

COMPANÍA TRANSPORTES "JERPAZSOL S.A."
INFORME DE COMISARIO REVISOR
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2013

Estimados Accionistas:

En cumplimiento de la Ley de Compañías y los Estatutos en mi calidad de Comisario Revisor de la "Compañía de Transportes JERPAZSOL S.A.", pongo a vuestra consideración el Informe de Comisario Revisor correspondiente al ejercicio económico del año 2013.

Con el objeto de efectuar el presente informe se ha realizado una revisión mensual de los Actos Administrativos así como también se procedió a la revisión diaria de los Comprobantes de Ingresos y Egresos, Auxiliares y Registros existentes en la Compañía y los Libros Contables del año 2013, producto de ello tenemos los siguientes aspectos:

1-ASPECTO ADMINISTRATIVO.-

Tenemos que las labores realizadas por la Administración de la Institución se basan en la aplicación de la Ley de Compañías, el Estatuto y los Reglamentos que se hallan vigentes, así como también las disposiciones emanadas por la Junta de Accionistas y el Directorio de la compañía.

Para la ejecución de los gastos se ha tomado en cuenta el PRESUPUESTO DE GASTOS que fuera debidamente aprobado, el mismo que ha estado vigente durante el año 2013.

Las Transacciones Contables realizadas están amparadas mediante justificativos y documentos individuales tales como Facturas, Notas de Egreso, Notas de Ingreso, Notas de Crédito y Notas de Débito que se hallan archivados en forma cronológica y mensual.

Las recaudaciones diarias se las deposita íntegramente en la cuenta que mantenemos en la Cámara de Comercio; estos depósitos concuerdan con los reportes diarios de recaudación.

Los pagos por los diferentes conceptos se los realiza previa la presentación de los justificativos necesarios y mediante la emisión de la Nota de Egreso respectiva y de cheques que firman conjuntamente el Gerente y Presidente de la institución.

Es mi deber anotar que la última elección de dignidades de la compañía se realizaron el 10 de abril del año 2010 y a la presente fecha nos hallamos en funciones prorrogadas sin justificativo alguno, por lo que la administración deberá tomar en cuenta esta observación.

Al respecto de mi parte, el día 4 de abril del 2014 mediante oficio di a conocer sobre este particular al señor Presidente y al señor Gerente sin que se haya tomado en cuenta mi pedido

2.-ASPECTO FINANCIERO.-

Dentro del aspecto financiero es importante realizar un análisis de las principales cuentas del Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias cortados al 31 de diciembre del 2013.

Así también se adjunta el Cuadro Comparativo de Balances de los años 2012 y 2013, en donde se establecen las diferencias en más o en menos entre las diferentes Cuentas, con sus respectivos porcentajes.

2.1 BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31-2013

2.1.1 CUENTAS DEL ACTIVO.-

El Total del Activo suma **\$ 775,713,83** que lo integran las siguientes Cuentas:

2.1.1.1 CAJA Y BANCOS.-

El Valor total de esta cuenta por \$ 31,336,65 que lo componen los siguientes rubros:

CAJA GENERAL con un saldo en efectivo de \$ 214,90

EN CAJA CHICA para gastos menores tenemos un saldo de \$ 103,23,

CAMARA DE COMERCIO AHORROS que tenemos un saldo de \$ 23,056,24

De otro lado tenemos la **CUENTA BANCOS** con un saldo en la Cámara de Comercio por \$ 8,162,98

En conjunto representa el 4 % con respecto al total del Activo.

2.1.1.2 INVERSIONES FINANCIERAS.-

Con relación al Total del Balance esta cuenta representa el 53 % lo que resulta tener una disponibilidad muy alta con un valor de \$ 411,126,37 en inversiones lo que da como resultado que la empresa tenga un Ingreso Financiero de \$ 48,105,05 este valor viene a financiar los gastos realizados por la compañía.

Anotemos que el promedio de renta de inversiones está en el orden del 9,50% sobre el Capital lo cual lo considero una muy buena renta que pocas instituciones financieras lo pagan.

Durante el año 2013 en forma permanente se han realizado los trasposes de la Cuenta de Bancos a Inversiones para obtener réditos en beneficio de la empresa.

2.1.1.3 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.-

El valor de esta cuenta tiene un **SALDO DE \$ 61,999,55** que se desglosan en:

ANTICIPO A PROVEEDORES con saldo mínimo de \$ 3,917,10.

CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS, existe la cantidad de \$ 5,467,43 que está pendiente de cobrar a un socio por aportes de años anteriores.

