

INFORME QUE PRESENTA EL COMISARIO DE LA COMPAÑÍA TRANSPESCUADOR S.A. CORRESPONDIENTE A LAS OPERACIONES REALIZADAS DEDE EL 2 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011.

Señores accionistas, de conformidad a los estatutos de la compañía y a mi delegación como comisario, que en junta general de accionistas me nombraron y acepte este delicado cargo; Debo mencionar que el domicilio jurídico de la Compañía es el cantón Machala Provincia de el oro y su actividad principal es la de realizar el servicio de transporte de carga pesada cubriendo rutas a nivel nacional e internacional. Para el cumplimiento de esta actividad la compañía tiene la facultad estatutaria de trabajar con vehículos de accionistas de Transpecuador S. A. y con vehículos de terceros.

Con estos antecedentes tengo a bien presentar el informe sobre el estudio de inspección a las operaciones comerciales sociales de la compañía, reflejado en los estados financieros y anexos correspondiente al ejercicio del año 2011, el mismo que detallo a continuación.

Como es de mi responsabilidad, he dedicado el tiempo necesario para, con el apoyo de mi secretaria Sra. Gloria Fernanda Aguilar Idrovo, en la propia oficina de la Compañía donde se procesada la información, minuciosamente revisar toda la información documentada cada uno de los comprobantes de ventas, facturas de compras de servicios de transporte, cheques, depósitos, transferencias, débitos y mas documentos que corresponden a este periodo, lo que me ha servido de análisis y base para presentar el presente informe.

ACTIVO CORRIENTE

BANCOS.- Corresponde al saldo real al cierre del ejercicio con las siguientes cifras:

Cuenta Ahorros Banco del pacifico: saldo \$ 403,53

Cuenta Corriente banco del Pichincha: con un sobregiro de \$ - 898.52

CUENTAS POR COBRAR

Esta cuenta asciende al valor de \$ 72384.40, Corresponde al saldo por cobrar de clientes de años anteriores y actuales a si como anticipo a transportistas y otros.

APORTES POR COBRAR ACCIONISTAS: Asciende al valor de \$ 9200,00; corresponde a los cien dólares mensuales por accionista por no disponer su vehículo a la compañía según resolución de junta de accionistas celebrada, quedando pendiente de cobro al cierre del ejercicio, según cuadro demostrativo.

ACTIVOS FIJOS

Los activos que posee la empresa asciende al valor total de 5797.23 que se componen de Equipos de oficina, muebles y enceres, equipos de Computo, Útiles de Oficina; valor neto que resulta después de descontar la depreciación normal que sufre cada activo por el uso que se les da en su funcionamiento.

Cabe indicar que la compañía no cuenta con activos propios que signifiquen un patrimonio representativo para la misma, así mismo para el cumplimiento de su actividad no cuenta con vehículos propios.

ACTIVOS DIFERIDOS

Como ya se conoce esta cuenta se esta amortizando a cinco años y el saldo al cierre del ejercicio es de \$ 921.20; es decir en los próximo dos años esta cuenta se cancelará.

CUENTAS DE PASIVOS

Cuentas por pagar.- Esta cuenta asciende al valor de \$ 60.268,32 y corresponde al sobregiro de la cuenta del Banco del pichincha, sueldos por pagar, seguro social por pagar, impuestos por pagar, Arriendo Oficina por pagar, fletes por pagar, y Utilidad de accionistas por pagar según anexos.

Cabe indicar que por instrucciones recibidas las utilidades de Accionistas no distribuidas de los años 2008, 2009 y 2010 pasan a cuentas por pagar separando el correspondiente Fondo de reserva legal por \$ 1.352.72, según anexo.

OTROS PASIVOS

Este valor asciende a \$ 19531.35 y corresponde al descuento del 2.5% que se les practica a los accionistas según resolución y que cuenta desde al año 2009 2010 y 2011.

PATRIMONIO

Este rubro asciende al valor de \$ 29.005,45 y esta integrada por el capital social de la compañía mas reserva legal y reserva para futura capitalizaciones, debo explicar que esta última cuenta se compone por los mil dólares que pagaron algunos accionistas y los que aun deben mas el valor de los cincuenta dólares como aporte.

CUENTAS DE RESULTADOS

VENTAS.- Las ventas ascienden al valor de \$ 321.947,84 que corresponde a los fletes colocados a nuestros clientes en el transcurso del año.

