



CARIHUAYRAZU CARITAMBOLOMA S.A.

INFORME DE COMISARIO
REVISOR

CONSTITUCION, ASPECTOS LEGALES Y FINANCIEROS

ESTADOS FINANCIEROS Y
ANALISIS ADMINISTRATIVO
CORRESPONDIENTES AL
AÑO 2012

LCDA. SONIA COLCHA A.
COMISARIO REVISOR



INFORME DE COMISARIO REVISOR

ANTEDECENTES.

El Directorio reunido en pleno y dando cumplimiento a lo que dispone la Ley de Compañías, los estatutos de la Empresa y de acuerdo como consta en la respectivas actas de la Entidad, fui designada como Comisario Revisor de la **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN BUSES INTERPARROQUIAL CARIHUAYRAZU CARITAMBOLOMA S.A.** Para el ejercicio fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, por lo tanto pongo en su conocimiento el presente informe relacionado con la situación del área Administrativa, Contable Financiera y Tributaria correspondiente al periodo económico del año 2012.

El presente informe se lo realizó, mediante la observación y aplicación de las **NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORIA**, a los **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**, además de la aplicación de disposiciones de cumplimiento obligatorio a partir del año 2010 de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Se basa además en la revisión de las principales cuentas que contiene los **ESTADOS FINANCIEROS correspondientes al año 2012 de la empresa "COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN BUSES INTERPARROQUIAL CARIHUAYRAZU CARITAMBOLOMA S.A.;** así como la aplicación de pruebas para determinar la exactitud de los conceptos, valores que muestran estos rubros.



La revisión incluyó al cumplimiento de los objetivos fijados, y el cumplimiento de las leyes que rigen la vida institucional de la Compañía.

CONSTITUCION Y CAPITAL DE CARIHUAYRAZU CARITAMBOLOMA S.A.

La Compañía de Transporte de Pasajeros en Buses Interparroquial Carihuayrazu Caritamboloma S.A. se constituyó el 7 de Agosto del 2012, mediante escritura pública, celebrada ante el notario octavo del cantón Ambato e inscrita en el registro mercantil con el número 3465 del 29 de Agosto del 2012, designada por el Servicio de Rentas Internas con el número de RUC 1891748945001, constituida ante la Intendencia de Compañías, con el nombre de Compañía de Transporte de Pasajeros en Buses Interparroquial Carihuayrazu Caritamboloma S.A. Su capital al momento es de \$. 870,00 dólares de Norteamérica que corresponden a 870 acciones emitidas por una valor de \$ 1,00 c/u, las mismos que a la presente fecha están cancelados en su totalidad, registradas en el libro de acciones respectivo, y entregados a los señores Accionistas.

Actualmente la Compañía esta domiciliada en la provincia de Tungurahua, ciudad de Ambato, parroquia Tamboloma frente a la Iglesia.

ASPECTOS LEGALES.

La compañía de acuerdo a la revisión ha cumplido con todas las leyes que rigen la compañía, como son: Ley de Compañías, Código de Trabajo, Ley de Régimen Tributario Interno y demás leyes de control vigentes.

Los libros de actas del directorio se hallan llevados correctamente, conteniendo todas las resoluciones tomadas por el directorio y reposan en los archivos de la Compañía.



Se ha cumplido en los plazos permitidos con las obligaciones de la compañía, con las diferentes Entidades de control como son SRL, Municipio, Etc. faltando actualizar los datos de la empresa ante la Superintendencia de Compañías

Se ha implementado un sistema de archivo de toda la documentación de la empresa de una manera eficiente, lo que ha facilitado el trabajo y la confiabilidad del mismo.

ASPECTOS FINANCIEROS.

Los registros Contables por el año 2012 se lo realizo en el sistema electrónico contable FENIX, al mismo que se lo ha realizado algunas actualizaciones para que se adapte a los requerimientos de información de la empresa y del Servicio de Rentas Internas en lo concerniente a Anexos Transaccionales y Retenciones en Relación de Dependencia.

