

# COMPañÍA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL **TRANZORANGA S.A.** 88426

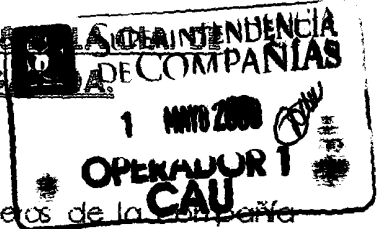
FUNDADA EL 28 DE JULIO DE 1.999 RESOLUCIÓN 99-1.1.1-1816

Dirección: Calle Palenque y Catarama Conjunto Habitacional Villa Real locales 19 y 20

TELF.: 2421267 / 2675969 / 097 093 187

QUITO - ECUADOR

## INFORME DE REVISIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2008 TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL TRANZORANGA S.A.



En lo referente al análisis y revisión de los Estados Financieros de la compañía durante el ejercicio económico correspondiente al año 2008 podemos comentar que existen ciertas debilidades en cuanto tiene relación a la aplicación, administración y manejo de los principios y normativas básicas que regulan el normal funcionamiento de la compañía y que lo mencionaremos más adelante; esta práctica por excepción incidiría en repercusiones a futuro de no tomarse en cuenta las recomendaciones y aplicación de los correctivos necesarios por parte del representante legal y el Consejo de Administración de la Cía; pudiendo incluso incidir frente a los organismos de control y del ámbito empresarial como son la Superintendencia de Compañías; el Servicio de Rentas Internas, Ministerio de trabajo entre otras. Al respecto citaremos algunos ejemplos.

En cuanto al manejo de la relación laboral del Sr. Cristian Cabrera con la Cía, no se ha establecido un contrato laboral por escrito como cita la Ley aunque este sea tácito y obligatorio el cumplimiento de todos los haberes y obligaciones patronales entre las partes que le corresponden a un trabajador por ley como son sueldos, décimos, vacaciones, etc. No se ha establecido la firma de un rol de pagos que es indispensable frente a cualquier reclamación ante la inspectaría de trabajo, lo cual se convierte en un riesgo empresarial, legal, facultativo y estatutario. Adicionalmente, el Sr. Cabrera maneja dinero en efectivo fruto de las obligaciones de los socios lo cual implica un riesgo personal; legal y nuevamente estatutario; pues es indispensable que exista la figura de caución de manejo de dineros privados a través de la firma de una Letra de Cambio de persistir en este proceso, aunque lo más recomendable es el cambio del procedimiento de recepción de dineros ya que existe el riesgo de robo o asalto; más aún con el crecimiento y auge de la delincuencia; este tema es prioritario a efectos de no apegarnos a situaciones del azar o suerte sino prever con antelación procedimientos claros y bien definidos.

Debería ser una práctica sana que el sr. Gerente para la emisión de Cheques en los pagos de obligaciones con terceros cuente con el establecimiento de firmas conjuntas así se darán señales totalmente abiertas dentro de la administración empresarial a efectos de no parar o entorpecer el flujo normal del negocio de Transporte en cuanto al pago de obligaciones.

El manejo de gastos debe ser debidamente optimizado y analizado rubro por rubro a efectos de poder mejorar en la disminución de ellos, por ejemplo el tema de Sueldos, Honorarios profesionales, dietas, planilla de servicios básicos, trabajos

ocasionales, refrigerios y atenciones sociales, copias, compra de tarjetas a celular entre otros. Es claro que dentro de la administración se debe manejar el concepto de gasto fijo y variable a efectos de poder optimizar y disminuir el gasto variable.

En cuanto a la aplicación de los conceptos, interpretaciones y afectaciones a las diferentes cuentas contables dentro de la estructuración de los Balances no se observa inconsistencias salvo determinados ajustes contables que hay que detectar a tiempo a efectos de mantener una información consistente y confiable hacia los socios y directivos para la toma de decisiones oportunas.

