COMPAÑÍA TRANSPORTES "JERPAZSOL S.A."
INFORME DE COMISARIO REVISOR
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2014

Señoras y Señores Accionistas

Con el objeto de cumplir lo que dispone la Ley de Compañías y los Estatutos en mi calidad de Comisario Revisor de la "Compañía de Transportes JERPAZSOL S.A.", me permito poner a vuestra consideración el Informe de Comisario Revisor correspondiente al ejercicio económico del año 2014.

Para la presentación de este Informe se ha realizado una revisión mensual de los Actos Administrativos y de otro lado 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 2014, anotando los siguientes aspectos:

1.-ASPECTO ADMINISTRATIVO.-

Las acciones que ha realizado la Administración de la Institución se hallan encuadrados en la aplicación de la Ley de Compañías, el Estatuto y los Reglamentos 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 ha estado vigente durante el año 2014, produciéndose ciertos desajustes debido a las circunstancias que no se habían previsto para dicho año, tal es caso de Liquidaciones canceladas a varias personas que cumplían labores de tarjeteros.

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 en la cuenta que mantenemos en la Cámara de Comercio, estos depósitos concuerdan con los reportes diarios de recaudación, adicionalmente se realizan reportes por accionistas que no pagan a tiempo sus aportes.

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 y de cheques que firman conjuntamente el Gerente y Presidente de la institución.

Debo expresar que la última elección de dignidades de la compañía se realizaron el 13 de abril del año 2010 y a la presente fecha nos hallamos en funciones prorrogadas, por lo que la administración deberá tomar en cuenta esta observación.

2.-ASPECTO FINANCIERO.-

Con relación al 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 2014

De igual manera para vuestro conocimiento se adjunta el **CUADRO COMPARATIVO DE BALANCES DE LOS AÑOS 2013 Y 2014**, en donde se establecen las diferencias en más o en menos entre las diferentes Cuentas, con sus respectivos porcentajes, en dicho cuadro se observa los incrementos que han afectado especialmente a las cuentas de gastos e inversiones

2.1 BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31 de 2014

2.1.1 CUENTAS DEL ACTIVO.-

El Activo de la Institución alcanza a $ 695.642,34 que lo integran las siguientes Cuentas

2.1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE.-

El saldo total de éste Grupo es de $ 36.538,77 que lo componen los siguientes rubros

EN CAJA CHICA para gastos menores tenemos un saldo de	$ 103,60
EN PRODUBANCO CUENTA CORRIENTE existe un saldo de	$ 3.037,09
CAMARA DE COMERCIO-Cuenta Ahorros con un saldo de	$ 33.116,71
CAMARA DE COMERCIO-Caja Común tenemos un saldo de	$ 281,37
SUMAN:	**$ 36.538,77**

En conjunto representa el 5 25 % con respecto al total del Activo, es decir tenemos una buena disponibilidad de efectivo

2.1.1.2 INVERSIONES FINANCIERAS.-

Con relación al Total del Balance esta cuenta representa el 55.36 % lo que resulta tener una disponibilidad muy alta con un valor de $ 385.104,24 en inversiones lo que da como resultado que la empresa tenga un Ingreso Financiero de $ 40.697,95 este valor financian 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 2014 en forma permanente se han realizado los traspasos de la Cuenta de Bancos a Inversiones para obtener réditos en beneficio de la empresa

2.1.1.3 CUENTAS POR COBRAR.-

En este grupo tenemos la cuenta ANTICIPO A PROVEEDORES con saldo mínimo de $ 3.959,58 que se lo viene arrastrando desde años anteriores y que a futuro se lo deberá regularizar.

2.1.1.4 IMPUESTOS CORRIENTES.-

Suman un **Valor Total de $ 22.186,29** que lo integran las siguientes Cuentas:

RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA con un saldo consignado ante el SRI por concepto de retención en inversiones con un valor de $ 795,15.

CREDITO TRIBUTARIO IVA por $ 4.733,58, valor éste que se lo arrastra de años anteriores y que debemos liquidarlo con la Cuenta de Reservas.

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA con un valor de $ 5.472,06, como producto de anticipo entregados al SRI, y que se ajustará en liquidaciones futuras.

CREDITO TRIBUTARIO RENTA que refleja un saldo de $ 11.185,50 que se lo arrastra de años anteriores y podría liquidarse con la cuenta de Reservas.

