

COMPAÑÍA TRANSPORTES "JERPAZSOL S.A."

INFORME DE COMISARIO REVISOR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2015

ESTIMADAS
SEÑORAS Y SEÑORES ACCIONISTAS:

PARA DAR CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN 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 2015.

CON EL PROPÓSITO DE REALIZAR ESTE INFORME SE HA EFECTUADO LA 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 2015, ANOTANDO LOS SIGUIENTES ASPECTOS MAS RELEVANTES:

1.-ASPECTO ADMINISTRATIVO.-

SE HAN REALIZADO LOS GASTOS INICIALMENTE TOMADO EN CUENTA EL PRESUPUESTO DE GASTOS QUE SE HALLABA VIGENTE PARA EL AÑO 2015, SIN EMBARGO POR LOS DESAJUSTES PRODUCIDOS COMO ES DE VUESTRO CONOCIMIENTO SE PROCEDIÓ A AUMENTAR LOS APORTES PARA CUBRIR LOS GASTOS A REALIZARSE DURANTE DICHO AÑO.

SE ANOTA QUE LAS TRANSACCIONES CONTABLES 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 PUNTUALMENTE.

PARA LOS PAGOS DE LOS DIFERENTES CONCEPTOS SE LOS REALIZA PRIMERAMENTE CON LA ELABORACIÓN DE LA NOTA DE EGRESO, Y LA FACTURA QUE SE ADJUNTA, PARA POSTERIORMENTE GIRAR EL CHEQUE RESPECTIVO QUE LO FIRMAN EN FORMA CONJUNTA EL GERENTE Y PRESIDENTE DE LA INSTITUCIÓN.

DEBO ANOTAR QUE DURANTE EL AÑO SE HAN REALIZADO VARIOS RETIROS DE DINERO CONSIDERABLES ÚNICAMENTE CON NOTAS DE EGRESO Y, OTROS PROVISIONALES PARA POSTERIORMENTE PRESENTAR EL JUSTIFICATIVO O A SU VEZ REALIZAR EL REEMBOLSO DE LOS VALORES SOBANTES.

DEBO EXPRESAR QUE EN LOS INCREMENTOS DE LOS CUATRO CUPOS DE TRANSPORTE OTORGADOS POR LA AGENCIA MUNICIPAL DE TRÁNSITO, LOS ACCIONISTAS BENEFICIADOS TIENEN ACCIONES DISPONIBLES PARA ESOS INCREMENTOS, CASO CONTRARIO SE REALIZARÍA EL TRÁMITE DE AUMENTO DE CAPITAL.

2.-ASPECTO FINANCIERO.-

CON RESPECTO 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 2015.

PARA VUESTRO CONOCIMIENTO SE ADJUNTA EL CUADRO COMPARATIVO DEL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LOS AÑOS 2014 Y 2015, 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 2015

2.1.1 CUENTAS DEL ACTIVO.-

EL TOTAL DEL ACTIVO DE LA INSTITUCIÓN ALCANZA A **\$ 759,040,46** QUE LO INTEGRAN LAS SIGUIENTES CUENTAS:

2.1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE.-

EL SALDO TOTAL DE ÉSTE GRUPO ES DE **\$ 63.140,22** QUE LO COMPONEN LOS SIGUIENTES RUBROS:

EN CAJA GENERAL UN SALDO DE	\$	612,00
EN CAJA CHICA PARA GASTOS MENORES TENEMOS UN SALDO DE	,	103,60
EN PRODUBANCO CUENTA CORRIENTE EXISTE UN SALDO DE		11,04
CAMARA DE COMERCIO-CUENTA AHORROS CON UN SALDO DE		61.820,28
CAMARA DE COMERCIO-CAJA COMÚN TENEMOS UN SALDO DE		593,30
SUMAN:	\$	63.140,22

EN CONJUNTO REPRESENTA EL 8,31 % CON RESPECTO AL TOTAL DEL ACTIVO, ESTO REPRESENTA UNA BUENA DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO.

