

revalorizaciones como gasto deducible del impuesto a la renta, esta transferencia ayuda a fortalecer el patrimonio de la compañía; c) por disposición de la administración de la empresa se procedió a la reclasificación de la cuenta "Varios Proveedores", dentro de la cual se incluía la cuenta de la FENATRAPE, trasladándole a la cuenta " Préstamos de Socios"

2.3 Patrimonio

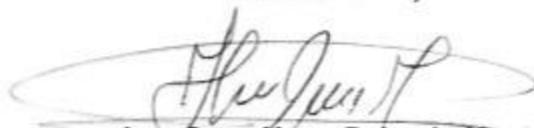
El patrimonio neto de la compañía al cierre del ejercicio económico 2014 asciende a \$ 27.867,71; el saldo incluye: capital social \$ 1.720,00; reserva legal \$ 1.166,23; reserva facultativa \$ 402,63; resultados acumulados 3.319,58; resultados acumulados por implementación NIIFS \$ 11.417,03; otros resultados integrales \$ 3.329,77; utilidad neta del ejercicio \$ 6.512,47.

Por último se ha procedido a revisar el cumplimiento de las obligaciones que mantiene la compañía con los organismos de control: Servicio de Rentas Internas; Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; Intendencia de compañías y Ministerio de Relaciones laborales, llegando a determinarse que al cierre del ejercicio económico 2014, la empresa se mantiene al día en sus obligaciones

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 elaborados 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 2014, 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

C.P.A. Mat 26117

Comisario

INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014

Cuenca, Marzo 04 del 2015

Sres. Accionistas:

Me permito presentar a la Honorable Junta General de Accionistas, el resultado del examen efectuado sobre los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico 2014; 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 2014 presentados para el análisis, incluyen al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, y las Notas Explicativas de las cuentas y eventos más 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 2014, asciende a \$ 1' 211.823,18 estos ingresos incluyen: a) servicios de transporte \$ 1'168.047,98 dentro del cual \$ 1'134.431,98 corresponde a transporte pesado y \$ 33.616,00, a descuentos por colocación ; b) aportes socios para operación \$ 26.500,00; c) otros ingresos \$ 17.275,20 dentro de los cuales se registraron, ingresos por multas \$ 2.080,00; ingresos por servicio celular \$ 12.932,94; ingresos varios \$ 2.262,26. Comparado con el ejercicio económico 2013, los ingresos totales de la compañía se incrementaron en \$ 88.638,88

1.2 Costos:

Este rubro incluye, las compras de servicios de transporte, monto que en el año 2014, asciende a \$ 1'130.132,46, que comparado con el ejercicio económico 2013, se incrementaron en \$ 83.749,69.

1.3 Gastos:

Los gastos operativos, de la compañía correspondiente al ejercicio económico 2014 asciende \$ 65.927,04 monto que incluye: gastos de personal \$ 24.333,79; gastos administrativos \$ 39.733,23; gastos financieros \$ 542,62 y depreciación y amortizaciones \$ 1.317,40

Los gastos de personal se incrementaron en \$ 1.370,92 comparado con el ejercicio económico 2013

Los gastos administrativos en el año 2014 se incrementaron en \$ 3.671,30 comparado con el ejercicio económico 2013.

Los gastos financieros que incluyen pago por adquisiciones de chequeras y gastos por comisiones bancarias, comparados con el ejercicio económico 2013, no experimentan variación significativa

Los gastos de depreciación, se mantiene en montos similares a los registrados durante el ejercicio económico 2013

1.4. Resultados del ejercicio

Al cierre del ejercicio económico 2014, la compañía ha obtenido una utilidad operativa de \$ 15.763,68; si a este valor se disminuye el 15% por participación a trabajadores \$ 2.364,55 y el impuesto a la renta del ejercicio 2014 \$ 6.886,66 da como resultado una utilidad neta de \$ 6.512,47; valor que pasa a fortalecer el Patrimonio de la Empresa.

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

a) La variación que experimenta los ingresos totales, en el ejercicio económico 2014 comparado con los obtenidos en el ejercicio económico 2013, se atribuye a los siguientes factores: 1) El incremento en el volumen de ventas por servicios de transporte pesado comparado con el año 2013, se atribuye a la captación de nuevos clientes como, Embotelladora Azuay, Licor Ecuamuble, y Lácteos San Antonio entre los más significativos; 2) los servicios por colocación también experimentan un incremento debido al ingreso de nuevos transportistas que no cuenta con permiso de operación; 3) Los aportes para operación disminuyeron durante el ejercicio económico 2014, esto debido a que cancelaron las cuotas solo los socios activos y a partir del mes de octubre hasta diciembre se suspende el cobro de estos aportes, se recomienda revisar esta decisión durante el ejercicio económico 2015, por que se corre el riesgo de que la empresa se quede en determinado momento sin liquidez para cubrir sus gastos administrativos; 4) la cuenta otros ingresos se incrementaron debido a la aplicación de multas a determinados socios por mal comportamiento.

