes detallamos:

Tomando del BALANCE GENERAL anotamos:

A.- CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE menos PASIVO CORRIENTE

$$= 129.917,30 - 123.251,66 = \mathbf{6.665,74}$$

Tenemos un capital de trabajo muy bajo, puesto que las unidades de transporte constituyen el principal elemento de ingresos y de trabajo que generan los ingresos.

B.- INDICE DE LIQUIDEZ

$$\begin{array}{rcl} = \text{ACTIVO CORRIENTE} & = & \\ \hline & 129.917,30 & = \mathbf{1.05 \text{ VECES}} \\ \hline \text{PASIVO CORRIENTE} & & 123.251,66 \end{array}$$

Con respecto a lo anotado debemos puntualizar que el INDICE DE LIQUIDEZ de la Institución es mayor a uno, con apenas el 0.05% más para cubrir sus deudas en el corto plazo.

C.- ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO

Para establecer este indicador únicamente tomamos los valores del PASIVO y del PATRIMONIO

PASIVO	123.251,66	94.87 %
PATRIMONIO	6.665,74	5.13 %

De las cifras anotadas tenemos que el financiamiento propio de la empresa es del 5.13 % es un porcentaje muy bajo frente al financiamiento muy alto de terceros que es el 94.87%.

D.- INDICE PATRIMONIAL

$$\frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{6.665,74}{129.917,30} = 5,13\%$$

Expresa que nuestro patrimonio constituye apenas el 5.13 % con respecto al Total de Activo, lo cual indica que es un porcentaje extremadamente bajo.

OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

En mi opinión los Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de la COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO GERARD TRANSP S.A. al 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 con resultados que se han establecido de conformidad con Normas y principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las pertinentes leyes vigentes en el Ecuador.

RECOMENDACIONES.-

-Considero que el Capital Social de la Compañía es muy reducido frente al volumen de actividades que tiene durante todo el año, por esta razón sería financieramente conveniente que se piense en una capitalización adicional.

-Finalmente en base a las verificaciones contables, análisis realizados y el presente Informe me permite recomendar a los señores Socios aprobar los Estados Financieros al 31 de diciembre del año 2018.

Cevallos 5 de abril de 2019.

Atentamente,


Dr. Heriberto Merino Robles
COMISARIO REVISOR
C.P.A. Reg. 18.187