2.1.1.2 INVERSIONES FINANCIERAS.-

CON RELACIÓN AL TOTAL DEL BALANCE ESTA CUENTA REPRESENTA EL 38,12 % LO QUE RESULTA TENER UNA DISPONIBILIDAD ALTA CON UN VALOR DE **\$ 289.347,87** EN INVERSIONES LO QUE DA COMO RESULTADO QUE LA EMPRESA TENGA UN **INGRESO FINANCIERO DE \$ 31.241,38** ESTE VALOR FINANCIAN LOS GASTOS REALIZADOS POR LA COMPAÑÍA.

EL PROMEDIO DE RENTA DE INVERSIONES ESTÁ EN EL ORDEN DEL 9.50% SOBRE EL CAPITAL LO CUAL LO CONSIDERO UNA BUENA RENTA.

DURANTE EL AÑO 2015 EN FORMA PERIÓDICA SE HAN REALIZADO LOS TRASPASOS DE LAS CUENTAS DE EFECTIVO 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 DE **\$ 21.557,01** ENTREGADO A LA ARQUITECTA ARACELLY BALLADARES EN CALIDAD DE

ANTICIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA TERMINAL DE BUSES UBICADA EN LA MANZANA DE ORO.

2.1.1.4 IMPUESTOS CORRIENTES.-

SUMAN UN VALOR TOTAL DE \$ 26.221,93 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 \$ 584,60

CREDITO TRIBUTARIO IVA POR \$ 4.733,58, VALOR ÉSTE QUE VIENE DE AÑOS ANTERIORES Y QUE ES NECESARIO LIQUIDARLO.

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA CON UN VALOR DE \$ 5.275,06, COMO PRODUCTO DE ANTICIPO ENTREGADOS AL SRI, Y QUE SE AJUSTARÁ EN LIQUIDACIONES FUTURAS.

CREDITO TRIBUTARIO RENTA REFLEJA UN SALDO DE \$ 15.628,69 QUE SE LO ARRASTRA DE AÑOS ANTERIORES.

2.1.1.5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES.-

EXISTE UN VALOR DE \$ 2.601,00, QUE CORRESPONDE A UN PAGO REALIZADO EN EL AÑO 2014 POR ESTUDIOS TÉCNICOS DE VOLUMEN DE TRANSPORTE DE PASAJEROS, Y ESTE VALOR SERÁ NECESARIO TRASLADARLO A UNA CUENTA DE GASTOS EN EL 2016.

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 \$ 179.787,85 Y REPRESENTA EL 23.69 % CON RESPECTO AL TOTAL DEL ACTIVO, EN ESTE RUBRO YA ESTA CONTABILIZADO LA COMPRA DEL TERRENO UBICADO EN LA MANZANA DE ORO POR UN VALOR DE \$ 120.000,00

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

ESTA CUENTA REPRESENTA EL 23.24 % CON RESPECTO AL TOTAL DEL BALANCE, EL TOTAL DE ACTIVOS FIJOS MENOS LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA PRESENTA UN SALDO DE \$ 176.384,58 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		<u>(142.888,81)</u>

TOTAL ACTIVO DEPRECIABLE \$ 176.384,58

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, ANOTÁNDOSE QUE 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.

ES NECESARIO QUE PARA EL AÑO 2016 SE ACTUALICE LA INFORMACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS MEDIANTE EL USO DE TARJETAS DE CONTROL DONDE CONSTE EL HISTORIAL DE CADA BIEN, Y ASÍ SE ESTABLECERÁ UN VERDADERO CONTROL DE INVENTARIOS EN LA INSTITUCIÓN.

2.1.2 CUENTAS DEL PASIVO.-

A DICIEMBRE 31 DEL 2015 EL PASIVO SUMA \$ 473.576,22 CON LAS SIGUIENTES CUENTAS.

2.1.2.1 CUENTAS POR PAGAR.-

TENEMOS UN VALOR ACUMULADO POR CANCELAR DE \$ 350.191,83, REPRESENTA EL 73.95 % DEL PASIVO Y LO COMPONE UNA SOLA CUENTA QUE ES **PROVEEDORES**.