2.1.1.5 ACIVO 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 8,46% con respecto al total del Activo.

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

Esta cuenta representa el 26,79 % con respecto al Total del Balance, el total de Activos Fijos menos la Depreciación Acumulada presenta un saldo de $ 186.371,46 con el siguiente detalle:

Edificio	$	287.516,42
Muebles de Oficina		20.161,48
Equipo de Cómputo		7.202,49
Muebles y Equipos de Salón		3.859,29
Equipo de Aseo		533,71
Menos Depreciación Acumulada Total	-	(132.901,93)
TOTAL ACTIVO DEPRECIABLE	**$**	**186.371,46**

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 utiliza 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 2014 el Pasivo Suma **$ 411.755,50** con las siguientes Cuentas.

2.1.2.1 CUENTAS POR PAGAR.-

Tenemos un valor acumulado por cancelar de $ 353.240,29, representa el 85,79 % del Pasivo y lo compone una sola Cuenta que es **PROVEEDORES**.

La Cuenta PROVEEDORES, está compuesta por un valor de años anteriores de $ 3.048,46 más el traspaso de **$ 350.191,83** que es el VALOR DE APORTES DE FUTURAS CAPITALIZACIONES que hasta el 31 de diciembre de 2014 lamentablemente no ha sido posible realizar el Aumento de Capital Social de la Institución por varios inconvenientes que se han presentado a última hora ante la Superintendencia de Bancos, pese a que este trámite se lo viene realizando por más de dos años y en la actualidad se halla totalmente paralizado.

2.1.2.2 OBLIGACIONES PATRONALES.-

De acuerdo a lo que establece la ley es necesario realizar provisiones que cubran los Beneficios Sociales para los empleados, obteniéndose para el año 2014 un valor de $ 1.716,65 que lo componen los siguientes valores:

APORTES AL IESS	$	628,34
FONDO DE RESERVA		100,82
DECIMO TERCER SUELDO		161,65
DECIMO CUARTO SUELDO		695,84
PRESTAMOS IESS EMPLEADOS		130,00
SUMAN:	**$**	**1.716,65**

2.1.2.3 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.-

Saldos por pagar al Servicio de Rentas Internas S.R.I. tenemos la cantidad de $ 570,15, que se cancelan al mes siguiente de su contabilización y lo integran:

RETENCIÓN RENTA	$	276,99
RETENCION IVA		293,16
SUMAN;	**$**	**570,15**

2.1.2.4 OTRAS OBLIGACIONES.-

CUENTA ADMISIÓN.-

En este grupo de cuentas se hallan contabilizados los valores pendientes que corresponde a los señores accionistas por $ 48.406,78 que consta como saldo en la cuenta ADMISIÓN, debiendo anotarse que de esta cuenta se retiró la cantidad de $ 42.659,83 como parte de pago de los Contadores GPS instalados en las unidades

de transporte, también se tomó $ 5.500,00 para liquidación de tarjeteros y finalmente se ha tomado la cantidad de $ 4.400,00 para trámites de líneas de buses.

2.1.2.5 PROVISIONES BENEFICIOS.-

Tenemos un valor acumulado por $ 7.821,63 que corresponden a los saldos de años anteriores por beneficios sociales para empleados y que se van acumulando a futuro según lo dispone la ley y lo componen:

JUBILACION PATRONAL	$	6.224,21
DESAHUCIO		1.597,42
SUMAN:	**$**	**7.821,63**

2.1.3 CAPITAL Y PATRIMONIO.-

Dentro de éste grupo de cuentas anotamos un Valor Total de **$ 283.886,84**

2.1.3.1 CAPITAL SOCIAL.-

Corresponde a; CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO con un valor de $ 44.082,00 que se halla distribuido entre 46 Socios, en donde se incluye un valor a nombre de la Institución.

2.1.3.2 RESERVAS.-

Por concepto de RESERVAS tenemos un valor de $ 31.609,05 que lo conforman las siguientes Reservas:

RESERVAS LEGALES con	$	11.596,61
RESERVAS ESTATUTARIAS por		5.159,59
RESERVAS FACULTATIVAS por		14.852,25
SUMAN:	**$**	**31.609,05**

2.1.3.3 RESULTADOS.-

En este grupo de Cuentas del Patrimonio existe un Valor Total de **$ 208.195,79,** el mismo que lo integran las siguientes cuentas:

RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF.- Como lo manda la normativa se debe contabilizar en el Pasivo el resultado obtenido de la aplicación de las NIIF y tenemos un valor acumulado de	$	193.952,82
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS De años anteriores existe un valor de		28.595,01
UTILIDADES DEL EJERCICIO (PÉRDIDA) Tenemos una Pérdida del Año 2014 por		- (14.352,04)
SUMAN:	**$**	**208.195,79**

