

# **INFORME DE COMISARIO REVISOR**

**EJERCICIO ECONÓMICO 2012**

**Quito, 26 de Abril del 2012**

**Señores  
JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS  
TRANSPORTES CARCELEN TARQUI C.A.  
Ciudad**

De mi consideración:

Por medio del presente me es grato exponer a ustedes el informe de Comisario Revisor por el período comprendido entre el 1ro. de enero y el 31 de diciembre del 2012, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Compañías y los estatutos sociales de la compañía. Para el desempeño de mis funciones de Comisario Revisor he dado cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías.

## **1.- BASE LEGAL**

Transportes Carcelén Tarqui Catar se constituye mediante Escritura Pública el 04 de abril de 1984, su domicilio está ubicado en la provincia de Pichincha, Distrito metropolitano de Quito.

Su objeto social es la prestación de servicio público de transporte de pasajeros tanto en el área urbana, rural, interprovincial e internacional. Además de su actividad principal, existen otras siendo las siguientes: venta al por menor de lubricantes, accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, reparación de vehículos y venta al por menor de combustible.

Actualmente existen 201 socios, 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.

Se ha procedido con la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, en los estados financieros del ejercicio 2012.



### 3.- CONTROL INTERNO

Los procedimientos de control interno establecidos en TRANSPORTES CARCELEN TARQUI CATAR garantizan la debida salvaguarda de los recursos y la veracidad de la información financiera administrativa, así como los controles financieros, contables, administrativos y operativos son razonablemente adecuados. Los bienes de la sociedad y los de terceros bajo la responsabilidad de la empresa tienen una adecuada custodia y conservación, y se encuentran debidamente asegurados.

Se han revisado los procedimientos los cuales mencionamos a continuación:

**Tesorería:** Se genera un comprobante de ingreso por cada transacción que se recibe en calidad de cobro de las actividades como, tickets, venta de combustibles, mantenimientos en talleres, venta de repuestos y otros.

El sistema automatizado y computarizado brinda un gran apoyo tanto en procesos contables como en control interno. Al final del día se hacen los cierres de caja en cada punto, los depósitos son inmediatos al 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 con un monto de \$ 100,00 y otra en los Talleres de mantenimiento con un monto de \$ 500,00. El manejo es adecuado.

**Administración:** De Abril hasta Septiembre del año 2012, procedí a colaborar realizando los reportes semanales para la liquidación de los valores recaudados por concepto de servicio de alimentadores en las líneas Ofelia – Carcelén Bajo y Ofelia – Terminal.

**Boletos con Caja Común,** Colaboró con la recepción de boletos emitidos por la imprenta, clasificación y enfundado de los mismos para las diferentes rutas; elaboración de los respectivos listados para la entrega-recepción a los señores accionistas, Debo mencionar que la documentación es numerada para el adecuado control.

**Compra del Edificio actual,** el proceso de compra del edificio ubicado en la Av. Diego Vásquez de Cepeda y Sabanilla se concluyó, dando como resultado de la gestión la escritura a nombre de la Compañía Transportes Carcelén Tarqui.

Además se realizó la compra de dos buses convencionales:

a) Un bus marca Mercedes Benz año 2007 con carrocería Miral, número de Acción 169, en el valor de \$ 85.000,00. Su inicio al trabajo regular es desde el 23 de Mayo del 2012.

b) Un bus marca Mercedes Benz año 2008 con carrocería Miral, número de Acción 120, en el valor de \$ 100.000,00. Su trabajo se inicia el 3 de Septiembre del 2012.

Los rubros que generan estos buses son depositados en una libreta de ahorros que se abrió en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Coop.Catar Ltda. número 00100210-7 a nombre de Transportes Carcelén Tarqui, con firmas de autorización conjuntas. Al 31 de Diciembre se tiene un saldo neto de \$ 28.218.78.



**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 865 ítems, en los primeros meses las actividades se desarrollaron de manera normal y sin novedades relevantes; sin embargo, el inventario del mes de diciembre, físicamente se detectó un faltante en aceites. De acuerdo a las normas de la empresa, el bodeguero es el responsable, consecuentemente se está cancelando dicho faltante.