CUENTAS POR COBRAR G.P.S, valor entregado por la compañía para instalación de los Contadores de Pasajeros y Control Satelital por \$ 51,715,02

2.1.1.4 IMPUESTOS CORRIENTES.-

Suman un VALOR DE \$ 17,829,44 que lo integran las siguientes Cuentas:

RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA con un saldo consignado ante el SRI por \$ 957,20,

CREDITO TRIBUTARIO del IVA por \$ 4,733,58, valor éste que debemos liquidarlo en el SRI

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA con un valor de \$ 3,170,10, como producto de anticipo entregados al SRI, y que en el presente año se liquidará una parte,

CREDITO TRIBUTARIO RENTA que refleja un saldo de \$ 8,968,56

2.1.1.5 ACTIVO FIJO.-

Tenemos el Activo Fijo No Depreciable y el Activo Fijo Depreciable

ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE

Tenemos la CUENTA DE TERRENO con valor de \$ 58,881.00 y representa el 7.6% con respecto al total del Activo.

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

Esta cuenta representa el 25.17 % con respecto al Total del Balance, el total de Activos Fijos menos la Depreciación Acumulada presenta un saldo de \$ 195,240,82 con el siguiente detalle:

Edificio	\$	287,516.42
Muebles de Oficina		20,161.48
Equipo de Cómputo		6,644.45
Muebles y Equipos de Salón		3,829.29
Menos Depreciación Acumulada Total		<u>132,940.82</u>

TOTAL ACTIVO \$ 195,240,82

Es necesario anotar que los valores asignados al Activo Fijo están de acuerdo a lo que disponen las Normas de Información Financiera que están vigentes en el Ecuador, es decir con valores reales.

Para la depreciación Acumulada se utilizó el método de Línea Recta con valores iguales de la depreciación para cada año según el tipo de bien.

2.1.2 CUENTAS DEL PASIVO.-

A diciembre 31 del 2012 el Pasivo suma \$ 127.203,99 con las siguientes Cuentas:

2.1.2.1 CUENTAS POR PAGAR.-

Tenemos un valor acumulado por cancelar de \$ 20.429,92 que los componen las:

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$	3.551,83
CUENTAS POR PAGAR G.P.S.		8.715,49
CUENTAS POR PAGAR CAJA COMUN		<u>8.160,00</u>

2.1.2.2 OBLIGACIONES BANCARIAS

Por un sobregiro contable producido en Produbanco tenemos la cantidad de \$ 4.760,74, sin embargo en la cuenta bancaria no consta este sobregiro puesto que existen varios cheques girados y no cobrados.

2.1.2.3 OBLIGACIONES PATRONALES.-

Conforme lo establece la ley es necesario realizar provisiones que cubran los Beneficios Sociales para los empleados, obteniéndose para el año 2013 un valor de \$ 8.815,64 que lo componen los siguientes valores:

APORTES AL IESS	\$	201,60
FONDO DE RESERVA		45,32
DECIMO TERCER SUELDO		15,33
DECIMO CUARTO SUELDO		333,33
PRESTAMOS IESS EMPLEADOS		130,00
INDEMNIZACIONES		<u>8.090,00</u>

2.1.2.2 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.-

Como saldos por pagar al S.R.I. tenemos un valor de \$ 2.777,27 que se cancelan al mes siguiente de su contabilización y lo integran:

RETENCIÓN RENTA	\$	443,60
RETENCIÓN IVA		467,22
IMPUESTO A LA RENTA		<u>1.866,45</u>

2.1.2.3 OTRAS OBLIGACIONES.-

En este grupo de cuentas se hallan contabilizados los valores pendientes que corresponde a los señores accionistas por \$ 84.191,04 y lo compone una sola cuenta:

ADMISION	\$	84.191,04
----------	----	-----------

2.2.1 INGRESOS OPERACIONALES POR \$ 42,560.24, lo componen Ingresos de Transporte y Otros Ingresos:

2.2.1.1 INGRESOS DE TRANSPORTE:

Por Ingresos propios de la actividad del transporte un Valor Total de \$ 35,112.40 representan el 58.18% del total de Ingresos y se presenta el siguiente resumen:

PERMISO DE SALIDA	\$	6.00
MULTAS POR DEPORTES		<u>35,106.40</u>

2.2.1.2 OTROS INGRESOS, existe un valor total de \$ 7,447.84 y lo integran las siguientes cuentas:

MULTAS SESIONES	\$	35.71
MULTAS DEPORTES		879.01
MULTAS VIGILANCIA		2,654.75
OTROS INGRESOS		<u>3,878.07</u>

2.2.2 INGRESOS FINANCIEROS por \$ 48,251.24 lo integran:

INTERESES DE BANCOS Y FINANCIERAS	\$	48,103.05
INTERESES DE SOCIOS		<u>146.89</u>

INGRESOS OPERACIONALES MAS LOS FINANCIEROS SUMAN \$90,812.18

2.2.3 EGRESOS

El total de Egresos o Gastos alcanza a la cantidad de \$ 90,577.39, detallándose entre los gastos considerables los siguientes:

