

INFORME DE COMISARIO REVISOR

EJERCICIO ECONÓMICO 2011

Dando cumplimiento a lo que dispone los Estatutos vigentes de la Compañía de Transportes Carcelen Tarqui C.A. y la Ley de Compañías, he preparado el siguiente informe, basado en la información proporcionada para la gestión de control. El mismo que hace referencia a los aspectos administrativos y financieros del periodo comprendido entre el 1ro. de Enero al 31 de Diciembre de 2011.

1.- BASE LEGAL

Haciendo historia veremos que el día 04 de abril de 1984 se realizó la Escritura de Constitución de la Compañía, cuyo objeto social es la prestación de transporte de pasajeros tanto en el área urbana, rural, interprovincial e internacional.

Actualmente existen 201 acciones; 121 con habilitación y 80 sin habilitación conformando un capital social de 201.000 dólares

2.- OPINION SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS LEGALES

He procedido a revisar las Actas de Juntas de Accionistas, las mismas que cumplen con las disposiciones que establece la Superintendencia de Compañías.

La administración ha ejecutado las disposiciones emitidas por la Junta y se ha cumplido con las normas legales, estatutarias y reglamentarias emitidas por las entidades correspondientes.

3.- CONTROL INTERNO

Se han revisado los procedimientos los cuales menciono a continuación

Tesorería: El sistema de recaudación de los diferentes valores por tickets, venta de combustibles, mantenimientos en talleres y otros, se realizan con la ayuda del sistema informático, con el cual se genera un comprobante de ingreso por cada transacción y al final del día se hacen los cierres de caja en cada punto mencionado anteriormente para su depósito inmediato en el banco. No existe variación en el procedimiento en relación al año anterior pues considero que es adecuado.

Caja Chica: Se siguen manejando dos cajas chicas, una en la sección Tesorería y otra en el Taller de mantenimiento. El manejo es adecuado.

Administración: Procedo a realizar la reorganización general de los archivos de documentos desde el inicio de la Compañía Carcelén Tarqui, clasificando los archivos en activos y pasivos como lo determina la ley.



La compra del terreno para la Compañía ya se realizó, entregando el monto total acordado a los ex –propietarios; actualmente se está tramitando la escritura.

Con respecto al préstamo en el Banco del Pichincha, se tramitó una nueva línea de crédito cuya gestión fue de Gerencia y Presidencia; el monto es de \$ 550.000,00 dólares con una tasa del 9.74% y cuotas de \$ 17.668,00 a 36 meses, con la respectiva aprobación de la Junta General para la compra del inmueble.

Inventarios en Taller de Mantenimiento: El método utilizado para el costeo, es promedio ponderado

En cuanto al control de existencias, se continúa haciendo inventarios físicos mensuales completos, al momento tenemos 548 ítems; en los primeros meses las actividades se desarrollaron de manera normal y sin novedades relevantes, sin embargo el inventario del mes de julio realizado el día 28, físicamente se revisó y cuadró.

El día 3 de agosto procedo nuevamente hacer el conteo en la sección llantas y zapatas, pues a la persona responsable le llamó la atención que había un poco de desorden, el candado no estaba forcejeado ni roto, las cámaras de seguridad no estaban habilitadas y los artículos mencionados no habían estado como quedó; luego de realizar el inventario se establece un faltante de cuatro llantas Marca Continental 295/80 R22.5 dando a conocer el pormenor a Gerencia General para que tome las medidas necesarias.

Al respecto debo mencionar que el faltante de los neumáticos, lo canceló la Empresa de Seguridad (tres llantas), mientras tanto que el bodeguero canceló la restante (una llanta); constituyendo las decisiones de la Gerencia las más apropiadas en este caso.

Considerando que en la actualidad es sumamente importante automatizarnos y utilizar sistemas que faciliten las labores de nuestra empresa, realicé la gestión con “ESYST” el cual provee del sistema “Aries Plus”, la finalidad de la implementación que se está dando actualmente en los talleres de servicios es tener un control a través de códigos de barras, con lo cual la información será más efectiva, rápida y oportuna. También se implementa el mismo sistema en Contabilidad y Tesorería, de esta manera tener los cierres el mismo día. Dichos cambios se los hizo con el apoyo conjunto del Presidente y Gerente General de la compañía.

En sesión del directorio y en vista que no hay Jefe de Taller solicitaron que colabore en el control y supervisión los días sábados y domingos, en efecto se realizó la supervisión con el personal del taller y control de las bodegas, cumpliendo con dedicación y responsabilidad. Para el efecto fue necesario reorganizar las bodegas del taller de mantenimiento a fin de tener organizadamente una fácil identificación y manejo de los ítems, cambio que actualmente se lo puede apreciar.