Presentado el informe a Gerencia General por esta situación, se consideró la reubicación de los señores. Patricio Jaramillo a lubricación y Eddy Vega hacia la bodega de repuestos. Esta decisión ha sido acertada en el funcionamiento de la bodega.

Con el sistema "Aries Plus", se implementó en la bodega de repuestos y lubricantes un control a través de códigos de barras, con lo cual la información es más efectiva, rápida y oportuna. Optimiza recursos tanto humanos como materiales. Dichos cambios se los hizo con el apoyo conjunto del Presidente, Gerente General y Directorio de la compañía.

**Sistema de tratamiento de aguas residuales:** De acuerdo a las normas establecidas por el Ministerio del Medio Ambiente, la Empresa Equipos y Productos Químicos para la Industria ( QUIMSERTEC ) presentó la propuesta a Gerencia General concretando y firmando el respectivo contrato. Los equipos ascienden al monto de \$ 27.341,00 dólares,

**Bomba de Combustible:** La estación de servicio sigue funcionando con un sistema de control automatizado, a través de chips, lo cual permite facilitar las labores tanto para los despachadores y la realización del cuadro diario de caja e inventarios. 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 revisado la contabilidad de la empresa (Libro Diario, Mayores y Auxiliares, Balance de comprobación y registros adicionales), a través de pruebas selectivas para comprobar que no contengan errores, se ha llegado a la conclusión de que tanto el Estado de Situación, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo del año 2012, presentan razonablemente la situación Financiera 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. Dejando constancia que es Contribuyente Especial.

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



## 5.- ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

### ANÁLISIS DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

En el año 2012 se aplican las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, que exige la presentación de un conjunto de Estados Financieros y Notas a los mismos.

A continuación se analizará la composición de cada uno de los componentes del Estado de Situación así:

**ACTIVOS:** si se realiza una comparación general con el año 2011, tenemos una variación de 13.28% de incremento, el principal rubro corresponde al aumento en activos fijos, la principal reducción está representada en el efectivo y sus equivalentes debido a la disminución en inversiones temporales de \$ 357.000 a \$ 80.000.

**Efectivo y equivalente al efectivo:** Conforman el 6,04% del total del activo, que corresponde a un porcentaje regular, aquí encontramos las cuentas de Caja, bancos e inversiones temporales.

**Activos Financieros:** Comprende un 35,77% del total de activos, dentro de los principales rubros se encuentran:

Cuentas por cobrar taller de mantenimiento con \$ 93.073.77

Cuentas por cobrar tickets diarios con \$ 39.197.74

Cuentas por cobrar estación de servicios con \$ 49.832.24

Otras cuentas por cobrar - fondos del Pichincha por \$ 372.906.86

Otras cuentas por cobrar a señores Erazo por \$ 550.000,00

Se recomienda mejorar el manejo de la cartera tanto vigente como vencidas y dar cumplimiento a las políticas de crédito que la administración señale; esto es con respecto al pago de tickets y cuentas por cobrar en el taller de mantenimiento y la estación de servicio.

Es importante mencionar que dentro del rubro OTRAS CUENTAS POR COBRAR están los anticipos entregados a los herederos del bien inmueble adquirido por la compañía, lo cual se regularizará contablemente el año 2013 de conformidad con la escritura a nombre de Transportes Carcelen Tarqui C. A.

**Inventarios:** comprenden inventarios tanto de talleres como de la estación de servicios por un monto total de \$ 137.279.86, que son el 4.37% del activo total.

**Propiedad Planta y Equipo:** corresponde al conjunto de activos fijos que vienen a ser el 51.99% de los activos totales; constituyéndose los siguientes::

- Terrenos \$ 953.250.00
- Edificios \$ 303.539.88
- Construcciones en curso \$ 319.665.51
- Muebles y Enseres \$ 29.692.17
- Maquinarias y equipos \$ 91.885.78
- Equipo de computación \$ 34.483.05
- Vehículos \$ 3'417.073.30



Con respecto a la Depreciación Acumulada, ésta asciende a \$ 3'517.840.23, reflejándose el Activo Neto con \$ 1'631.749.46.

**PASIVOS:** al comparar totales de pasivos existe una reducción en un 9.28%, del año 2011 con el año 2012.

**Cuentas y documentos por pagar:** el saldo se concentra en proveedores locales en un monto de \$ 110.093.36 dólares,

**Obligaciones con instituciones financieras:** conforman el 15,61% del total del pasivo considerando obligaciones tanto a corto como a largo plazo (\$ 347.989.25).