CONCEPTO	VALOR
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	18,292.36
HONORARIOS	14,881.13
SERVICIOS BÁSICOS	3,597.46
MATERIALES DE OFICINA	1,745.26
GASTOS DE MOVILIZACIÓN	2,104.04
LIMPIEZA Y ASEO	1,585.35
MANTENIMIENTO ACTIVOS	1,340.23
IMPUESTOS	4,087.45
DEPRECIACIONES	9,836.59
GASTOS COMISION DEPORTES	2,351.74
AGUINALDO ENTREGADOS	1,189.00
GASTOS DE REPRESENTACION	1,034.00
ANIVERSARIO	8,367.18
GASTOS NO DEDUCIBLES	1,365.98
DEPRECIACION NO DEDUCIBLE	5,130.51
GASTOS IVA	1,578.26
INDEMNIZACIONES	8,000.00
OTROS GASTOS MENORES A MIL US	5,390.85
SUMAN	90,577.39

Se anota que todos los gastos se hallan debidamente justificados con los respectivos Comprobantes de Egreso en donde consta el beneficiario de pago y el concepto, hallándose archivados en forma cronológica.

2.2.3 UTILIDAD DEL EJERCICIO.-

Restando al TOTAL DE INGRESOS	\$	90.812,18
EL TOTAL DE GASTOS		<u>90.577,39</u>

Tenemos la UTILIDAD DE EJERCICIO POR \$ 234,79 que representa una Utilidad muy reducida del Ejercicio Económico del año 2013.

3.- SITUACIÓN FINANCIERA.-

Puntualizamos varios Índices Financieros con el objeto de establecer la Situación Financiera de la Institución, y entre los más importantes detallamos:

Tomando del BALANCE GENERAL anotamos:

A.- CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE menos PASIVO CORRIENTE

= 321.592,01 - 120.974,51 = 400.617,50

En la Compañía existe un capital de trabajo muy elevado por este motivo son las Inversiones que se desarrollan y éstas a su vez producen una buena rentabilidad.

B.- INDICE DE LIQUIDEZ

= ACTIVO CORRIENTE = 321.592,01 = 4.3 VECES

PASIVO CORRIENTE 120.974,51

Con respecto a lo anotado debemos puntualizar que el INDICE DE LIQUIDEZ de la Institución es muy elevado, se puede invertir el excedente pero siempre y cuando generen ingresos inmediatos que cubran el presupuesto de gastos de la institución.

C.- ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO

Para establecer este indicador únicamente tomamos los valores del PASIVO y del PATRIMONIO.

PASIVO	127.203,99	16,40 %
PATRIMONIO	618.509,81	83,60 %

De las cifras anotadas tenemos que el financiamiento propio de la empresa es del 83,60 % que es un porcentaje muy bueno y el financiamiento de terceros es apenas de del 16,40 %.

D.- INDICE PATRIMONIAL

PATRIMONIO	=	618,509.84	=	83.60 %
ACTIVO TOTAL		727,713.83		

Expresa que nuestro patrimonio constituye el 83.60 % con respecto al Total de Activos

4.- OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

Debo anotar que se ha realizado una revisión de los hechos contables producidos en el año 2013, por lo que en mi opinión los Estados Financieros presentan razonablemente la posición financiera de la COMPAÑIA DE TRANSPORTES JERPAZSOI, S.A. al 31 de diciembre del 2013, y se han establecido los verdaderos resultados operacionales según lo demuestra el Estado de Resultados de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

5.- RECOMENDACIONES.-

En base a las verificaciones contables efectuadas en el presente Informe, me permito recomendar a los señores Accionistas, aprobar los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013.

Es necesario anotar una vez más que existe una elevada liquidez, lo cual debe ser aprovechado de inmediato a fin de establecer qué tipo de inversiones adicionales se pueden llevar a cabo o a su vez ver la posibilidad de crear otra Institución que permita diversificar las actividades en busca de beneficios sociales.

Sin otro particular de ustedes y esperando haber cumplido con vuestras expectativas me suscribo.

Atentamente,



Dr. Meriberto Merino Robles
COMISARIO REVISOR
C.P.A. Reg. 18.187