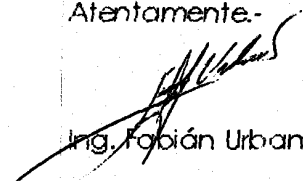
Debemos resaltar la importancia que existe en la administración de los dos rubros principales dentro del giro de negocio de la compañía y que tiene relación al ingreso de dinero y la calidad del gasto. Dentro de este contexto se debe revisar la fijación de cuotas mensuales a través de estudios técnicos adecuados respaldados en los flujos de los ingresos por concepto de cuotas ordinarias, extraordinarias, multas, costas administrativas, transferencias, otros; etc. vs. La calidad del gasto.

En cuanto tiene relación a los respaldos de gastos; existen ciertas dificultades en la regularización de facturas o Notas de Venta que sean entregadas en forma oportuna para el registro contable y que cumplan con la Ley de Facturación vigente; sin manchones o enmendaduras, adicionalmente se debe desglosar en facturas por honorarios profesionales la retención legal del 1% a la fuente pues caso contrario esto podría ser motivo de observación de los organismos de control. Las justificaciones o respaldos a los rubros principales de gastos es muy importante que se detallen en formularios de egresos cuando se trate de rubros representativos y sean debidamente aprobados por el Consejo de Administración a efectos que estas cuenten con las debidas autorizaciones y sean fácilmente identificados como egresos efectuados por distintos conceptos en un tiempo determinado, es por ello que se debería contar incluso con un Presupuesto anual aprobado máximo hasta el mes de diciembre del ejercicio económico anterior a efectos de contar con una herramienta importante en la administración y que sea de conocimiento público de los socios y directivos.

Dentro del establecimiento de la información económica y Financiera de la cña se deben generar Estados Financieros más dinámicos con suficientes fuentes de Información como son el Estado de cambios en la posición del Patrimonio, el Flujo del Efectivo y las Políticas Contables y notas explicativas aplicadas en los Balances e indicadores financieros. Pues recordemos que no solo debemos analizar en la última línea del balance de Situación si hubo utilidad o pérdida sino es importante el análisis de un sano equilibrio entre la liquidez y la rentabilidad de la compañía.

Al finalizar, es importante destacar los aspectos positivos que se encuentran dentro del ámbito empresarial y que sin duda marca el crecimiento y sostenibilidad de la cía como es el profundo conocimiento, experiencia y Liderazgo del Sr. Raúl Cabrera quien como representante Legal y cabeza visible de la cía junto a su Equipo de Trabajo conformado por el Consejo de Administración, asesaría legal, contable, etc. han posicionado a la empresa en lugares importantes, así se demuestra con la última adquisición del inmueble que va en beneficio y utilidad de todos los socios. Mi agradecimiento y gratitud con todos ustedes ya que han facilitado la documentación e información suficiente en aras de establecer análisis importantes pues debemos recordar que los procesos de Control y Auditoría deben ser preventivos y no correctivos, por ello es importante una revisión más periódica (análisis trimestral) a efectos de tomar acciones y emitir recomendaciones oportunas sobre el manejo económico y financiero de la compañía. Debo destacar nuevamente este trabajo sacrificado y muchas veces no comprendido y por ende mal remunerado que asumen personas para sacar a flote sus ideales y sueños progresistas porque debemos concienciar de la importancia en la coparticipación de todos los socios, en su involucramiento para convertirnos en actores y no simplemente observadores de la realidad empresarial pues fácil es juzgar y no brindar soluciones o emitir juicios de valor que no se apegan a la realidad, por ello la invitación a todos nosotros como socios a poner nuestro granito de arena y apoyar día a día a la administración a efectos de engrandecer a nuestra querida compañía de transporte escolar e Institucional TRANZOZORANGA.

Atentamente.-



Ing. Fabián Urbano S. MBA

SINDICO CIA. TRANSPORTE TRANZOZORANGA

*Comisario*