Bomba de Combustible: En la bomba de combustible se implementó mejores sistemas de control automatizado, a través de chips, sistemas computacionales e impresiones que permiten facilitar las labores tanto para los despachadores, la gerencia y la

OPERADOR 08
MAYO 2012
SUPERINTENDENCIA
DE COMERCIO

realización del cuadro diario de caja. Con ello también se brinda un mejor servicio a cada uno de los clientes dándoles confiabilidad en lo facturado y por ende esperamos captar mayores clientes.

Luego de haber realizado pruebas selectivas para comprobar que no contengan errores se ha llegado a la conclusión de que tanto el Balance de Situación como el Balance de Resultados del año 2011, presentan razonablemente la situación de la Empresa.

4.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

La Compañía de Transportes Carcelen Tarqui C.A cumple oportunamente en todo lo que se refiere a obligaciones tributarias, es decir que retiene y paga los impuestos a su debido tiempo. Cumpliendo con todas la normativas tributarias que tiene los Contribuyentes Especiales.

Así mismo cabe mencionar que las obligaciones que mantiene con otras instituciones como: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Servicio de Rentas Internas, Municipio, Superintendencia de Compañías, Medio Ambiente y Bomberos se han cancelado a tiempo y de conformidad con lo que dispone la ley.

5.- ANÁLISIS CONTABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

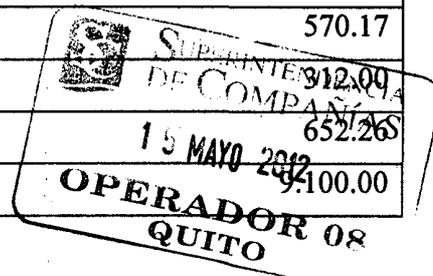
ANÁLISIS DEL BALANCE GENERAL.

Para iniciar el análisis existe un incremento en la cuenta inversiones temporales que corresponde a los valores entregados a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Catar, por decisión de Gerencia General.

En las cuentas por cobrar se puede observar un incremento del 25% que asciende a \$ 49.931.20 dólares en relación al año anterior, es decir que se han otorgado mayores cupos de crédito.

PRINCIPALES CUENTAS POR COBRAR :

Tickets diarios	41.991.78
Clientes por cobrar estación de servicio	34.495.43
Documentos por cobrar taller de mantenimiento	113.908.56
Cheques protestados	570.17
Ayuda por accidentes por cobrar	912.00
Cuentas por cobrar socios	652.26
Aportes de socios	9.100.00



Se recomienda mejorar el manejo de la cartera tanto vigente como vencidas y dar cumplimiento a las políticas de crédito que la administración señale como por ejemplo: tener cupos de crédito tanto en pago de tickets como también en taller de mantenimiento.

Es importante mencionar que dentro del rubro OTRAS CUENTAS POR COBRAR se mantienen pendientes los valores entregados a los herederos del bien inmueble adquirido por la compañía, lo cual desaparecerá el momento que regularicen la escritura a nombre de Transportes Carcelen Tarqui C. A.

Con respecto a ello también relacionamos las cuentas de activos fijos, las cuales no presentan mayores incrementos, a excepción de edificios que la variación se observará en el momento en que se ingrese legalmente el inmueble.

PASIVOS

En cuanto a los pasivos, tenemos un incremento total del 57% con un punto importante que es los documentos por pagar a largo plazo, que lo conforma el préstamo realizado al Banco del Pichincha para la adquisición del inmueble pendiente de regularización.

El capital no ha presentado variación alguna en relación a los años anteriores.

Las utilidades el año 2011 son de \$ 10.377.31 dólares antes de impuestos y de \$ 3.243.22 líquidos a distribuir.

ANÁLISIS DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.

INGRESOS

Se observa un crecimiento en general de los ingresos (tanto Operacionales como No Operacionales) del 0.5 %. los cuales se detallan a continuación:

CUENTA	2011	2010	PORCENTAJE
Taller Mantenimiento	663.774.10	525.961,11	21%
Corredor Central Norte	1'563.962.01	1'637.115.09	-5%
Estación de Servicio	1'137.910.37	1'310.094,37	-13%

Como se observa existe un incremento de los ingresos en el Taller de mantenimiento mientras que en el Corredor Central Norte y Estación de Servicio las ventas se reducen


 SUPERINTENDENCIA
 DE COMPAÑÍAS
 15 MAYO 2012
 OPERACIONALES

para el 2011. Entre una de las causas con respecto a la Estación de Servicio es porque varios socios no acuden a utilizar dicho servicio.