CUENTAS	AÑO 2013	AÑO 2014	INCR.o DISM.	PORCENTAJE %
EGRESOS			-	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	**90,577.39**	**179,351.82**	**88,774.43**	**98.01**
SUELDOS	14,549.26	26,578.24	12,028.98	**82.68**
APORTE PATRONAL	1,794.48	10,314.83	8,520.35	**474.81**
FONDO DE RESERVA	1,089.27	1,352.89	263.62	**24.20**
DECIMO TERCER SUELDO	541.35	1,518.68	977.33	**180.54**
DECIMO CUARTO SUELDO	316.00	1,205.83	887.83	**279.19**
HONORARIOS	14,581.13	14,025.15	-555.98	**-3.81**
GASTOS DE VIAJE	37.60	607.00	569.40	**1.00**
SERVICIOS BASICOS	3,597.46	4,433.25	835.79	**23.23**
COMUNICACIONES	334.58	257.15	-77.43	**-23.14**
MATERIALES DE OFICINA	1,745.26	1,523.97	-221.29	**-12.68**
GASTOS DE MOVILIZACION	2,104.04	498.71	-1,605.33	**-0.76**
PUBLICACIONES	247.55	249.61	2.06	**0.83**
LIMPIEZA Y ASEO	1,585.35	249.65	-1,335.70	**-84.25**
GASTOS BANCARIOS	206.17	290.70	84.53	**41.00**
MANTENIMIENTO ACTIVOS	1,340.23	3,549.93	2,209.70	**164.87**
IMPUESTOS	4,087.45	4,801.39	713.94	**17.47**
DEPRECICACIONES	9,836.59	8,143.35	-1,693.24	**-17.21**
GASTOS DE GESTION	186.08	1,288.57	1,102.49	**592.48**
CONTRIBUCIONES Y DOCACIONES	931.48	1,734.85	803.37	**86.25**
SUMINISTROS VARIOS	648.89	2,056.90	1,410.01	**217.30**
VACACIONES	-	928.17	928.17	**100.00**
PUBLICIDAD		2,091.07	2,091.07	**100.00**
JUNTAS ACCIONISTAS	100.00	470.76	370.76	**370.76**
COMION DEPORTES	2,351.74	2,086.72	-265.02	**-11.27**
DIETAS COMIS DISC. Y VIGILANCIA	991.06		-991.06	**-100.00**
AGUINALDO NAVIDEÑO	1,189.00	2,548.71	1,359.71	**114.36**
GASTOS DE REPRESENTACION	1,034.00	1,128.00	94.00	**9.09**
REUNIONES DE TRABAJO	572.25	519.86	-52.39	**-9.16**
ANIVERSARIO	6,367.18	8,595.98	2,228.80	**35.00**
SEGUROS		29,112.88	29,112.88	**100.00**
GASTOS NO DEDUCIBLES	1,365.98	7,318.17	5,952.19	**435.75**
GASTO JUBILACION PATRONAL	812.79	1,284.95	472.16	**58.09**
GASTOS DESAHUCIO	203.73	307.20	103.47	**50.79**
REFRIGERIOS	22.67		-22.67	**100.00**
SERVICIOS CONTRATADOS	368.32	956.08	587.76	**100.00**
REVISION VEHICULAR	200.00		-200.00	**100.00**
GASTOS IVA	1,578.26	6,490.92	4,912.66	**100.00**
INTERESES Y MULTAS	17.68		-17.68	**-100.00**
GASTOS NO DEDUCIBLES DEPRECIACION	5,130.51	1,817.76	-3,312.75	**-64.57**
OCUPACION VIA	510.00		-510.00	**-100.00**
REFRIGERIOS		1,294.30	1,294.30	**100.00**
TRAMITES JUDICIALES		6,467.48	6,467.48	**100.00**
RASTREO SATELITAL		6,562.08	6,562.08	**100.00**
INDEMNIZACIONES	8,000.00	14,688.08	6,688.08	**100.00**
RESULTADOS ACREEDORES	**90,812.18**	**164,999.78**	74,187.60	**81.69**
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	**90,577.39**	**179,351.82**	**88,774.43**	**98.01**
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICI	**234.79**	**-14,352.04**	**-14,586.83**	**-6,212.71**

DR.HERIBERTO MERINO ROBLES
COMISARIO REVISOR