ESTE ES UN VALOR ACUMULADO POR APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES, EL TRÁMITE PARA EL AUMENTO DEL CAPITAL SOCIAL SE LO HA VENIDO REALIZANDO DESDE HACE ALGÚN TIEMPO, SIN EMBARGO POR VARIAS RAZONES Y JUSTIFICATIVOS QUE SOLICITA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS NO HA SIDO POSIBLE CONCLUIRLO.

ES DE ESPERARSE QUE NO SE DEJE PARALIZADO EL TRÁMITE PARA AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL Y SE CONTINÚE EL MISMO POR PARTE DE LA ADMINISTRACIÓN.

2.1.2.2 OBLIGACIONES PATRONALES.-

CONFORME LO QUE ESTABLECE LA LEY ES NECESARIO REALIZAR PROVISIONES QUE CUBRAN LOS BENEFICIOS SOCIALES PARA LOS EMPLEADOS, OBTENIÉNDOSE PARA EL AÑO 2015 UN VALOR TOTAL DE \$ 1.717,90 QUE LO COMPONEN LOS SIGUIENTES VALORES:

APORTES AL IESS	\$	662,11
FONDO DE RESERVA		56,55
DECIMO TERCER SUELDO		190,91
DECIMO CUARTO SUELDO		808,33
SUMAN:	\$	1.717,90

2.1.2.3 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.-

POR SALDOS POR PAGAR AL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS S.R.I. TENEMOS LA CANTIDAD DE \$ 654,12, QUE SE CANCELAN AL MES SIGUIENTE DE SU CONTABILIZACIÓN Y LO INTEGRAN:

RETENCIÓN RENTA	\$	363,94
RETENCIÓN IVA		290,18
SUMAN:	\$	654,12

2.1.2.4 OTRAS OBLIGACIONES.-

EL TOTAL DE ESTE GRUPO ALCANZA A \$ 111.737,55 Y QUE LO INTEGRAN LAS SIGUIENTES CUENTAS:

CUOTA SEGURO		
POR PAGAR A LA ASEGURADORA UN VALOR DE	\$	3.033,01
CUENTA ADMISIÓN.-		
EN ESTA CUENTA SE HALLAN CONTABILIZADOS LOS VALORES QUE CORRESPONDEN A LOS SEÑORES ACCIONISTAS POR UN VALOR ACUMULADO DE		108.330,59✓
SUBSIDIO GOBIERNO		

EXISTE UN VALOR PENDIENTE POR ENTREGAR A SOCIOS DE 373,95
SUMAN : \$ 111.737,55

SE ANOTA QUE DE LA CUENTA DE ADMISIÓN SE RETIRÓ POR LA ADMINISTRACIÓN LA CANTIDAD DE \$ 4.590,00 PARA GASTOS EN TRÁMITES DE PASAJES.

EN LA CUENTA DE ADMISIÓN SE VA INGRESANDO LOS VALORES QUE DEBEN PAGAR LOS NUEVOS SOCIOS SEÑORES MAURICIO SAILEMA, LUIS ARIAS, ALVARO LOZADA Y ORLANDO CRIOLLO.

2.1.2.5 PROVISIONES BENEFICIOS.-

TENEMOS UN VALOR ACUMULADO POR \$ 9.274,82 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 COMPONENTE:

JUBILACION PATRONAL	\$	7.201,90.
DESAHUCIO		<u>2.072,92</u>
SUMAN:	\$	9.274,82

2.1.3 CAPITAL Y PATRIMONIO.-

DENTRO DE ÉSTE GRUPO DE CUENTAS ANOTAMOS UN VALOR TOTAL DE \$ 285.464,24

2.1.3.1 CAPITAL SOCIAL.-

CORRESPONDE AL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO CON EL ÚLTIMO INCREMENTO REALIZADO EN EL AÑO 2015 CON UN VALOR TOTAL DE \$ 72.704,00 QUE SE HALLA DISTRIBUIDO ENTRE 46 SOCIOS, EN DONDE SE INCLUYE UN VALOR A NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN.

