

A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA "TRAIMCOBSA TRANSPORTES IMPORTACIONES S.A."

85532

En cumplimiento con lo dispuesto en el art.231 numeral 2;art. 279 numeral 4 y 291 de la Ley de Compañías, en mi calidad de Comisario de la "COMPAÑÍA TRAIMCOBSA TRANSPORTES IMPORTACIONES S.A." debidamente designado por la Junta de Accionistas y de conformidad con el reglamento de la Superintendencia de Compañías, expedida mediante resolución No. 92-1.4.3-0014, publicado en el Registro Oficial del 13/10/1992, que establece requisitos mínimos que debe contener el informe de Comisario, me permito poner a conocimiento de los señores miembros de la Junta General de Accionistas, el Informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información que ha presentado a ustedes la Administración Financiera con relación a la marcha de la Compañía por el período terminado al 31 de Diciembre del 2006.

BASE LEGAL

La **COMPAÑÍA TRAIMCOBSA TRANSPORTES IMPORTACIONES S.A.**, es una sociedad anónima constituida el 5 de junio de 1997, ante el Notario Público Doctor Gustavo Flores Uzcátegui, del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil con el número 1711, Tomo 128 del 18 de julio de 1997.

El objeto principal de la empresa, de conformidad con el art. 3 de los Estatutos es la prestación de servicios de transporte público de mercaderías y combustible, líquidos o licuados, vehículos en general, establecimientos de combustible, abastecimientos o acopio para la industria del transporte y sus afines.

El capital suscrito y pagado que tiene la "Compañía Traimcobsa Transportes Importaciones S.A.", de conformidad con el expediente **85532** del Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, emitido el 30 de Marzo del 2006, alcanza a la suma de 185.355,00 USD, la misma que se encuentra distribuida

No.	C.I.	NOMBRES	CAPITAL	
1	1703126894	Coba Chamorro Greta María del Pilar	74.142,00	40.00%
2	1704694445	Coba Chamorro Henri Humberto	37.071,00	20.00%
3	1702109628	Coba Muñoz Luis Humberto (herederos)	74.142,00	40.00%

ALCANCE Y SALVEDADES

El presente informe se limita a presentar un dictamen sobre la Razonabilidad y Confiabilidad de la información que contienen los Estados Financieros del año 2006, en base al estudio de los registros contables y sus documentos de soporte, para lo cual se aplicó las pruebas y procedimientos de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A.), las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (N.E.C.), las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (N.A.G.A.), así como las técnicas de Auditoria.

El trabajo puntualizó la Evaluación de Control Interno en los casos que se creyó conveniente con el alcance necesario.

El presente informe no está orientado a identificar y resolver posibles faltantes o actos dolosos que podrían afectar la integridad financiera de la empresa, así como tampoco releva de responsabilidad a los empleados y trabajadores de las operaciones, transacciones financieras o

gestión administrativa que haya podido ocasionar desviaciones contables, financiera u operativas significativas durante el ejercicio económico del año terminado 2006

DE LA CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

I. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Se realizó el estudio al Sistema de Control Interno en relación a los asuntos contables, los que son registrados bajo el sistema informático **TMAX 2000** con el alcance que se estimó necesario, tal como lo requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y no presentó ninguna condición que pueda interpretarse como una debilidad sustancial del sistema que ponga en riesgo los recursos de la empresa. Por lo tanto en términos generales se puede concluir que los procedimientos, controles implementados y los seguros vigentes, salvaguardan la integridad de los activos, obligaciones y resultados de la empresa.

II. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2006

La Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 1, indica que las Notas Explicativas a los Estados Financieros, son parte integrante de los mismos e incluyen descripciones narrativas o análisis más detallados de los montos presentados en el balance general o estado de resultados, así como información adicional tales como pasivos contingentes y compromisos. Las notas a los estados financieros incluyen información que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad requieren que sea revelada o recomiendan o incentivan su revelación y otras revelaciones necesarias para lograr una presentación razonable. Esta normativa no ha sido considerada por el Contador, por lo que se recomienda su aplicación.