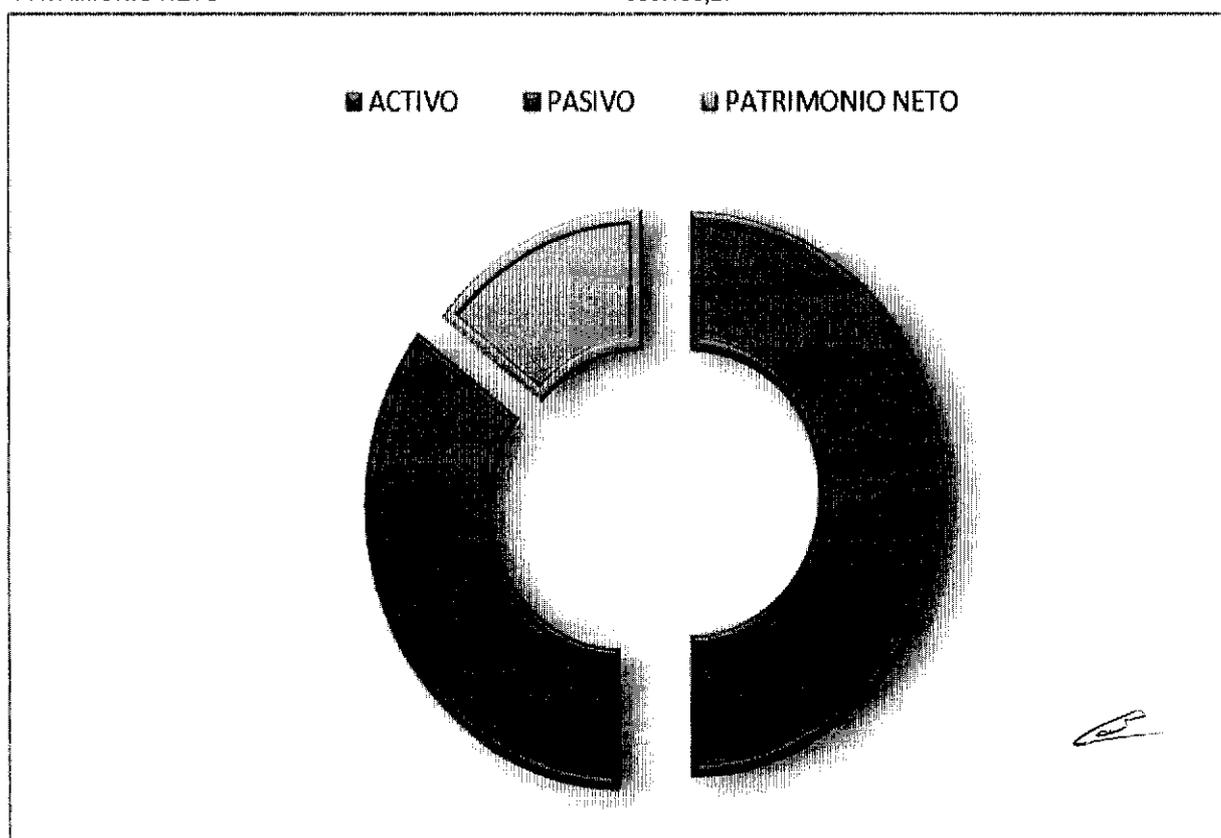
**Otros pasivos no corrientes:** está integrado por un monto de \$ 1'269.000,00 que corresponde al 56.92% del total del pasivo.

**PATRIMONIO:** El patrimonio concentra una variación respecto al año 2011 con un valor de \$ 612.749.52, resultado de la normativa aplicada en el 2012 dentro del nuevo marco de Normas Internacionales de Información financiera NIIF para PYMES.

Las utilidades el año 2012 son de \$ 12.076.83 dólares antes de impuestos versus \$ 10.377.31 del año 2011.

## DATOS DE BALANCE GENERAL 2012

ACTIVO	3.138.612,49
PASIVO	2.229.417,22
PATRIMONIO NETO	909.195,27



## ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS.

### INGRESOS

Se observa una reducción en general de los ingresos (tanto Operacionales como No Operacionales) del 4.11 %.