Las ventas que realiza la empresa, sean éstas con tarifa 12% y tarifa 0%, son de absoluta confiabilidad, y la verificación de las mismas se las puede ratificar en el Servicio de Rentas Internas.

Los ingresos por publicidad de los Buses Articulados ascienden a USD. 22.889.58 en el 2011 que superan por un mínimo a los 22.242,56 en el ejercicio 2010.

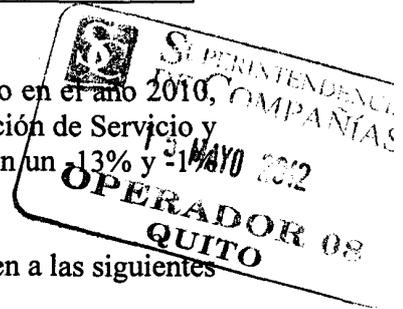
Los intereses ganados en bancos en el año 2010 fueron de \$ 5.222.22 dólares, mientras que en el año 2011 son de \$ 7.400.11, existe un incremento de \$ 2.177.89.

GASTOS

El porcentaje de crecimiento en general de los gastos totales es del 0.4 %, dentro de este grupo el que presenta mayor incremento es el Taller de mantenimiento, al igual que en el análisis de los ingresos. A continuación se presenta un resumen:

CUENTA	2011	2010	PORCENTAJE
Gtos operación Taller	662.526.42	505.356,19	24%
Gtos Operación Corredor Central Norte	1'620.671.73	1'641.172,72	-1%
Gtos operación Estación de Servicio	1'128.977.44	1'272.246,17	-13%

Con relación a los costos que el Taller de mantenimiento ha realizado en el año 2010, éstos se han incrementado en el orden del 24%. Mientras que la Estación de Servicio y el Corredor Central Norte tiene una reducción acorde a los ingresos en un 13% y -1% respectivamente.



Los gastos más significativos del Corredor Central Norte corresponden a las siguientes cuentas:

- Sueldos y Salarios
- Combustibles
- Mantenimiento de buses articulados
- Gastos comunes fideicomiso CCN

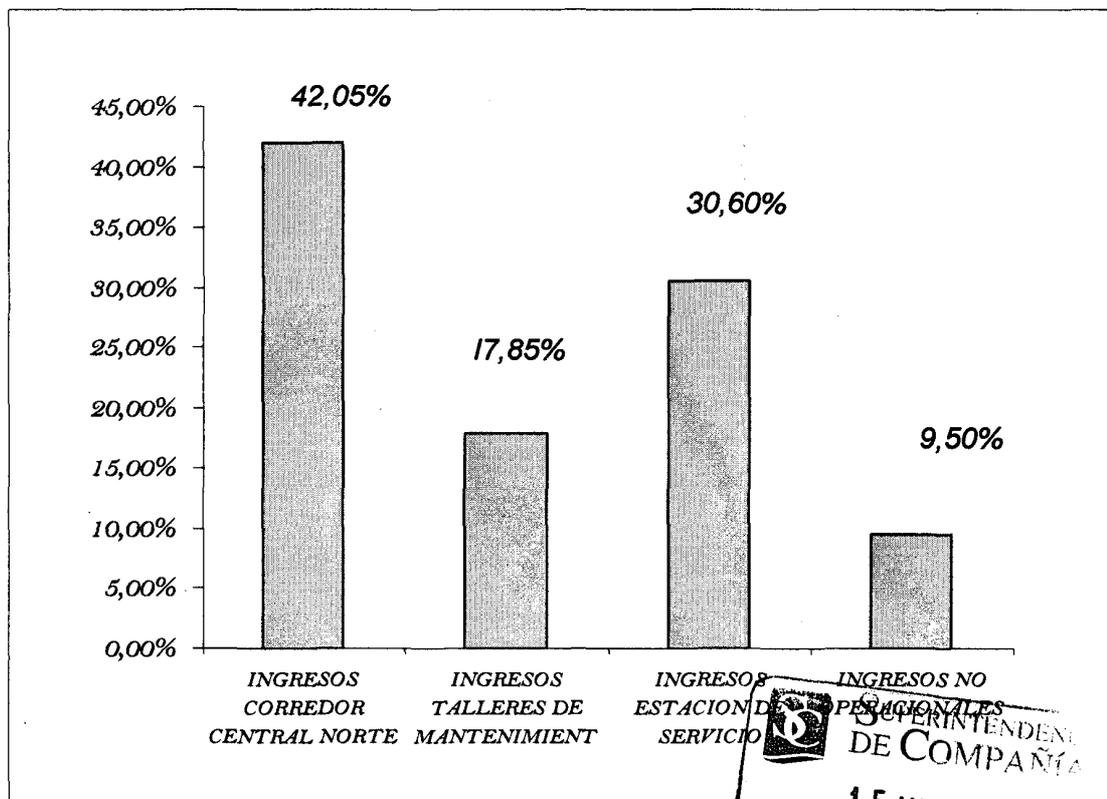
La utilidad de la Empresa esta dada por la diferencia de los ingresos y los gastos, la misma que asciende a \$ 10.377.31 para el año 2011 y en el año 2010 es de \$ 5.568.86 dólares, con una variación de \$ 4.808.45 dólares que representa el 46 % de incremento.

