

Comentarios y recomendaciones sobre las cuentas que integran el pasivo de la empresa son las siguientes: a) Liquidar el saldo de la deuda a la Fenatrape \$ 12.488,53 por ser una deuda no existente, ya que las NIIFS permite mantener solo pasivos que efectivamente representen salidas reales de dinero en periodos futuros; se recomienda considerar este rubro en la elaboracion del presupuesto anual del año 2014, ya que permitiría eliminar el aporte del 1% para provision de impuestos durante el año 2014.

2.3 Patrimonio

El Patrimonio Neto de la compañía al cierre del ejercicio economico 2013 asciende a \$ 18.025,47; el saldo incluye : Capital Social \$ 1.720,00; Reserva Legal \$ 402,63; Reserva Facultativa \$ 402,63; Resultados Acumulados (\$ 3.552,86); Resultados Acumulados por Implementacion NIIFS \$ 11.417,03; Utilidad Neta del Ejercicio \$ 7.636,04.

Por ultimo se ha procedido a revisar el cumplimiento de las obligaciones que mantiene la compañía con los organismos de control: Servicio de Rentas Internas; Instituto de Seguridad Social; Intendencia de Compañías y Ministerio de Relaciones laborales, llegando a determinarse que al cierre del ejercicio economico 2013, la empresa se maniene al dia en sus obligaciones; sin embargo se recomienda en el ambito laboral, regularizar la situacion contractual del Sr. Contador, ya que al ser un trabajador bajo dependencia debe tener una remuneracion unificada y aportada en su totalidad al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y no divida en sueldo y bono(sin aportar al IESS) como actualmente se registra; esto acarrearía complicaciones cuando se llegue a dar un finiquito laboral, se recomienda ademas proporcionar ropa de trabajo a todo el personal bajo dependencia, cada año como lo dispone el codigo de trabajo vigente.

Luego de haber revisado los Estados Financieros y registros auxiliares de las cuentas más representativas de la empresa, con las comentarios 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 2013, 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
Comisario.**

CARPECUATORIANA S.A.

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2013

Cuenca, Abril 11 del 2014

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 2013; el mismo que ha sido elaborado 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 2013 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.

Análisis, Comentarios y Recomendaciones a los Estados Financieros de la Compañía:

1: Estado de Resultados Integral:

1.1 Ingresos:

Los ingresos obtenidos por la compañía durante el ejercicio económico 2013, asciende a \$ 1'123.148,30 estos ingresos incluyen: a) Servicios de Transporte \$ 1'072.036,35 dentro del cual \$ 1'043.041,11 corresponde a Transporte Pesado y \$ 28.995,24, a Descuentos por Colocacion ; b) Aportes Socios para Operación \$ 35.350,00; c) Otros Ingresos \$ 15.797,95 dentro de los cuales se registraron Intereses Ganados \$ 235,11; Publicidad y Promocion \$1.607,16; Ingresos por Servicio Celular \$ 13.748,18; Ajustes por revision NIIFS \$ 207,50 Comparado con el ejercicio económico 2012, los ingresos totales de la compañía se incrementaron en \$ 190.766,93

1,2 Costos:

Este Rubro incluye, las compras de servicios de transporte, monto que en el año 2013, asciende a \$ 1'046.382,77, que comparado con el ejercicio económico 2012, se incrementaron en \$ 186.006,70. La variación entre los servicios facturados en el año 2013 y la compra de servicios de transporte asciende a \$ 3.341,66, esta variación se debe a la aplicación de notas de crédito por servicios de transporte caso "cartopel y la fabril"

1.3 Gastos:

Los Gastos Operativos, de la compañía correspondientes al ejercicio economico 2013 asciende \$ 60.782,63 monto que incluye: Gastos de Personal \$ 22.962,87; Gastos Administrativos \$ 36.061,93; Gastos Financieros \$ 454,93 y Depreciacion y Amortizaciones \$ 1.302,90

Los gastos de personal no experimenta variacion significativa, comparada con el ejercicio economico 2012

Los Gastos Administrativos en el año 2013 disminuyeron en \$ 15.037,29, comparado con el ejercicio economico 2012, dentro de este grupo los rubros que experimentaron disminuciones significativas son: Impuestos y Contribuciones \$ 1.746,41; el Impuesto a la renta pagado \$ 6.176,56, y telefonia celular \$ 6.608,29.

Los Gastos Financieros no experimentan variaciones significativa, comparada con el ejercicio economico 2012

Los Gastos de Depreciacion, disminuyeron en \$ 292,07, comparado con el año 2012, como consecuencia de que algunos activos de la compañía terminaron su vida util en el año 2012.

1.4. Resultados del Ejercicio

Al cierre del ejercicio economico 2013, la compañía ha obtenido una utilidad operativa de \$ 16.018,90; si a este valor se disminuye el 15% por participacion a trabajadores \$ 2.402,84 y el impuesto a la renta del ejercicio 2013 \$ 5.980,02 da como resultado una utilidad neta de \$ 7.636,04, valor que pasa ha fortalecer el Patrimonio de la Empresa.