Los Estados Financieros presentados del 1 de Enero al 31 de Diciembre del año 2012, por la "Compañía de Transporte de Pasajeros en Buses Interparroquial Carihuayrazu Caritamboloma S.A. En mi opinión presentan razonablemente la situación Financiera de la Entidad.



CARIHUAYRAZU CARITAMBOLOMA S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

<u>ACTIVO</u>			<u>PASIVO</u>		
<u>ACTIVO DISPONIBLE</u>		638,52	<u>PASIVO CORTO PLAZO</u>		5.240,31
Crédito Tributario Iva	636,33		10,41% Préstamos de Accionistas	5.240,31	85,71
Crédito Tributario Retención en la fuente	2,19		<u>PATRIMONIO</u>		870,00
		<u>5.471,79</u>	Capital Social	870,00	14,29
<u>ACTIVO DIFERIDO</u>					
Gastos de Organización y Constitución	5.471,79	89,55%			
<u>SUMAN LOS ACTIVOS</u>		<u>6.110,31</u>	<u>SUMAN PASIVO MAS PATRIMONIO</u>		<u>6.110,31</u>
		100,00%			100,00%

El crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado de la empresa al 31 de Diciembre del 2012, es de \$ 636.33 que equivale al 10.41% de los activos totales de la Compañía.

El Crédito Tributario por Retenciones en la Fuente realizadas a la Compañía al final del 2012 asciende a \$ 2,19 valor que se compensará con el pago a realizar por concepto de Impuesto a la Renta del año 2013.

Los Gastos de Organización y Constitución constituyen los pagos por \$ 5.471, 79 dólares realizados por concepto de honorarios, tasas y aportes realizados para constituir la Compañía y adquirir las frecuencias y rutas asignadas por el Municipio de Ambato, y que corresponde al 89.55% del activo total.

Para cubrir los gastos ocasionados en la Organización y Constitución de la compañía exigía de recursos por lo tanto el señor Gerente en calidad de accionista realizó un préstamo a la empresa de \$ 5.240,31 dólares que equivale al total de deuda de la empresa.



Los aportes de Capital corresponden a \$870,00 dólares que equivalen a 870 acciones de un dólar cada uno y corresponden a aportes de 29 accionistas.

No existen en el periodo ingresos ni egresos de dinero por lo tanto no hay un Balance de Resultados al 31 de Diciembre del 2012.

INDICES FINANCIEROS.

He procedido aplicar algunos índices financieros que nos sirve para explicar la situación real de la Empresa.

INDICES DE ENDEUDAMIENTO

<u>CAJA BANCOS</u>	<u>0000000</u>	0
PASIVO CORRIENTE	5.240.31	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>638,52</u>	0.12
PASIVO CORRIENTE	5.240.31	
<u>CAPITAL DE TRABAJO</u>		
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE		
638,52 - 5.240,31	=	-4.601.79

La capacidad de pago de acuerdo a nuestra disponibilidad es de \$ 0 y el respaldo de activo corriente es de 0.12; por lo que la empresa no tiene liquidez suficiente para emprender en otros proyectos que brinden rentabilidad a la empresa.



7 INFORME COMISARIO REVISOR AÑO 2012 "CARIHUAYRAZU" S.A.

La empresa no dispone de Capital de Trabajo el valor de \$ - 4.601,79 está en negativo, por lo que debería plantearse un aporte extra de capital de los señores accionistas.

La Empresa mediante el esfuerzo e implementación de una filosofía integral de organización, debe lograr excelentes resultados, por lo que se debe tomar decisiones administrativas y aumentar las aportaciones para conseguir los objetivos propuestos.

Ambato 28 de Mayo del 2013

Lcda. SONIA COLCHIA A.

COMISARIO REVISOR

RUC. 0602142366001