b) Los gastos operativos experimentan un incremento, comparado con el ejercicio económico 2013, incremento que se atribuye a los siguientes factores: 1) al incremento de la remuneración al Sr contador y a la contratación de la nueva secretaria con sueldo superior; 2) al incremento del rubro destinado al agasajo navideño a los señores accionistas; 3) a la indemnización por despido intempestivo a la secretaria que laboraba anteriormente; 4) y a gastos efectuados sin respaldo legal, entre los más relevantes

2.- Estado de Situación Financiera:

2.1 Activos

Los activos totales al cierre del ejercicio económico 2014 asciende a \$ 180.382,06; el mismo que incluye: a) activo corriente \$ 153.836,30 dentro del cual el efectivo y equivalentes de efectivo es de \$ 8.975,28; clientes 110.434,67; otras cuentas por cobrar \$ 38.583,31; provisión para cuentas incobrables \$ - 4.156,96, b) activo no corriente \$ 24.697,33 rubro que incluye propiedad, planta y equipo \$ 24.697,33; dentro del cual se encuentra asignado a edificios \$ 24.336,09, equipo de oficina \$ 853,46, equipo de computación \$ 4.806,28, muebles y enseres \$ 3.225,16, programas de computación \$ 4.300 y depreciación acumulada (12.823,66); c) activo diferido \$ 1.848,43 que incluye la cuenta proveedores prepagados \$ 1.246,18 y la cuenta impuestos diferidos \$ 602,25

Comentarios y recomendaciones que se hace sobre los Activos

Revisadas estas cuentas se comprobó que los saldos se presentan de manera razonables, y confiables, puede decirse que al cierre del ejercicio económico 2014, la compañía dentro de este grupo cuenta con saldos reales e instrumentados, como recomienda las Normas Internacionales de Información Financiera. La compañía durante el ejercicio económico 2014, adquirió un programa de computación SAGACORP, por el valor de \$3.200,00; el mismo que se encuentra en un 75% de la implementación, este programa dispone de módulos de contabilidad, registro de guías y facturación electrónica la misma que tiene carácter obligatorio a partir del año 2016 para este tipo de empresas. Se recomienda a la administración de la compañía, especialmente al departamento de contabilidad realizar el análisis correspondiente de la cartera de crédito (Clientes), con la finalidad de determinar saldos pendientes de dudosa cobrabilidad y proceder a dar de baja con cargo a la provisión para cuentas incobrables, que mantiene la compañía.

2.2 Pasivos

Los pasivos totales de la compañía al 31-12-2014 suman \$ 152.514,35; el saldo incluye pasivos corrientes \$ 127.115,54; pasivos no corrientes \$ 25.203,81; pasivos diferidos \$ 195,00

Dentro de los pasivos corrientes se encuentran registrados: proveedores de servicios \$ 89.219,17; varios proveedores \$ 7.216,17; varias cuentas por pagar \$ 8.130,90; obligaciones con trabajadores \$ 4.059,22; obligaciones con el IESS \$ 141,74; obligaciones con la administración tributaria \$ 15.229,55

Dentro de los pasivos no corrientes se registraron: reserva para jubilación patronal \$ 2.737,49; reserva para bonificación por desahucio \$ 297,92; fondos socios por pagar \$ 4.075,98 y préstamos de socios \$ 18.092,42

Dentro del pasivo diferido se registró: anticipos recibidos socios \$ 195,00

Comentarios y recomendaciones que se hace sobre los Pasivos

El saldo de la cuenta proveedores de servicios, se incrementó en un 45% comparada con el año 2013, debido a la facturación tardía de guías, que no son entregadas oportunamente a la compañía por parte de los señores accionistas, lo que le puede complicar en determinado momento a que la empresa no pueda disponer de la liquidez suficiente para el pago de obligaciones con el S.R.I. por concepto de retenciones en la fuente en compras, además se les recuerda a los señores transportista que está terminantemente prohibido el préstamo de facturas físicas entre compañeros, ya que se pierde la consistencia, entre guías- facturación y pagos que deben constar el mismo nombre, lo que podría en lo posterior la empresa sea glosada por los organismos de control (S.R.I); b) depurar los saldos de las cuentas contables "Varios Proveedores" y Varias Cuentas por Pagar" hasta dejar saldos reales que efectivamente representen deudas para la empresa; c) se suspendió el descuento del 1% adicional para provisión de impuestos solamente se cobraron durante los meses de enero y febrero, se recomienda reembolsar esos valores en lo posterior, cuando exista la liquidez suficiente; c) Se transfiere el saldo de la cuenta "pasivo por Impuesto diferido" al patrimonio de la empresa, debido a que la administración tributaria acepto las depreciaciones de las