La descomposición de los principales rubros de ingresos son:

CUENTA	2012	2011	PORCENTAJE
Taller Mantenimiento	696.065.12	663.774.10	4.86%
Corredor Central Norte	1'540.458.08	1'563.962.01	-1.50%
Estación de Servicio	1'075.302.53	1'137.910.37	-5.50%

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 para el 2012.

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. 21.428.52 en el 2012 que se reducen por un mínimo a los 22.889,58 en el ejercicio 2011.

Los intereses ganados en bancos en el año 2012 fueron de \$ 21.329.90 dólares, mientras que en el año 2011 son de \$ 7.400.11, existiendo un incremento de \$ 13.929.79.

### GASTOS

El porcentaje de reducción en general de los gastos totales es del 4.16% en un monto de \$ 154.443.94. Al igual que en el análisis de los ingresos, a continuación se presenta un resumen:

CUENTA	2012	2011	PORCENTAJE
Gastos Administrativos	282.561.96	296.480.94	-4.69 %
Gastos Corredor Central Norte	1'532.026.67	1'620.671.73	-5.47%

Gastos Taller de Mantenimiento	672.952.78	662.526.42	1.57%
Gastos Operación Estación de Servicio	1'066.671.18	1'128.977.44	-5.52%

Con relación a los costos que el Taller de Mantenimiento ha realizado en el año 2012, éstos se han incrementado en el orden del 1.57%. Mientras que la Estación de Servicio y el Corredor Central Norte tiene una reducción acorde a los ingresos en un -5.52% 5.47%, respectivamente. Los gastos administrativos también ha sufrido una reducción de un 4.69% en relación al 2011.

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

- Sueldos salarios y demás remuneraciones
- Mantenimiento y reparaciones
- Combustibles
- Depreciaciones
- Otros gastos

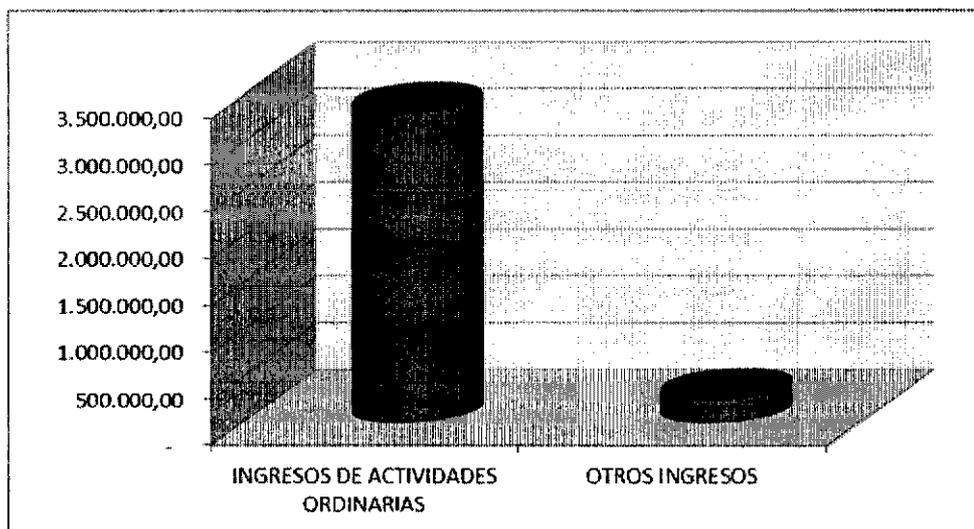
La utilidad de la empresa está dada por la diferencia de los Ingresos menos los gastos los mismos que suman \$ 12.076.83 para el año 2012 y en el año 2011 fue de \$ 10.377.30 dólares con una variación de \$ 1.699.53 dólares que representa el 16.38% de incremento.