A. ESTADO DE SITUACION

A.1 ACTIVOS

A.1.1 ACTIVO CORRIENTE

CUENTA 1.1.1. DISPONIBLE

CUENTAS: CAJA CHICA, BANCOS E INVERSIONES

Para los efectos de la presentación la empresa incluyó en este rubro: Caja Chica, Fondo Rotativo, Bancos e Inversiones temporales, que corresponden a valores de alta liquidez y que representa el 22.18% del total de los activos corrientes.

El activo disponible de la empresa al final del ejercicio es de **USD 292.583,75**, valor que está conformado por los saldos de Caja Chica y Fondo Rotativo USD 1.478.40; Bancos 1.105,35 e Inversiones USD 290.000,00

De acuerdo con la documentación de respaldo, las inversiones corresponden a un préstamo otorgado el 8 de julio del 2005 por el Banco Internacional a 180 días, esto es con vencimiento al 6 de enero de 2006, cuyo valor se encuentra como depósito en garantía. Este préstamo tiene la contrapartida en el pasivo a largo plazo, en la cuenta Documentos por Pagar.

CUENTA 1.1.2 CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

La cuenta presenta un saldo de **USD 868.607,52** valor que corresponde a la facturación por concepto de transporte y entrega de combustible, de los cuales **USD. 439.619,09** que representa

el 50.61% pertenece a la empresa INCASA y la diferencia de esta conformada por 25 clientes, con un saldo de USD 428.988,43.

ANTICIPO PROVEEDORES VARIOS

El saldo de esta cuenta es de USD.22.212,77 y registra los anticipos entregados a varios profesionales por servicios prestados y por seguro de los vehículos; estos valores no corresponden a proveedores, por lo que sugiero el cambio de la cuenta a "ANTICIPOS VARIOS".

CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta es de USD \$ 7154.03, y corresponde a los valores fijos entregados a los choferes de la empresa para gastos de transporte

CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR CIAS. VINCULADAS

Al 31 diciembre del 2006, esta cuenta presentada en el Balance General, un saldo en los activos por USD. 78.385,38, en los pasivos el valor de USD. 539.072,07 y corresponden a préstamos entregados por empresas vinculadas y/o accionistas de TRAIMCOBSA S.A.

CUENTA: PRESTAMOS POR COBRAR

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2006, es de USD 10.000,00 y corresponde a valores entregados a la empresa SCANEQ, desde julio del 2004 por concepto de préstamos y por anticipos para la importación de 4 vehículos SCANIAS.

CUENTA: PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

En el Balance General al 31 de diciembre del 2006, el saldo de esta cuenta es de USD 33.326,00 que representa el 3.84% del saldo de CUENTAS POR COBRAR CLIENTES. La Ley de Régimen Tributario nos permite acceder hasta el 1% de Provisión del Total de las Cuentas por Cobrar, por lo que este valor en el año tributario 2007 debe ser revisado y ajustado.

A.1.2 ACTIVOS FIJOS

CUENTA 1.2.1.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2006 es de USD 695.515,89, que frente al saldo del año 2005 de USD 478.919,24, existe un crecimiento del 68,85%.

El incremento de USD 216.596,65, se debe a que la empresa en el año 2006 aumentó el parque automotor y al momento cuenta con 16 vehículos, con un saldo de USD 609.937,19 y que representa el 87,69 de la cuenta Propiedad Planta y Equipo; y la cuenta **DEPRECIACIONES** con un saldo de USD 207.220,84 a Diciembre del 2006.

Comparando el **TOTAL DE ACTIVOS** que consta en el Balance General del 2006 por USD 1'958.833,65, con los presentados en el año 2005 por USD 1'860.580,31, existe un aumento de activos de USD 98.253,34, que representa el 5.01%.

