

**INFORME DE COMISARIO REVISOR**  
**EJERCICIO ECONÓMICO 2013**

Quito, 25 de Abril del 2013

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 31 de diciembre de 2013, 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**

Compañía Carcelén Tarqui Catar se constituye mediante Escritura Publica 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.

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.

### 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 ingresados 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, directamente a través de Tesorería. La primera con un monto de \$ 100,00 para gastos menores con cargo a la Administración, y la segunda con un monto de \$ 500,00 para gastos menores con cargo a los Talleres de mantenimiento. El manejo es razonable.

**Administración:** Adquisición de boletos para Caja Común previa coordinación y aprobación de gerencia general.

Apoyo logístico y administrativo en el área operativa, tanto en la adquisición, distribución de boletos a los socios, al inicio a través de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Catar y posteriormente por medio de Secretaría.

**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 795 ítems, en los primeros meses las actividades se desarrollaron de manera normal y sin novedades relevantes.

En el área de bodega debo manifestar que se realizó el cambio de custodio del año anterior, ingresando el Sr. Eddy Vega lo cual ha promovido un mejor control de los diversos productos.

A través del sistema “Aries Plus” se implementó un nuevo control, el bodeguero es el encargado de realizar la nota de trabajo y la pre – factura descargando directamente de los inventarios los ítems que salen de la bodega hacia el área de facturación, donde la señorita asistente de contabilidad carga los servicios e

imprime la factura. Además con la adquisición de una nueva computadora ayuda a que el proceso sea más efectivo, rápido y en línea. Optimiza recursos tanto humanos como materiales. Dichos cambios se los hizo con el apoyo conjunto del Directorio, Presidente y Gerente General.

Las actividades de repavimentación del patio del taller se realizó en coordinación con la Gerencia General. Los costos que demandó esta actividad fueron accesibles y económicos para la empresa, toda vez que es necesario el mantenimiento adecuado de la infraestructura para evitar los llamados la atención por parte de los diferentes organismos de control del estado.

#### **4.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.**

La Compañía de Transportes Carcelén Tarqui C.A es un Contribuyente Especial, cumple oportunamente en todo lo que se refiere a obligaciones tributarias, es decir que retiene y paga los impuestos a su debido tiempo.

Así mismo cabe mencionar que las obligaciones que mantiene con otras instituciones como: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Municipio, Superintendencia de Compañías, 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 2013 la compañía registra sus operaciones según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs). A continuación se analizará la composición de cada uno de los componentes del Estado de Situación Financiera:

**ACTIVOS:** si se realiza una comparación general con el año 2012, tenemos una variación de aproximadamente el 1% de incremento, el principal rubro corresponde al aumento en efectivo y equivalentes al efectivo, la principal reducción está representada en propiedad planta y equipo (activos fijos) de \$ 1'631.749,46 a \$1'342.183,59, esto debido entre otros a la venta del edificio ubicado en Prados del Oeste.

**Efectivo y equivalente al efectivo:** Conforman el 9.57% del total del activo, que corresponde a un porcentaje superior al del año 2012, en este rubro encontramos las cuentas de caja, bancos e inversiones temporales.

**Activos Financieros:** Comprende un 41.76% del total de activos, dentro de los principales rubros se encuentran:

Cuentas por cobrar taller de mantenimiento con	\$ 299.501.94
Cuentas por cobrar tickets diarios con	\$ 28.645.64
Cuentas por cobrar estación de servicios con	\$ 68.507.58
Otras cuentas por cobrar a señores Erazo por	\$ 550.000,00

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, el cual se activará contablemente en el año 2014 de conformidad con la

escritura a nombre de Transportes Carcelén Tarqui C. A. Se pone en conocimiento que la escritura se encuentra concluida y su beneficiario es la compañía.

Se recomienda mejorar el manejo de la cartera vigente y dar cumplimiento a las políticas de crédito que la administración señale como por ejemplo: tener cupos de crédito en servicios del taller de mantenimiento y la estación de servicio.

**Inventarios:** comprenden inventarios tanto de talleres como de la estación de servicios por un monto total de \$ 136.970.92, que son el 4.32% del activo total, este rubro se ha mantenido dentro de los márgenes establecidos.

