

# **CARPECUATORIANA S.A.**

## **INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS**

Cuenca, Abril 15 del 2013

**Srs. Accionistas:**

**Me permito presentar a la Honorable Junta General de Accionistas, el resultado del examen efectuado sobre los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2012; los mismos que han sido elaborados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (PCGAE), a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1), A las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 1); y en sujeción a las Leyes y Reglamentos vigentes, así como a los Estatutos de la Compañía.**

**Los Estados Financieros del año 2012 presentados para el análisis, incluyen al Estado de Flujo del Efectivo, al Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, y las Notas Explicativas de las cuentas y eventos mas representativos.**

**Analisis y Observaciones a los Estados Financieros de la Compañía:**

**1: Estado de Resultados Integral:**

**1.1 Ingresos:**

Los ingresos obtenidos por la compañía durante el ejercicio economico 2012, asciende a \$ 932.417,37 estos ingresos incluyen: Servicios de Transporte \$ 872,270,31; Aportes para Operación \$ 30.170,00; Otros Ingresos \$ 27.622,62 dentro los cuales se registraron Intereses Ganados \$ 3.970,43; Publicidad y Promocion \$4.017,86, Ingresos por Servicio Celular \$ 19.437,19; Ingresos Varios \$ 197,14; Ajustes por Aplicacion NIIFS \$ 2.354,44. Comparado con el ejercicio economico 2011, disminuyeron en 17.497,05.

**1,2 Costos:**

Este Rubro incluye, las compras de servicios de transporte, monto que en el año 2012, asciende a \$ 860.376,07, que comparado con el elercicio economico 2011, disminuye en \$ 24,373,38. La variacion entre los servicios facturados en el año 2012 y la compra de servicios de transporte asciende a \$ 11,894,24, esta variacion se debe a que los señores accionistan no entregan oportunamente las facturas en la empresa, lo que ocasiona que no se puedan efectuar las declaraciones de impuestos en los plazo exigidos por la administracion tributaria, generando pagos de intereses y multas

**1.3 Gastos:**

Los Gastos Operativos, de la compañía correspondientes al ejercicio economico 2012 asciende \$ 75.396,99 monto que incluye: Gastos de Personal \$ 22.148,17; Gastos Administrativos \$ 51.099,22; Gastos Financieros \$ 554,63 y Depreciacion y Amortizaciones \$ 1.594,97

Los gastos de personal no experimenta variación significativa, comparada con el ejercicio económico 2011

Los Gastos Administrativos en el año 2012 se incrementaron en \$ 11.770,81, comparado con el ejercicio económico 2011, dentro de este grupo los rubros que experimentaron incrementos significativos son: Impuestos y Contribuciones 1.765,63 por pago de patentes años anteriores; y el Impuesto a la renta del año 2011 \$ 5.449,00, liquidado en el año 2012 entre los más relevantes.

Los Gastos Financieros no experimentan variaciones significativa, comparada con el ejercicio económico 2011

Los Gastos de Depreciación, disminuyeron en \$ 1.139,82 comparado con el año 2011, como consecuencia de que algunos activos de la compañía terminaron su vida útil en el año 2011.

#### **1.4. Resultados del Ejercicio**

Al cierre del ejercicio económico 2012, la compañía experimenta una pérdida operativa de \$ 3.355,69; que sumada al anticipo del impuesto a la renta, \$ 6.747,91; que al no tener utilidades la compañía pasa a ser impuesto a la renta definitivo; da como resultado una pérdida neta de \$ 10.106,60.

**Las recomendaciones que se hace sobre este punto son las siguientes:**

- a) Considerar dentro del presupuesto anual el anticipo del impuesto a la renta como gasto
- b) Reducir los gastos navideños, o incrementar los ingresos, los mismos que debe efectuarse vía facturación para solventar este inconveniente

#### **2.- Estado de Situación Financiera:**

##### **2.1 Activos**

Los Activos Totales al cierre del ejercicio económico 2012 asciende a \$ 146.104,60; el mismo que incluye: a) Activo corriente \$ 121.629,65 dentro del cual el Efectivo y Equivalentes de Efectivo es de \$ 32.418,64; Clientes 72.959,72; Otras Cuentas por Cobrar \$ 19.193,29; Provision para Cuentas Incobrables \$ - 3.676,78, b) Activo No Corrientes \$ 23.484,95 rubro que incluye Propiedad, Planta y Equipo \$ 23.484,95 dentro del cual se encuentra asignado a Edificios \$ 24.336,09, Equipo de oficina \$ 694,35, Equipo de Computación \$ 4.332,71, Muebles y Enseres \$ 3.225,16, Programas de Computación \$ 1.100,00 y Depreciación Acumulada (10.203,36); c) Activo Diferido \$ 990,00 que incluye la cuenta Proveedores Prepagados.