DEBO ANOTAR QUE POR RAZONES DE TRANSFERENCIAS REALIZADAS POR TRASPASOS DE UNIDADES, A FUTURO DEBERÁ EFECTUARSE CIERTOS AJUSTES EN LA CONTABILIZACIÓN DE LAS ACCIONES ENTRE SOCIOS QUE SE HALLA PENDIENTE.

2.1.3.2 RESERVAS.-

POR CONCEPTO DE RESERVAS TENEMOS UN VALOR DE \$ 17.257,01 QUE LO CONFORMAN LAS SIGUIENTES RESERVAS:

RESERVAS LEGALES CON	\$	11.596,61
RESERVAS ESTATUTARIAS POR		5.159,59
RESERVAS FACULTATIVAS POR		<u>500,81</u>
SUMAN:	\$	17.257,01

LAS RESERVAS FACULTATIVAS SE HAN VISTO DISMINUIDAS POR AJUSTES REALIZADOS EN LA DEPURACIÓN DE VARIAS CUENTAS QUE ERA NECESARIO EFECTUARLAS.

2.1.3.3 RESULTADOS.-

EN ESTE GRUPO DE CUENTAS DEL PATRIMONIO EXISTE UN VALOR TOTAL DE \$ 195.503,23, 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 0,08

UTILIDAD DEL EJERCICIO

TENEMOS UNA UTILIDAD DEL AÑO 2015 POR 1.550,33
SUMAN: \$ 195.503,23

2.2 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS A DIC. 31 DEL 2015

LUEGO DEL ANÁLISIS AL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS SE TIENEN LOS SIGUIENTES RESULTADOS Y COMENTARIOS:

2.2.1 INGRESOS OPERACIONALES POR \$ 173.561,96, LO COMPONEN SERVICIOS DE TRANSPORTE Y OTROS INGRESOS:

2.2.1.1 SERVICIOS DE TRANSPORTE:

POR INGRESOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD DEL TRANSPORTE QUE ENTREGAN DIARIAMENTE CADA UNO DE LOS ACCIONISTAS ALCANZA A UN VALOR TOTAL DE \$ 163.980,00. *Contribución de los accionistas - facturas*

2.2.1.2 OTROS INGRESOS:

EXISTE UN VALOR TOTAL DE \$ 9.581,96 Y LO INTEGRAN LAS SIGUIENTES CUENTAS:

MULTAS SESIONES	\$	8,75
MULTAS DEPORTES		1.320,00
MULTAS VIGILANCIA		2.391,00
OTROS INGRESOS		5.862,21
SUMAN;	\$	9.581,96

2.2.2 INGRESOS FINANCIEROS POR \$ 32.109,40 LO INTEGRAN LAS SIGUIENTES CUENTAS:

INTERESES DE BANCOS Y FINANCIERAS	\$	31.241,38
INTERESES DE SOCIOS		868,02
SUMAN;	\$	32.109,40

EN RESUMEN DE INGRESOS TENEMOS:

INGRESOS OPERACIONALES	\$	173.561,96
MÁS INGRESOS LOS FINANCIEROS		32.109,40
SUMA TOTAL INGRESOS:	\$	205.671,36

2.2.3 EGRESOS

EL TOTAL DE EGRESOS O GASTOS ALCANZA A LA CANTIDAD DE \$ 204.121,03, A CONTINUACIÓN ME PERMITO DETALLAR LOS GASTOS MAYORES A MIL DÓLARES, Y LOS MENORES A MIL DÓLARES ESTÁN SUMADOS EN UN SOLO VALOR.

ES NECESARIO REALIZAR UN ANÁLISIS SOBRE TODO DE AQUELLAS CUENTAS QUE SE PRESENTAN CON SALDOS CONSIDERABLES Y QUE INCLUSIVE CON RELACIÓN AL 2014

HAN TENIDO UN INCREMENTO SUPERIOR, AL RESPECTO TENEMOS LAS SIGUIENTES CUENTAS:

CUENTAS	VALOR
SUELDOS	34,411.36
BENEFICIOS SOCIALES (Aport. Patr. 13er, 14to, Fdo. Reserva. Vac. Jub. Patr. Desahucio)	13,408.72
GASTOS DE GESTION	30,795.00
SEGUROS PAGADOS	30,179.70
MANTENIMIENTO ACTIVOS	15,395.23
HONORARIOS	14,608.01
RASTREO SATELITAL	13,092.48
ANIVERSARIO	11,103.82
DEPRECIACIONES	9,986.88
GASTOS IVA	6,740.09
SERVICIOS BASICOS	3,847.85
IMPUESTOS	3,604.45
SUMINISTROS VARIOS	2,197.11
AGUINALDO NAVIDEÑO	2,155.39
CONTRIBUCIONES	2,005.89
GASTOS DE REPRESENTACION	1,636.42
COMISIÓN DE DEPORTES	1,345.14
MATERIAL DE OFICINA	1,212.82
VARIOS GASTOS -MENORES A MIL DÓLARES	6,394.67
SUMAN	204,121.03

SUELDOS.-

EL TOTAL DE SUELDOS PAGADOS EN EL 2015 ES DE \$ 34.411,36, CON RELACIÓN AL AÑO 2014 QUE FUE DE \$ 26.578,24 TENEMOS UN INCREMENTO DEL 29.50%.

BENEFICIOS SOCIALES.-

EL VALOR GASTADO POR BENEFICIOS SOCIALES ALCANZA A \$13.408,72 Y TIENE RELACIÓN CON LOS PAGOS AL PERSONAL DE LA INSTITUCIÓN.

GASTOS DE GESTION.-

ESTE RUBRO DE GASTOS ES MUY REPRESENTATIVO, PUES ES EL SEGUNDO RUBRO DE GASTOS MÁS ALTO DEL AÑO, LA CANTIDAD GASTADA ASCIENDE A \$ 30.795,00, CORRESPONDE A EGRESOS REALIZADOS POR TRÁMITES PARA INCREMENTO DE PASAJES Y MANTENIMIENTO DE LÍNEAS DE TRANSPORTE EFECTUADOS POR LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA. *030 - 12000319.*

SEGUROS PAGADOS.-

POR ESTE CONCEPTO TENEMOS UN VALOR DE \$ 30.179,70 QUE CORRESPONDE A LOS SEGUROS DE TRANSPORTES PAGADOS DURANTE EL AÑO 2015

MANTENIMIENTO DE ACTIVOS.-

POR EL MANTENIMIENTO DE LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA SE HA LLEGADO A GASTAR LA CANTIDAD DE \$ 15.395,23.

HONORARIOS.-

EL VALOR PAGADO ES DE \$ 14.608,01 QUE INCLUYEN LOS VALORES PAGADOS A LOS ABOGADOS DE LA INSTITUCIÓN Y ADICIONALMENTE PAGOS ENTREGADOS A OTROS PROFESIONALES DE DERECHO POR TRÁMITES JUDICIALES.

RASTREO SATELITAL.-

POR EL MANTENIMIENTO Y USO DEL SISTEMA SATELITAL QUE SE HALLAN UBICADOS EN LOS BUSES TENEMOS UN VALOR DE \$ 13.092,48

LA MAYORÍA DE GASTOS SE HALLAN JUSTIFICADOS CON LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE EGRESO EN DONDE CONSTA EL BENEFICIARIO DE PAGO Y EL CONCEPTO, SIN EMBARGO EXISTEN VARIOS GASTOS QUE NO CONSTA EL BENEFICIARIO Y EL CONCEPTO DEL GASTO NO ESTÁ MUY CLARO, POR LO QUE SE RECOMIENDA AL MENOS AMPLIAR EL CONCEPTO DE ESOS GASTOS.

2.2.4 UTILIDAD DEL EJERCICIO.-

RESTANDO AL TOTAL DE INGRESOS	\$	205.671,36
EL TOTAL DE GASTOS		<u>204.121,03</u>

TENEMOS UNA UTILIDAD DE EJERCICIO POR \$ 1.550,33

3.-SITUACIÓN FINANCIERA.-

ES NECESARIO ANOTAR 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

$$= 402.868,03 - 464.301,40 = (61.433,37)$$

TENEMOS UN CAPITAL DE TRABAJO NEGATIVO DE MENOS \$ 61.433,37, ESTO COMO PRODUCTO DE TENER CONTABILIZADO UNA FUERTE CANTIDAD EN PROVEEDORES DE \$ 350.191,83 VALOR ESTE QUE SE HALLA PENDIENTE DE CAPITALIZACIÓN. ESTE VALOR DISTORSIONA EL CAPITAL DE TRABAJO Y DE IGUAL MANERA EL ÍNDICE DE LIQUIDEZ.