## DATOS DE PERDIDAS Y GANACIAS 2012

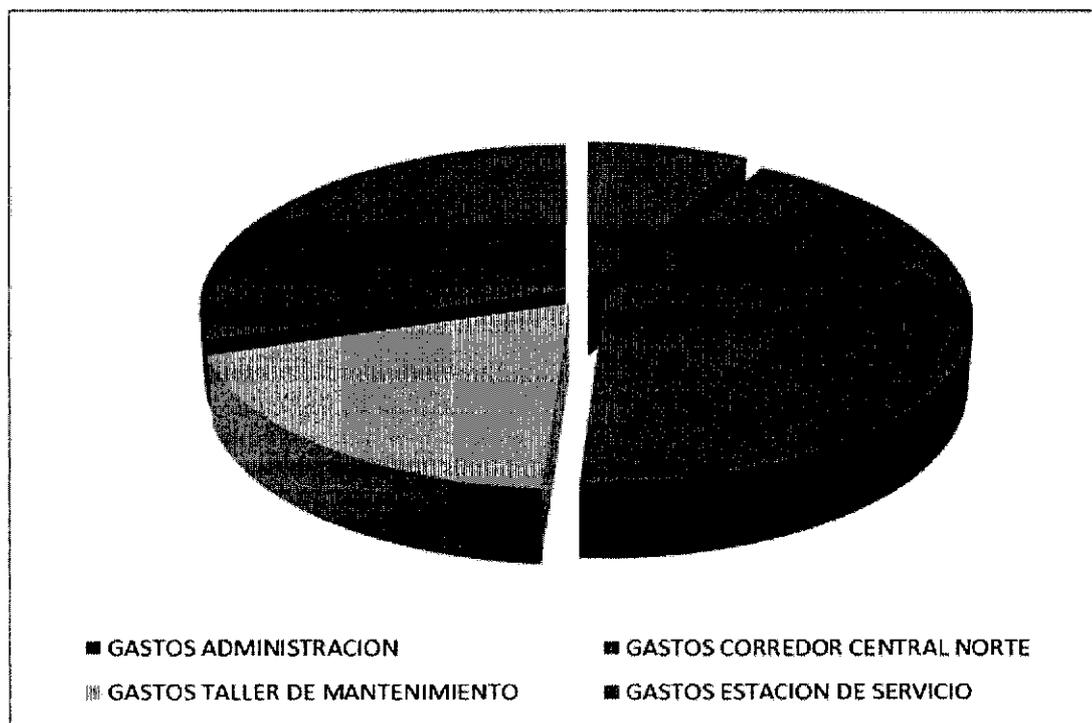
### INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.311.825,73
OTROS INGRESOS	254.463,69



### CENTRO DE COSTOS POR GESTION AÑO 2012

GASTOS ADMINISTRACION	282.561,96
GASTOS CORREDOR CENTRAL NORTE	1.532.026,67
GASTOS TALLER DE MANTENIMIENTO	672.952,78
GASTOS ESTACION DE SERVICIO	1.066.671,18



## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- ❖ Se recomienda realizar el seguimiento en cuanto a la garantía del equipo de sistema de aguas residuales, pues existen quejas sobre el agua procesada y la falta de funcionamiento de los mismos.
- ❖ La Cooperativa de Ahorro y Crédito Coop.Catar Ltda. realiza el pago por el servicio de transporte público a los compañeros accionistas que están en el sistema de caja común de manera semanal; sin embargo, a la estación de servicio se le está cancelando de manera mensual provocando falta de liquidez en las operaciones normales de la bomba de combustible
- ❖ Se recomienda efectuar un análisis del margen de utilidad que debe generar el taller de mantenimiento, pues a criterio personal considero que es necesario revisar el mismo para que los resultados obtenidos sean razonables y de beneficio para los accionistas.
- ❖ Con el Sistema Aries Plus se recomienda aprovechar todas las bondades que tiene el sistema para incorporar posteriormente los departamentos de Tesorería y Contabilidad.
- ❖ Debo recomendar que papelería y útiles de oficina, se coordine en los diferentes puntos para realizar las adquisiciones en forma directa.

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

"Transporte 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 porque es uno de los bienes más preciados en los seres humanos.

Al finalizar el presente informe, señores accionistas está expuesto a su opinión el trabajo del año 2012, ustedes sabrán juzgar el mismo. Deseo expresar mi más profundo afecto y aprecio a todos los Compañeros Accionistas, Directivos y Administrativos por la colaboración, y apoyo brindado a mi persona para la realización del trabajo encomendado, en espera que este 2013 sea mejor, me suscribo de ustedes.

Muy atentamente,

  
Antonio Proaño Torres  
Comisario – Revisor