COSTOS.- En cuanto a los costos, corresponden a los pagos a través de liquidaciones que se hace a los Accionistas y terceros que realizan fletes en la compañía, el cual asciende al valor de \$ 271.688.01 al cierre del ejercicio.

GASTOS.- Corresponde a los gastos operacionales y no operacionales que necesariamente tuvo que incurrirse durante el año, tales como sueldos y remuneraciones, impuestos, tasas y servicios básicos Etc., El mismo que asciende al valor de \$ 46.980.39 al cierre del año.

En cuanto a los resultados estos alcanzan la cantidad de \$ 3279.44, que viene a ser la utilidad neta del ejercicio, a esta le deducimos el 15% de Participación para trabajadores, el 24% de Impuesto a la Renta anual y el y el 10% para el Fondo de Reserva legal, nos resulta el valor de \$ 1.906,67 para distribuir a los accionistas.

Se ha cumplido con todas las disposiciones legales, tales como laborales, societarias, tributarias, municipales, de tránsito y transporte terrestre, seguridad social y otros organismos de control.

CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES

Como observaciones en el examen especial que se realizó se encontró lo siguiente:

Desorden en los archivos de documentos lo cual no permitió una revisión total

No están todos los comprobantes de ingresos que justifiquen los depósitos, así como algunos comprobantes de egresos.

Alguna facturas de gastos traslapadas y no declaradas

Los viáticos entregados al gerente y presidente, en algunos casos no se respaldan con documentos de soporte existiendo solo el cheque.

Se encontró una demanda laboral y pago por despido intempestivo de una secretaria de oficina Guayaquil.

Se encontró pagos a terceros sin comprobante de pago

Se ha contratado temporalmente a seis secretarias en el transcurso del año sin explicación, según rol de pagos y aportes al seguro social.

La cuenta del banco del pacífico han hecho depósitos y retiros diferentes para la que fue abierta esta cuenta, se entendía que solo era para depositar los aportes de accionistas y el 2.5%

La cuenta Cte. Banco Pichincha no se pudo justificar el 100% por que ciertos comprobantes no se encontraron.

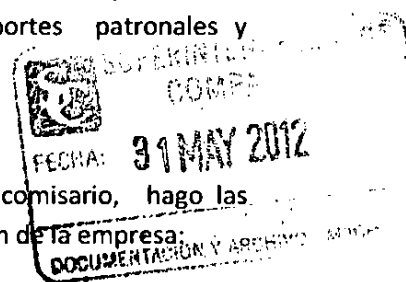
En cuanto al control interno de la compañía ha sido normal, se ha efectuado el control contable de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las declaraciones mensuales de Impuestos y anexos transaccionales, aportes patronales y personales al IESS han sido efectuados oportunamente.

RECOMENDACIONES

Amparado bajo el estricto derecho que me asiste en calidad de comisario, hago las siguientes recomendaciones que insisto y exijo se cumplan para el bien de la empresa:

De acuerdo a las observaciones antes descritas, se evidencia que el desorden ocasionado se debe a la rotación del personal que se dio en el 2011; lo que recomiendo se contrate al personal Capacitado por lo menos un año en su puesto de trabajo.

Mejorar las relaciones laborales empleado - empleador a fin de evitar cargas laborales como indemnizaciones por despidos.



El contador no cuenta con todas las facilidades de trabajo, por lo que recomiendo se contrate un sistema informático contable adecuado para que facilite el procesamiento de la información.

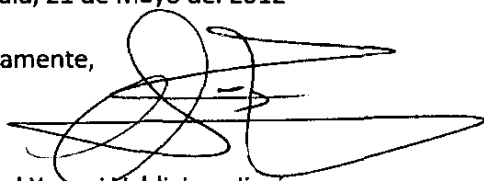
La compañía aun no cuenta con un reglamento interno que permita y prohíba el accionar de sus integrantes por lo que recomiendo se diseñe y apruebe lo más pronto posible el reglamento.

Los valores de las cuentas se encuentran en el balance general y estados de pérdidas y ganancias del ejercicio que se ha puesto a su disposición.

Hasta que mi informe señores accionistas por su amable atención quedo muy agradecido

Machala, 21 de Mayo del 2012

Atentamente,



Manuel Yovani Valdiviezo Jiménez
COMISARIO CC. 1102622626