B.- INDICE DE LIQUIDEZ

$$= \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{402.969,30}{464.301,40} = 0,86 \text{ VECES}$$

CON RESPECTO A LO ANOTADO DEBEMOS PUNTUALIZAR QUE EL INDICE DE LIQUIDEZ DE LA INSTITUCIÓN ES MENOR QUE UNO, LO CUAL ES MUY BAJO Y NADA ACEPTABLE.

C.- ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO

PARA ESTABLECER ESTE INDICADOR ÚNICAMENTE TOMAMOS LOS VALORES DEL PASIVO Y DEL PATRIMONIO

PASIVO	473.576,22	62.39 %
PATRIMONIO	285.464,24	37.61 %

DE LAS CIFRAS ANOTADAS TENEMOS QUE EL FINANCIAMIENTO PROPIO DE LA EMPRESA ES DEL 37.61 % ES UN PORCENTAJE BAJO FRENTE AL FINANCIAMIENTO DE TERCEROS QUE ES EL 62.39 %.

D.- INDICE PATRIMONIAL

$$\frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{285.464,24}{759.040,46} = 37.61 \%$$

EXPRESA QUE NUESTRO PATRIMONIO CONSTITUYE EL 37.61 % CON RESPECTO AL TOTAL DE ACTIVO

4.- OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

PARA EMITIR LA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE HA REALIZADO UNA REVISIÓN DE LOS HECHOS CONTABLES PRODUCIDOS EN EL AÑO 2015, POR LO QUE EN MI OPINIÓN LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTAN RAZONABLEMENTE LA POSICIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES JERPAZSOL S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015, 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.-

5.1.-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 2015.

5.2.-SE RECOMIENDA QUE LAS OBSERVACIONES PUNTUALES QUE SE HA REALIZADO EN EL PRESENTE INFORME SEAN TOMADAS EN CUENTA, APLICADAS Y CORREGIDAS.

5.3.-CON RESPECTO AL VALOR DE \$ 350.191,83 QUE SE HALLABA EN TRÁMITES DE CAPITALIZACIÓN Y QUE ACTUALMENTE SE HALLA CONTABILIZADO EN CUENTAS POR PAGAR, SERÁ NECESARIO QUE SE CONTINÚE CON TODOS LOS TRÁMITES LEGALES.

5.4.-ES NECESARIO QUE DE PARTE DE LA PERSONA QUE LLEVA EL CONTROL SATELITAL EN LA EMPRESA, FORME UN ARCHIVO DIARIO COMPUESTO DE HOJAS IMPRESAS POR LOS ATRASOS DE LAS UNIDADES Y LAS NOVEDADES DIARIAS QUE SE PRESENTAN, ESTOS REPORTES PODRÁN SER REVISADOS Y ANALIZADOS POR LA COMISIÓN DE VIGILANCIA O DE CUALQUIER SOCIO QUE ASÍ LO REQUIERA; ESTA RECOMENDACIÓN LA REALIZO POR CUANTO HASTA LA FECHA NO EXISTE NINGÚN REPORTE POR ESCRITO.

5.5.-DE IGUAL MANERA RECOMIENDO QUE DE PARTE DE LA PERSONA QUE REALIZA LOS TURNOS DE DESPACHO DIARIOS, DEBE OBLIGATORIAMENTE REALIZAR UN ARCHIVO DIARIO QUE CONTenga TODOS LOS DESPACHOS DE LAS UNIDADES DE TRANSPORTE DE LAS DOS LÍNEAS, ESTOS REPORTES DIARIOS PUEDEN SER REVISADOS POR CUALQUIER ORGANISMO DE CONTROL E INCLUSIVE POR LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE SER EL CASO. ESTOS REPORTES DEBEN CONTENER INCLUSIVE CUALQUIER TIPO DE NOVEDAD QUE SE PRESENTA DIARIAMENTE; AL IGUAL QUE LA RECOMENDACIÓN ANTERIOR NO CONTAMOS CON NINGÚN ARCHIVO DE DICHO TRABAJO.