Comentarios y recomendaciones que se hace sobre el Estado de Resultados Integral:

a) La variacion que experimenta los ingresos totales, en el ejercicio economico 2013 comparado con los obtenidos en el ejercicio economico 2012, se atribuye a los siguientes factores: 1) al incremento del 6% a 7% en los servicios de colocacion, asi como al incremento en el volumen de ventas comparado con el año 2012, lo que obviamente conlleva a la obtencion de un mayor ingreso por servicios de colocacion; se recomienda continuar con esta politica de retener el 1% adicional en servicios de colocacion, esto permitira a la compañía obtener mayores ingresos, para cubrir el Impuesto a la Renta del Periodo, y no generar perdidas por este concepto, que ponen en peligro el Patrimonio de la empresa. 2) Los aportes para operacion, es otro de los rubros que contribuyó al incremento de los ingresos durante el año 2013, esto como consecuencia de la recuperacion significativa de las cuotas de aportacion de los accionistas, efectuada durante el ejercicio economico 2013; sin embargo existe un saldo pendiente de cobro de aproximadamente \$ 4.000,00, especialmente de accionistas pasivos, se recomienda a la administracion aplicar los mecanismos necesarios para su recuperacion. 3) El rubro otros ingresos intercambio experimenta una disminucion debido a la no existencia de la publicidad e inversiones en Cooperera.

b) Los gastos operativos intercambio experimentan una disminucion, comparado con el ejercicio economico 2012, disminucion que se atribuye a los siguiente factores: 1) reduccion de cupos en planes de celular a la administracion y oficina; 2) reduccion en pagos de Impuestos tanto de patentes asi como de activos totales 3) gastos no registrados por concepto de anticipo de impuesto a la renta de años anteriores; 4) Suspencion de gastos para cafeteria; cierre de la tarjeta de credito Coralcentro y reduccion de fondo rotativo para gastos varios de \$100 a \$ 20,00 mensuales.

2.- Estado de Situacion Financiera:

2.1 Activos

Los Activos Totales al cierre del ejercicio economico 2013 asciende a \$ 133.705,90; el mismo que incluye: a) Activo corriente \$ 108.740,00 dentro del cual el Efectivo y Equivalentes de Efectivo es de \$ 5.558,58; Clientes 82.959,26; Otras Cuentas por Cobrar \$ 24.117,24; Provision para Cuentas Incobrables \$ - 3.895,38, b) Activo No Corrientes \$ 22.720,62 rubro que incluye Propiedad, Planta y Equipo \$ 22.720,62; dentro del cual se encuentra asignado a Edificios \$ 24.336,09, Equipo de oficina \$ 804,35, Equipo de Computacion \$ 4.761,28, Muebles y Enseres \$ 3.225,16, Programas de Computacion \$1.100,00 y Depreciacion Acumulada (11.506,26); c) Activo Diferido \$ 2.245,28 que incluye la cuenta Proveedores Prepagados \$ 1.711,63 y la cuenta Impuestos Diferidos \$ 533,65

Revisadas estas cuentas se comprobo que los saldos se presentan de manera razonables, y confiables, las observaciones que se hizo en el periodo anterior de mantener las cuentas depuradas y con saldos reales han sido acatadas en su totalidad, puede decirse que al cierre del ejercicio economico 2013, la compañía dentro de este grupo cuenta con saldos reales e instrumentados, como recomienda las Normas Internacionales de Informacion Financiera .La compañía durante el ejercicio economico 2013, no ha registrado inversiones significativas en propiedad, planta y equipo, las unicas adquisiciones que efectuo es la compra de una base para telefono y un CPU para la computadora de la oficina

2.2 Pasivos

Los Pasivos Totales de la compañía al 31-12-2013 suman \$ 115,680,43; el saldo incluye Pasivos Corrientes \$ 105.981,55; Pasivos no Corrientes \$ 6.024,02; Pasivos Diferidos \$ 3.674,86

Dentro de los Pasivos Corrientes se encuentran registrados: Proveedores de servicios \$ 61.342,10; Varios Proveedores \$ 13.833,57; Varias cuentas por pagar \$ 13.522,73; Obligaciones con Trabajadores \$ 4.728,38; Obligaciones con el IESS \$ 120,61; Obligaciones con la Administracion Tributaria \$ 9.557,53

Dentro de los Pasivos No Corrientes se registraron: Pasivos por impuestos diferidos \$ 3.329,77; Reserva para Jubilacion Patronal \$ 2.425,66; Reserva para Bonificacion por Desahucio \$ 268,59.

Dentro del Pasivo Diferido se registro: Fondo Socios por Pagar \$ 3.199,82; Anticipos Recibidos Socios \$ 475,04.