

# TOYOTA SERVICIOS S.A.

INFORME DEL COMISARIO PRINCIPAL  
CORRESPONDIENTE AL PERIODO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**INFORME DE COMISARIO REVISOR POR EL PERIODO  
COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011**

**RESUMEN DE ASPECTOS IMPORTANTES SUSCITADOS EN EL AÑO  
2011**

**ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN**

TOYOTA SERVICIOS S.A. fue constituida el dieciséis de diciembre del año 2003 ante el Dr. Rodrigo Naranjo Garcés, Notario Séptimo del Cantón Ambato. El capital de la compañía fue inicialmente de veintiún mil dólares americanos (\$ 21.000,00) dividido en veintiún mil acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de un dólar de los Estados Unidos de América (\$ 1.00). Durante el tiempo de vida la compañía ha ido incrementando cada año su capital, es así que a diciembre 31 del 2011 el capital social es de \$. 245.022.00 según consta en la Escritura de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos de la Compañía Toyotaservicios S.A. del 16 de diciembre de 2011 e inscrita el 29 del mismo mes y año bajo el número Mil Veintiséis (1026) del Registro Mercantil, se anoto con el número 4278 del Libro Repertorio.

A continuación se detalla el cuadro de Acciones y Accionistas:

ACCIONISTAS	CAPITAL SUSCRITO DOLARES	CAPITAL PAGADO DOLARES	ACCIONES TOTALES
CARLOS ENRIQUE PATRICIO LARREA TORRES	81674	81674	81674
CARLOS PATRICIO LARREA PALACIOS	81674	81674	81674
MARIA ELENA LARREA PALACIOS	81674	81674	81674
	245022	245022	245022

## **OBJETIVO DEL INFORME**

El presente informe se limita a presentar la razonabilidad de los registros contables fundamentados en el análisis del Balance General, de Resultados y más información que fue requerida.

Se aplicaron pruebas, procedimientos y técnicas que se consideraron necesarias; cumplimiento de las resoluciones de la Junta General de Accionistas, Directorio, Estatutos y demás disposiciones legales vigentes en el período examinado.

Este informe corresponde al ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011.

## **ASPECTOS GENERALES**

### **OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES DE NORMAS LEGALES, ESTATUTARIAS, Y REGLAMENTARIAS ASI COMO DE LAS RESOLUCIONES DE LA JUNTA GENERAL Y DEL DIRECTORIO**

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Gerente General Sr. Carlos Patricio Larrea Palacios y por el Presidente Sr. Carlos Enrique Patricio Larrea Torres

La Junta General de Accionistas está conformada por tres Accionistas que son Sr. Carlos Enrique Patricio Larrea Torres, Sr. Carlos Patricio Larrea Palacios, Sra. María Elena Larrea Palacios.

En mi opinión los administradores han cumplido con todas las Resoluciones emitidas en las Juntas Generales y Universales de Accionistas durante el ejercicio económico 2011.

## **DE LOS LIBROS SOCIALES**

Se ha revisado los Libros de actas de Juntas de Accionistas, así como los comprobantes y libros de contabilidad, los mismos que se encuentran llevados y conservados de acuerdo a las disposiciones legales pertinentes.

## **COMENTARIOS SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO**

La empresa cuenta con algunos instrumentos de CONTROL INTERNO, la contabilidad es llevada en un sistema contable de nombre SCB y S3S, creada y diseñada por el Departamento de Sistemas de Casabaca, los documentos y formularios que se utilizan para la realización de las transacciones de la compañía se observa que cumplen con los principios básicos de control interno respecto al campo tributario, laboral y legal, encontrando legalidad, razonabilidad y oportunidad en el manejo de la información.

## **OPINIÓN RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN EL BALANCE GENERAL, LIBROS DE CONTABILIDAD, PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA) Y NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC).**

La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros, en concordancia con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno que es pertinente a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de forma que éstos no contengan errores importantes causados por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas

y de las estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, en base al examen que practique.

En mi opinión los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de TOYOTASERVICIOS S.A. al 31 de diciembre de 2011 de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los registros de los libros de contabilidad corresponden exactamente a lo presentado en los Estados Financieros, los mismos que se encuentran en debida forma, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, reflejando razonablemente la situación financiera de la Empresa.

#### **ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Del Balance de Situación comparativo se desprende lo siguiente:

En el año 2011 se muestra activos por \$ 956.320.05 de los cuales \$ 689.949.63 corresponde a Activos corrientes, siendo clientes e inventarios los componentes principales.

La compañía registra inversiones corto plazo por un valor de \$ 100.000.00 en Banco Pichincha Panamá con vencimiento el veinte y tres de febrero de 2012.

Las Cuentas por Cobrar a clientes en el año 2011 son de \$ 228.664.71 mientras que en el año 2010 fueron de \$ 158.598.00, esto significa una incremento de \$ 70.066.71 con relación al año anterior.

El inventario de mercaderías a diciembre 31 de 2011 muestra \$ 299.840.00 mientras que al 31/12/2010 fue de \$ 222.716.40 existiendo un incremento de \$ 77123.60 (34.63%).

Así mismo tenemos un incremento en Activos Fijos de \$ 97.733.69, esto es, en el año 2010 el Balance presentó un valor neto de 168.636.73 mientras que en el 2011 el neto es de \$ 266.370.42.