ESTOS DOS ARCHIVOS SERVIRÁN PARA REALIZAR CUALQUIER REVISIÓN Y EN CUALQUIER MOMENTO PARA TOMAR LAS MEDIDAS CORRECTIVAS DE SER EL CASO.

SIN OTRO PARTICULAR DE USTEDES Y ESPERANDO HABER CUMPLIDO CON VUESTRAS EXPECTATIVAS ME SUSCRIBO.

ATENTAMENTE,

DR. HERIBERTO MERINO ROBLES
COMISARIO REVISOR
C.P.A. REG. 18.187

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES JERPAZSOL S.A.

CUADRO COMPARATIVO DE BALANES DE AÑOS 2014 Y 2015

CUENTAS	AÑO 2014	AÑO 2015	INCR.o DISM.	PORCENTAJE %
BALANCE GENERAL				
ACTIVO				
INVERSIONES	385,104.24	289,347.87	-95,756.37	-24.87
CAJA	103.60	715.60	612.00	590.73
BANCOS	36,435.17	62,424.62	25,989.45	71.33
CUENTAS POR COBRAR	3,959.58	21,557.01	17,597.43	444.43
RETENCIONES FISCALES	22,186.29	26,221.93	4,035.64	18.19
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	2,601.00	2,601.00	-	-
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE-TERRENOS	59,067.85	179,787.85	120,720.00	204.38
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	186,184.61	176,384.58	-9,800.03	-5.26
TOTAL ACTIVOS	695,642.34	759,040.46	63,398.12	9.11
PASIVO				
OBLIGACIONES PATRONALES	1,716.65	1,717.90	1.25	0.07
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	570.15	654.12	83.97	14.73
OTRAS OBLIGACIONES	-	3,406.96	3,406.96	100.00
ADMISION	48,406.78	108,330.59	59,923.81	100.00
PROVISIONES BENEFICIOS	7,821.63	9,274.82	1,453.19	100.00
CUENTAS POR PAGAR	353,240.29	350,191.83	-3,048.46	-0.88
TOTAL PASIVO	411,755.50	473,576.22	61,820.72	15.01
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	44,082.00	72,704.00	28,622.00	64.93
APORTE FUTURA CAPITALIZACION	-	-	-	#DIV/0!
RESERVA LEGAL	11,596.61	11,596.61	-	-
RESERVA ESTATUTARIA	5,159.59	5,159.59	-	-
RESERVA FACULTATIVA	14,852.85	500.81	-14,352.04	-96.63
UTILIDADES NO ISTRIBUIDAS	28,595.01	0.08	-28,594.93	100.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-14,352.04	1,550.33	15,902.37	-110.80
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	193,952.82	193,952.82	-	100.00
PATRIMONIO	283,886.84	285,464.24	1,577.40	0.56
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	-	-	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	695,642.34	759,040.46	63,398.12	9.11

ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS				
CUENTAS	AÑO 2014	AÑO 2015	INCR.o DISM.	PORCENTAJE %
INGRESOS	164,999.78	205,671.36	40,671.58	24.65
INGRESOS OPERACIONALES	123,930.77	173,561.96	49,631.19	40.05
PERMISOS DE SALIDA	-	-	-	#DIV/0!
CUOTA EXTRAORDINARIA	9,200.00	-	-9,200.00	100.00
CUOTAS ADMINISTRATIVAS	106,001.00	163,980.00	57,979.00	54.70
MULTAS SESIONES	-	8.75	8.75	100.00
MULTAS DEPORTES	1,920.00	1,320.00	-600.00	-31.25
MULTAS VIGILANCIA	2,890.00	2,391.00	-499.00	-17.27
OTROS INGRESOS	3,919.77	5,862.21	1,942.44	-
INGRESOS FINANCIEROS	41,069.01	32,109.40	-8,959.61	-21.82