Los gastos administrativos en el año 2010 fueron de \$ 276.548.85 dólares mientras que el año 2011 son de \$ 296.480.94 dólares con una variación de \$ 19.932.09 que representa el 7% de aumento en estas partidas.

RELACION DE GASTOS, COSTOS Y UTILIDAD SOBRE LAS VENTAS TOTALES.

- **Ventas**

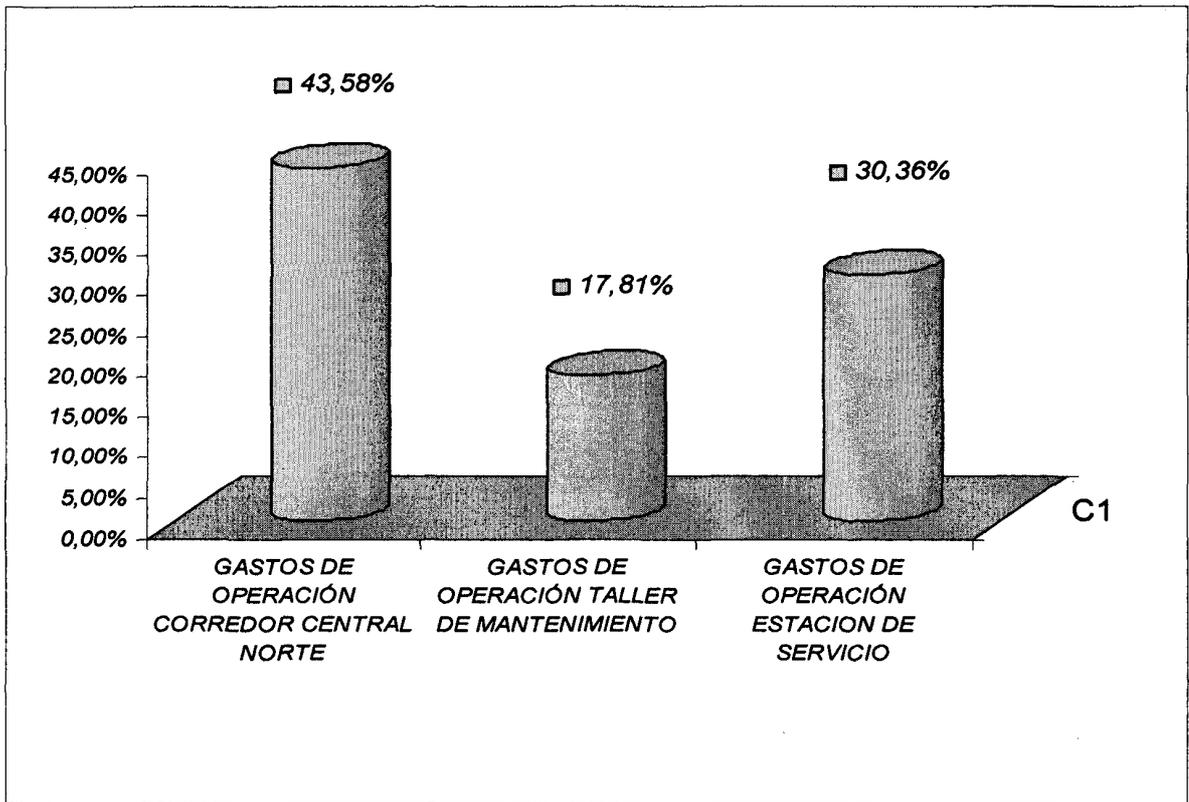
Los ingresos más significativos en el 2011 corresponden al Corredor Central norte con un 42% del total de ventas, en segundo lugar se ubica la Estación de Servicio con un 30% y finalmente tenemos al taller de mantenimiento con un 18,%, y el 10% restante corresponde a otros ingresos no operacionales.