Revisadas estas cuentas se comprueba que los saldos se presentan de manera razonables, y confiables, las observaciones que se hace al respecto es a la cuenta Clientes, sugiriendo dar de baja el saldo de Ecuatoriana de Artefactos \$ 990,00 que se encuentra vencido más de un año., y la cuenta de Varios Deudores \$ 734,38, que no tienen respaldo (Llantas desaparecidas de bodega); dentro del Activo no Corriente lo más relevante es el incremento en la cuenta Edificios \$ 16.836,09, por revalorización de la oficina, debido a la implementación de las NIIFs.

## 2.2 Pasivos

Los Pasivos Totales de la compañía al 31-12-2012 suman \$ 135,715,17; el saldo incluye Pasivos Corrientes \$ 124.033,76; Pasivos no Corrientes \$ 4.699,83; Pasivos Diferidos \$ 6.981,58

Dentro de los Pasivos Corrientes se encuentran registrados: Proveedores de servicios \$ 95.207,59; Varios Proveedores \$ 13.773,76; Ayuda Social \$ 1.013,59; Varias cuentas por pagar \$ 1.119,39; Obligaciones con Trabajadores \$ 2.835,44; Obligaciones con el IESS \$ 106,85; Obligaciones con la Administracion Tributaria \$ 9.977,14

Dentro de los Pasivos No Corrientes se registraron: Pasivos por impuestos diferidos \$ 3.230,01; Reserva para Jubilacion Patronal \$ 1.396,60; Reserva para Bonificacion por Desahucio \$ 73,22.

Dentro del Pasivo Diferido se registro: Fondo Socios por Pagar \$ 3.331,78; Anticipos Recibidos Socios \$ 3.649,80.

Las recomendaciones sobre las cuentas que integran el pasivo de la empresa son las siguientes: a) cuenta varios proveedores, esta cuenta contable presenta un saldo al cierre del ejercicio economico de \$ 13.773,76, dentro de este saldo se registro una deuda a Fenatrape por \$ 12.488,53 por compra de llantas en el año 2010.; contabilidad a manifestado que esta deuda no existe, por lo que se sugiere que este valor sea transferido a resultados; b) Cuenta ayuda social \$ 1.013,59, luego de revisar los registro contables se ha determinado que la compañía no adeuda por este concepto, sugiriendo transferir a resultados todo este valor. La transferencia de estos valores a resultados tanto de Fenatrape \$ 12.488,53 y ayuda social \$ 1.013,59 evitaria que los señores accionistas tengan que incrementar sus aportes sea esta via facturacion o aportes mensuales, durante el año 2013.

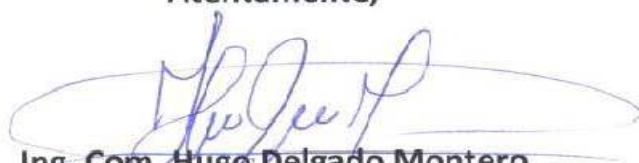
## 2.3 Patrimonio

El Patrimonio Neto de la compañía al cierre del ejercicio economico 2012 asciende a \$ 10.389,43; el saldo incluye : Capital Social \$ 1.720,00; Reserva Legal \$ 402,63; Reserva Facultativa \$ 402,63; Resultados Acumulados \$ 6.550,74; Resultados Acumulados Implementacion NIIFS \$ 11.417,03; Perdida del Ejercicio \$ 10.103,60.

**Luego de haber revisado los Estados Financieros y registros auxiliares de las cuentas más representativas de la empresa, con las observaciones y recomendaciones indicadas anteriormente, puedo manifestar que los mismos han sido llevados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y que reflejan de manera razonable la situación de la empresa al 31 de diciembre del año 2012, por lo que me permito recomendar a la Honorable Junta General de Accionistas su aprobación.**

**De los señores accionistas:**

**Atentamente,**



**Ing. Com. Hugo Delgado Montero**