A.2 PASIVOS

A.2.1. PASIVOS CORRIENTES

SOBREGIROS BANCARIOS

El Saldo al 31 de Diciembre del 2006 es de USD \$ 10.129,94, este sobregiro se genera por cheques emitidos y no cobrados antes del 31 de Diciembre del 2006, más no representan créditos bancarios

CUENTAS POR PAGAR

Su saldo al 31 de Diciembre del 2006 es de USD \$ 571.512.68, y corresponde al 32.50 % en relación a los Pasivos Totales de la Compañía.

PRESTAMOS BANCARIOS

El Saldo al 31 de Diciembre del 2006 es de USD \$ 597.989.94, compuesto por un monto de USD \$ 47.360.87 correspondiente al Banco del Pichincha, USD \$ 260.629.07, correspondiente al Produbanco, y USD \$ 290.000,00 correspondiente al Banco Internacional; las cuotas mensuales son canceladas de acuerdo a las tablas de amortización correspondientes.

A.3 PATRINOMIO

A.3.1. CAPITAL Y RESERVAS

CUENTA CAPITAL

De conformidad con las escrituras de constitución, el capital inicial a la fecha de la creación de la Empresa TRAIMCOBSA S.A. fue de S/.40'000.000,00 de sucres que transformados a dólares corresponde a USD 1.600,00 con la aportación de 4 socios: Luis Humberto Coba Muñoz, con el 20%, Henri Humberto Coba Chamorro, con el 20% Greta María del Pilar Coba Chamorro con el 40% y Néstor Julio Herrera Zurita, con el 20%.

Con fecha 20 de diciembre del 2002, el socio Néstor Julio Herrera Zurita, transfirió sus 8000 acciones ordinarias y nominativas de 1000 sucres cada una, a favor del socio Luis Humberto Coba Muñoz, por lo que sus acciones representan el 40%.

Con fecha 30 de Marzo del 2006 y mediante resolución No. 06.Q. IJ.1693 de la Superintendencia de Compañías, luego de los informes favorables de Inspección de Compañías y Jurídico de Trámites Especiales Nos. SC.ICI.IC.06.259 Y SC.IJ.DJCPTE.06.154 del 02 Y 15 DE Mayo respectivamente, resuelve aprobar el Aumento de Capital de USD \$183.755.00. quedando un Capital de USD \$ 185.355,00 y cuyo cuadro de Integración de Capital se hace referencia en Base legal de la Compañía.

B. ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANACIAS

B.1 VENTAS NETAS

La Empresa TRAIMCOBSA S.A., durante el ejercicio económico del 2006 ha obtenido un ingreso total de USD 2'106.453.43, originados por la venta de servicio que representa la principal fuente de ingresos, con un 82.57% y que equivale a USD 1'739.472,68 y por la venta de combustible por USD 276.509,75, con un porcentaje de 13.13%,

B.2 INGRESOS NO OPERACIONALES

Esta cuenta que representa ingresos que no son del giro normal de la empresa, aparece con un saldo de USD 90.471,00 al 31 de diciembre del 2006 y corresponde a **OTROS INGRESOS** por USD 58.745,79 que representa el 64.94% y la diferencia esto es USD 31.725,21 corresponde a intereses y comisiones ganados, con un porcentaje del 35.06%.

B.3. COSTO DE VENTA

De la diferencia ente el valor de la Ventas Netas USD 2'015.982,43, con el Costo de Ventas, por USD 750.452.34, la empresa al final del ejercicio del 2006, obtuvo una **Utilidad Bruta en Ventas de USD.1'265.530,09**, que representa el 62,77% sobre el total de las ventas.

PRODUCTO	VENTAS	COST.VTAS.	DIFERENCIA	%
COMBUSTIBLE	276.509,75	261.074,26	15.439,68	0,76%
TRANSPORTE	1.739.472,68	489.378,08	1.250.094,60	62,01%
TOTAL	2.015.982,43	750.452,34	1.265.530,09	62,77%

Como se puede apreciar del cuadro precedente, el mayor rubro de de utilidades de los ingresos por actividades propias de la Empresa, corresponde al servicio de transporte con un porcentaje del 62,01%, en cambio que la utilidad por la venta del combustible, no representa ni el 1%.