En la parte de financiamiento corriente notamos un incremento de 40.44% de \$ 364.928.52 en el 2010 a \$ 512.521.61 en el 2011, siendo un componente importante el de proveedores con un saldo al 31/12/2011 de \$ 332.751.46 que representa el 64.92%, seguido de cuentas por pagar con un saldo de \$ 145.453.42 (28.38%) y de retenciones y obligaciones con la Administración Tributaria \$ 34.316.73 (6.70%).

El principal proveedor de Toyotaservicios S.A., es Casabaca S.A. y el convenio de pago con éste es crédito a 90 días sin intereses con pagos mensuales.

La compañía ha negociado recursos con Unifinsa por un valor de \$ 30.015,00 el interés es del 11.83%, la fecha de vencimiento es el 06 de diciembre de 2013 y se ha garantizado con la firma del Señor Carlos Larrea Palacios.

Para dar cumplimiento a lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno y acogerse a la Reinversión de Utilidades, en lo que se refiere a Capital Social, el 29 de diciembre de 2011 en el Registro Mercantil y bajo el numero 1026 inscriben la Escritura de Aumento de Capital y Reforma de Estatutos de la compañía Toyotaservicios S.A.

Del Balance de Pérdidas y Ganancias.

La compañía tiene dos fuentes de ingresos operacionales esto es venta de repuestos y prestación de servicios, de estos dos, el rubro más importante corresponde a la prestación de servicios con el 71.77% de este componente de los ingresos hay una parte que es mano de obra y otra que corresponde a repuestos e insumos, todo esto se incluye en una sola factura que se contabiliza en ventas de servicios, hay además ventas de repuestos que se expenden por mostrador a clientes externos, esto constituye el 28.23% del total de las ventas.

Las ventas totales en el año 2010 fueron de \$. 1.536.448.25 mientras que en el 2011 presenta un saldo de \$ 1.919.378.58 un incremento de \$ 382.930.33, este incremento es resultado de la inversión realizada en Propiedad Planta y equipo.

Los costos y gastos operativos \$ 1.692.827.50 corresponden al 88.20% de las ventas netas.

## INDICADORES FINANCIEROS

### INDICADORES DE LIQUIDEZ

#### RAZÓN CORRIENTE (VECES)

##### Ejercicio 2010

ACTIVO CORRIENTE	467.174.46		
<hr/>	<hr/>	=	1.28
PASIVO CORRIENTE	364.928.52		

Por cada dólar que la Empresa debe, dispone de US \$ 1.28 para pagar sus deudas a corto plazo.

##### Ejercicio 2011

ACTIVO CORRIENTE	689.949.63		
<hr/>	<hr/>	=	1.35
PASIVO CORRIENTE	512.521.61		

Por cada dólar que la Empresa debe, dispone de US \$ 1.35 para pagar sus deudas a corto plazo.

#### COMPARATIVO:

Al efectuar la comparación entre los ejercicios 2010 y 2011 vemos que la liquidez de la compañía se ha incrementado de 1.28 a 1.35.

## **CAPITAL NETO DE TRABAJO (US \$)**

### **Ejercicio 2010**

#### **ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE**

$$467.174.46 \quad - \quad 364.928.52 \quad = \quad 102.245.94$$

#### **INTERPRETACIÓN:**

Durante el ejercicio 2010 observamos que la empresa cuenta con recursos necesarios para cancelar sus pasivos corrientes, esto es de \$ 102.245.94.

### **Ejercicio 2011**

#### **ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE**

$$689.949.63 \quad - \quad 512.521.61 \quad = \quad 177.428.02$$

#### **INTERPRETACIÓN:**

Durante el ejercicio 2011 observamos que la empresa cuenta con recursos necesarios para cancelar sus pasivos corrientes, esto es de \$ 177.428.02.

#### **COMPARATIVO:**

Al efectuar la comparación entre los ejercicios 2010 y 2011, el Capital de Trabajo se ha incrementado en US \$ 75.182.08; interpretándose que la Empresa tiene una mejor **LIQUIDEZ**.

## INDICES DE ENDEUDAMIENTO

### NIVEL DE ENDEUDAMIENTO (%)

#### Ejercicio 2010

TOTAL PASIVO	364.928.52		
<hr/>	<hr/>	=	57.00%
TOTAL ACTIVO	635.811.19		

#### INTERPRETACIÓN:

Por cada dólar que la Empresa ha invertido, 57% corresponde a endeudamiento con terceros.

#### Ejercicio 2011

TOTAL PASIVO	535.601.87		
<hr/>	<hr/>	=	56.00%
TOTAL ACTIVO	956.320.05		

#### INTERPRETACIÓN:

Por cada dólar que la Empresa ha invertido, 56% corresponde a endeudamiento con terceros.

#### COMPARATIVO:

A la vez que se incrementa la inversión se incrementa también el financiamiento, es importante mencionar en este caso que se trata de recursos espontáneos más que de recursos negociados, es decir el costo

financiero es bajo y por tanto tiene un vencimiento corriente tanto en el año 2010 como en el 2011.

#### **RECOMENDACIONES FINALES**

- Recomendar a la Junta General de Accionistas la aprobación de los Balances tanto el de Situación como el de Pérdidas y Ganancias.
- Felicitar a la administración por las metas alcanzadas en este año a la vez desearles éxito para este 2012.

Expreso mi formal agradecimiento al Sr. Carlos Larrea Palacios, Gerente General, al personal administrativo y empleados que de una u otra manera colaboraron para la realización de este informe.

Atentamente,



**C.P.A. Nancy Navarrete**

**REG. FNCE. No. 31708**