**Propiedad Planta y Equipo:** corresponde al conjunto de activos fijos netos que vienen a ser el 42.35% de los activos totales, divididos de la siguiente manera:

• Terrenos	\$ 953.250.00
• Construcciones en curso	\$ 326.764.16
• Muebles y Enseres	\$ 30.315.17
• Maquinarias y equipos	\$ 94.717.21
• Equipo de computación	\$ 36.776.63
• Vehículos	\$ 3'417.073.30
• (-) Depreciación Acumulada	\$ 3'516.712.88

Debo mencionar que hay una disminución del 17.74 % del activo fijo del año anterior porque en el mes de agosto se concretó la venta del edificio de la compañía, la misma que fue autorizada por la junta general.

**PASIVOS:** al comparar totales de pasivos existe un incremento aproximado del pasivo en un 13.35%, del año 2012 al año 2013.

**PASIVOS CORRIENTES:** éstos ascienden a \$ 1'168.846.32 y se desglosa en cuentas por pagar proveedores locales con un valor de \$ 194.321.63; Otras Obligaciones Corrientes con un valor de \$ 102.120.19; Fondo Compensación Transporte con un valor de \$ 174.090.00 y Otros Pasivos Corrientes que ascienden a \$ 698.314.50.

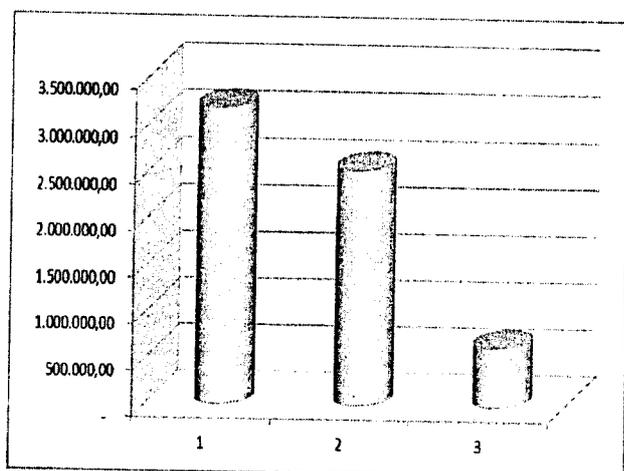
**PASIVOS NO CORRIENTES:** éstos ascienden a \$ 1'358.099.69 siendo su descomposición en Obligaciones con Instituciones Financieras \$ 119.776.16; Provisiones por Beneficios Empleados \$ 109.591.26 y Otros Pasivos No Corrientes \$ 1'128.732.27.

## PATRIMONIO:

La utilidad contable del año 2013 es \$ 38.049.18 antes de la participación del 15% para trabajadores y pago de impuestos al Servicio de Rentas Internas.

### CUADRO DEMOSTRATIVO DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013)

ACTIVO	3.168.998,86
PASIVO	2.526.946,01
PATRIMONIO NETO	642.052,85



## ANÁLISIS DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

### INGRESOS

Se observa una reducción en general de los ingresos (tanto Operacionales como No Operacionales) del 7.15 %. Como principal rubro tenemos corredor central norte que se han visto afectados en \$ 210.985.85 dólares de reducción.

La descomposición de los principales rubros de ingresos son:

CUENTA	2013	2012	PORCENT AJE
Taller Mantenimiento	645.737.36	696.065.12	-7.23%
Corredor Central Norte	1'329.472.23	1'540.458.08	-13.70%
Estación de Servicio	1'192.976.68	1'075.302,53	10.94%

Como se observa existe un incremento de los ingresos en la estación de servicio en un 10.94 %, mientras que en el Corredor Central Norte y Taller de Mntenimiento las ventas se reducen para el 2013.

Los ingresos por publicidad de los Buses Articulados ascienden a USD. 32.589.22 en el 2013, siendo \$ 21.428.52 el valor en el año 2012, observándose un incremento del 52.08%.

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.

## GASTOS

El porcentaje de reducción en general de los gastos totales es del 7.91%, en un monto de \$ 281.126.87, al igual que en el análisis de los ingresos. A continuación se presenta un resumen:

CUENTA	2013	2012	PORCENTAJE
Gastos Administrativos	534.122.12	282.561.96	89.03 %
Gastos Corredor Central Norte	979.930.50	1'532.026.67	-36.04%
Gastos Taller de Mantenimiento	590.837.38	672.952.78	-12.20%
Gastos operación Estación de Servicio	1.168.195.72	1'066.671.18	9.52%

Con relación a los gastos administrativos existe un incremento debido a la subida de sueldos por parte del Gobierno Central, la elevación de los precios en el mercado de los insumos y servicios que la administración requiere para su desenvolvimiento normal de las actividades, la contratación de personal bajo nómina (Gerente de Operaciones, secretaria y fiscalizadores) así como los insumos que requiere la implementación y funcionamiento de la Caja Común (buses convencionales).