RECOMENDACIONES

1.- Las actividades combinadas tanto de Servicio de Transporte, que representan la principal fuente de Ingresos de la Compañía, y cuya facturación no genera gravar el Impuesto al Valor Agregado (IVA), es decir su facturación es con 0 % de IVA, así como la Venta de Combustible en la cual sí grava el 12 % de IVA, a generado un porcentaje de Crédito Tributario no favorable para la Compañía, arrojándonos en el resultado del ejercicio un Gasto por Impuestos considerable que a la postre afecta la utilidad del ejercicio económico 2006, en tal virtud **recomiendo y sugiero** a la administración **separar completamente** las actividades de Servicio de Transporte así como Venta de Combustible, si se es posible en empresas independientes para que cada ente se encargue de una actividad específica, y así no generar un rubro de gasto que afecte a las utilidades de años venideros

2.- De acuerdo a la revisión del Estado de Resultados al 31 de Diciembre del año 2006, el rubro de Mantenimiento y Reparaciones genera un Gasto de USD \$ 369.911,12 y que representa el 27.25% del total de los Gastos Administrativos y considerando que a ciertos accionistas se les descuenta por este rubro y a otros no **recomiendo** facturar a todos los accionistas por mantenimiento y reparaciones de sus vehículos en forma mensual, de acuerdo y en consideración del Número de unidades que posea cada uno de los accionistas y de los rubros generados por cada requerimiento de reparación.

3.- Se ha observado que no existen manuales de procedimientos internos, por lo que es recomendable la elaboración de los mismos para cada área de la organización y para cada puesto específico, para así tener un desarrollo eficaz de las labores y controles internos de la empresa

De acuerdo a todo lo expuesto tengo a bien someter a ustedes lo siguiente:

- 1.- La Administración de la Compañía, ha cumplido con las disposiciones de la Junta General para el período 2006, así como las normas legales, estatutarias y reglamentarias que se encuentran vigentes, y a cumplido también con las resoluciones de la Junta General.
- 2.- Los Libros de Juntas Generales de Accionistas y Directorio y en general los libros sociales se conservan de acuerdo a la Ley, así como también se encuentran actualizado el listado de accionistas.
- 3.- Que la Contabilidad se ha llevado de conformidad con las disposiciones reglamentarias vigentes y en observancia de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)
- 4.- Las operaciones en ellas registradas, así como los actos de los administradores se han ajustado a los Estatutos y a las disposiciones de respaldo de lo registrado en las cuentas se mantienen y se archivan adecuadamente.
- 5.- La Conservación y custodia de los bienes de la Compañía son satisfactorios
- 6.- El control interno ejercido, es el adecuado para las operaciones y transacciones que, en su actividad desarrolla la Compañía, Los ingresos se depositan en las cuentas bancarias abiertas a nombre de la misma y los egresos están debidamente respaldados por sus respectivos comprobantes
- 7.- de las pruebas realizadas sobre los registros y documentos contables, se puede deducir que los Estados Financieros, los cuales se han tomado de los registros contables reflejan el efecto de las transacciones efectuadas por la Empresa durante el ejercicio económico del año 2006, así como el resultado de sus operaciones
- 8.- Que debido a que el nombramiento como comisario se lo ha efectuado en el mes de Marzo del 2007, no se ha podido asistir a todas las Juntas Generales de accionistas, sin embargo se ha revisado el libro de Actas sin encontrarse novedad alguna
- 9.- En mi opinión los Estados Financieros presentan razonablemente la Situación Financiera de "TRAIMCOBSA Transportes e Importaciones S.A". Al 31 de Diciembre del 2006 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha

Quito, Mayo del 2007



CPA. Lic. Jhonny Terán R
Registro No. 29847
COMISARIO