OPERADOR
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑIA
15 MAYO 2012

- **Gastos de Operación**

Los gastos de operación son de \$ 3.412.175.59 dólares equivalente al 91.75% sobre el total de ventas realizadas en el 2011, para una mejor comprensión de la composición de los gastos de operación se presenta el siguiente gráfico:

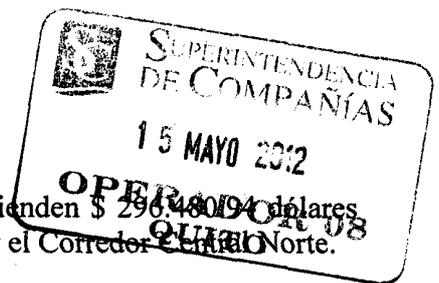


- **Gastos Administrativos**

En el presente año los gastos Administrativos ascienden \$ 296.480.94 dólares que equivale al 18.96% de las ventas generadas por el Corredor Central Norte.

Si las expectativas eran de que los ingresos del Corredor Central Norte financiarían los Gastos de Administración, en la práctica no se concretó; destinándose los Fondos para Contingentes para su financiamiento.

- La utilidad antes de impuestos en el año 2011 es \$ 10.377.31 dólares que equivale al 0.28% sobre el valor de las ventas. Posteriormente se procede a

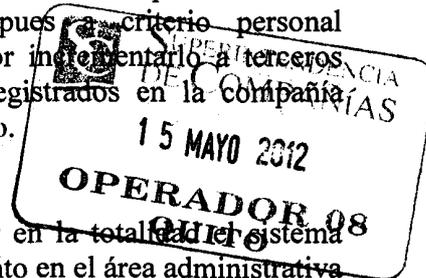


calcular la participación de trabajadores. Impuesto a la Renta y Reserva Legal, llegando a determinar una utilidad líquida de \$ 3.243.22 dólares, que la Junta General de Accionistas resolverá sobre su destino.

Es importante manifestar que con respecto a la Implementación de las Normas NIFF se cumplió con lo que dispone la Resolución 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y la Resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011, de la Superintendencia de Compañías; adoptándose de manera obligatoria las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF para PYMES, para todas las entidades sujetas al control y vigilancia de este organismo.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- ❖ Con respecto a la caja chica del taller de mantenimiento, se recomienda que su manejo guarde relación con el objetivo de la misma (utilización en la compra de gastos menores).
Por la alta rotación de compras menores en ocasiones el fondo se termina muy pronto, quedando a la espera únicamente de la reposición para disponer del efectivo. Consecuentemente, es indispensable que se realice las reposiciones de caja chica en las veces que el caso lo amerite.
- ❖ Se recomienda efectuar un análisis del margen de utilidad que el taller de mantenimiento está generando actualmente, pues a criterio personal considero que al ser mínimo se puede optar por incrementarlo a terceros mientras que a los socios por los vehículos registrados en la compañía gozarían de un descuento e incluso línea de crédito.
- ❖ Para el año 2012 se ha planificado implementar en la totalidad del sistema Aries plus con el objeto de optimizar procesos tanto en el área administrativa como en la parte operativa.
- ❖ Implementar un control sistematizado en mantenimiento y reparaciones por cada bus articulado, con la finalidad de obtener información completa para futuros mantenimientos o al momento que se presenten fallas tener una guía en cada caso.



- ❖ En el robo que se dio en la Estación de Servicio por el valor de \$ 1.317,00 dólares y \$ 414,37 en facturación del taller, debo manifestar que la Empresa Aseguradora del Sur canceló los valores correspondientes, por los contratos de seguros generales que se pactó.

Cualquier inquietud que los señores accionistas presenten, deberá ser oportuna y hacercelo por escrito, con la finalidad de buscar soluciones en beneficio de todos.

“Transportes Carcelén Tarqui C.A. es una empresa que siempre pone todo de su parte para salir adelante, y este año no ha sido la excepción, se ha trabajado con esmero y mucho profesionalismo en todas y cada una de sus áreas. Quedan para la Compañía retos importantes, yo me llevo de esta gestión la amistad de muchos, que sabré cuidarla y cultivarla porque es uno de los bienes más preciados en los seres humanos”

Al finalizar el presente informe, señores socios está expuesto a su opinión el trabajo del año 2011, ustedes sabrán juzgar el mismo. Hago llegar mi agradecimiento a todos los Accionistas, Directivos y Administrativos por la colaboración, sugerencias y apoyo brindado a mi persona para la realización del trabajo encomendado, en espera que este 2012 sea mejor en todos los ámbitos me suscribo de ustedes.

Quito, 20 de Abril del 2012

Muy atentamente,


Antonio Proaño Torres
Comisario – Revisor