CUENTAS	AÑO 2014	AÑO 2015	INCR. o DISM.	PORCENTAJE %
EGRESOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	179,351.82	204,121.03	24,769.21	13.81
SUELDOS	26,578.24	34,411.36	7,833.12	29.47
APORTE PATRONAL	10,314.83	5,208.19	-5,106.64	-49.51
FONDO DE RESERVA	1,352.89	1,748.94	396.05	29.27
DECIMO TERCER SUELDO	1,518.68	2,136.03	617.35	40.65
DECIMO CUARTO SUELDO	1,205.83	1,733.52	527.69	43.76
HONORARIOS	14,025.15	14,608.01	582.86	4.16
GASTOS DE VIAJE	607.00	160.00	-447.00	1.00
SERVICIOS BASICOS	4,433.25	3,847.85	-585.40	-13.20
COMUNICACIONES	257.15	66.50	-190.65	-74.14
MATERIALES DE OFICINA	1,523.97	1,212.82	-311.15	-20.42
GASTOS DE MOVILIZACION	498.71	583.07	84.36	0.17
PUBLICACIONES	249.61	366.11	116.50	46.67
LIMPIEZA Y ASEO	249.65	203.02	-46.63	-18.68
GASTOS BANCARIOS	290.70	195.50	-95.20	-32.75
MANTENIMIENTO ACTIVOS	3,549.93	15,395.23	11,845.30	333.68
IMPUESTOS	4,801.39	3,604.45	-1,196.94	-24.93
DEPRECIACIONES	8,143.35	7,714.68	-428.67	-5.26
GASTOS DE GESTION	1,288.57	30,795.00	29,506.43	2,289.86
CONTRIBUCIONES Y DOCACIONES	1,734.85	2,005.89	271.04	15.62
SUMINISTROS VARIOS	2,058.90	2,197.11	138.21	6.71
VACACIONES	928.17	1,128.85	200.68	21.62
PUBLICIDAD	2,091.07	-	-2,091.07	-100.00
JUNTAS ACCIONISTAS	470.76	271.55	-199.21	-42.32
COMIION DEPORTES	2,086.72	1,345.14	-741.58	-35.54
DIETAS COMIS. DISC. Y VIGILANCIA	-	736.66	736.66	100.00
AGUINALDO NAVIDEÑO	2,548.71	2,155.39	-393.32	-15.43
GASTOS DE REPRESENTACION	1,128.00	1,636.42	508.42	45.07
REUNIONES DE TRABAJO	519.86	429.85	-90.01	-17.31
ANIVERSARIO	8,595.98	11,103.82	2,507.84	29.17
SEGUROS	29,112.88	30,179.70	1,066.82	3.66
GASTOS NO DEDUCIBLES	7,318.17	200.47	-7,117.70	-97.26
GASTO JUBILACION PATRONAL	1,284.95	977.69	-307.26	-23.91
GASTOS DESAHUCIO	307.20	475.50	168.30	54.79
OCUPACION VIA	-	561.00	561.00	100.00
SERVICIOS CONTRATADOS	956.08	318.60	-637.48	-66.68
REVISION VEHICULAR	-	309.50	309.50	199.00
GASTOS IVA	6,490.92	6,740.09	249.17	3.84
UNIFORMES	-	350.00	350.00	100.00
GASTOS NO DEDUCIBLES DEPRECIACION	1,817.76	2,272.20	454.44	25.00
CONDOLENCIAS	-	131.65	131.65	100.00
REFRIGERIOS	1,294.30	943.09	-351.21	-27.14
TRAMITES JUDICIALES	6,467.48	568.10	-5,899.38	-91.22
RASTREO SATELITAL	6,562.08	13,092.48	6,530.40	99.52
INDEMINIZACIONES	14,688.08	-	-14,688.08	-100.00
RESULTADOS ACREEDORES	164,999.78	205,671.36	40,671.58	24.65
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	179,351.82	204,121.03	24,769.21	13.81
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-14,352.04	1,550.33	15,902.37	-110.80


DR. HERIBERTO MERINO ROBLES
COMISARIO REVISOR