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

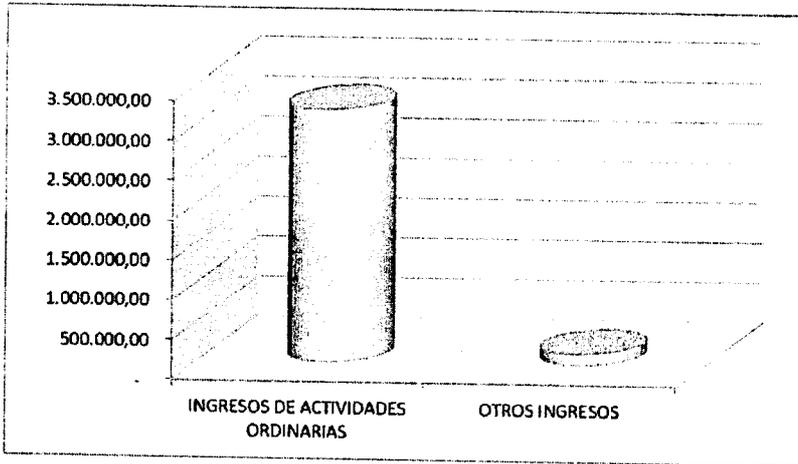
- Sueldos salarios y demás remuneraciones
- Mantenimiento y reparaciones
- Combustibles
- Depreciaciones
- Otros gastos

La utilidad antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas de la Empresa, está dada por la diferencia entre los Ingresos y los gastos, obteniéndose como resultado \$ 38.049.18 para el año 2013

**CUADRO DEMOSTRATIVO DEL RESULTADO INTEGRAL (POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013)**

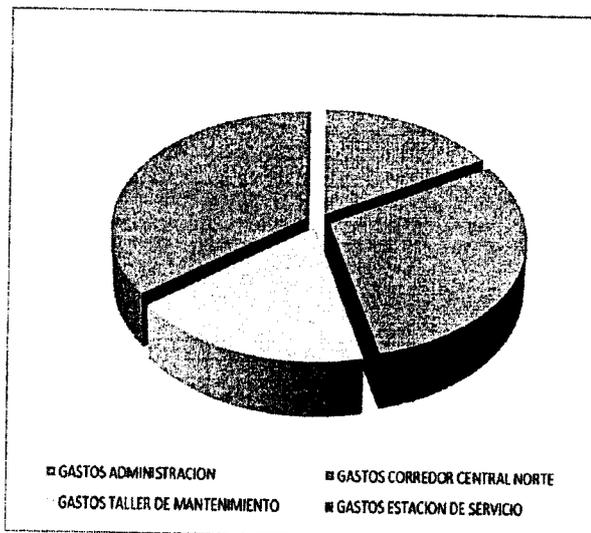
**INGRESOS**

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3.168.186,27
OTROS INGRESOS	142.948,63



**CENTRO DE COSTOS Y GASTOS POR GESTION AÑO 2013**

GASTOS ADMINISTRACION	534.122,12
GASTOS CORREDOR CENTRAL NORTE	979.930,50
GASTOS TALLER DE MANTENIMIENTO	590.837,38
GASTOS ESTACION DE SERVICIO	1.168.195,72



## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

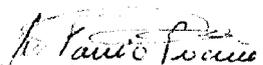
- ❖ La cooperativa de ahorro y crédito Coop. Catar Ltda. realiza el pago a los compañeros por el sistema de caja común de manera semanal; sin embargo a la estación de servicio se le está cancelando de manera mensual provocando falta de liquidez en las operaciones normales de la compañía. Consecuentemente es necesario que el procedimiento de cancelación sea similar al de los señores accionistas.
- ❖ Es necesario continuar y mantener el control interno determinado para los inventarios, con el objeto de no llegar a tener sorpresas posteriores.
- ❖ Es necesario dar el uso debido a la bomba residual de aguas, con el propósito de utilizar eficientemente el recurso agua y aprovechar su inversión.

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

“Transportes Carcelén Tarqui C.A”. es una empresa que sigue creciendo día a día, gracias al esfuerzo y tesón de sus accionistas, esperando alcanzar los objetivos propuestos, generado empleo y siendo una organización con visión futurista.

Al finalizar el presente informe, señores accionistas está expuesto a su opinión el trabajo del año 2013; 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 2014 sea mejor en todos los ámbitos, me despido de ustedes.

Muy atentamente,

  
Antonio Proaño Torres  
Comisario – Revisor