

Lic. Patricia Quezada A.
Comisario
CPA Reg. 17-938

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
SERVICIOS ALRIMALA S.A.
INFORME DE COMISARIO**

Por los Estados Financieros
Terminados el 31 de diciembre de 2013

CONTENIDO

	Pág.
1. Base Legal	3
2. Antecedentes	3 y 4
3. Contenido	
a. Cumplimiento de resoluciones	4
b. Control interno	4 y 5
c. Patrimonio de los accionistas	5,6 y 7
d. Resultado del ejercicio	8
e. Análisis financiero e interpretación	8,9,10 y11
4. Conclusión de la Situación Financiera	11 y 12
5. Estados Financieros	ANEXOS

A los señores Accionistas

Pongo a su disposición el Informe de Comisario por el año 2013, de acuerdo a los lineamientos y disposiciones legales:

1. BASE LEGAL

El Art. 279 de la Ley de Compañías y la resolución No. 92.1.4.3.0014 de la Superintendencia de Compañías establece el cumplimiento de los requisitos mínimos que deben contener el informe de comisario.

La ley en mención establece la obligatoriedad de contratar los servicios de un comisario, quien emitirá un informe sobre las operaciones de la compañía, la situación de activos y pasivos de la empresa, aspectos legales y societarios, que será presentado ante la Junta de Accionistas, para su conocimiento y aprobación.

2. ANTECEDENTES

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA SERVICIOS ALRIMALA S.A. se constituyó por escritura pública el 19 de Octubre de 2010; resolución 4244, e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de Octubre del 2010.

La compañía se halla registrada por las Leyes del Ecuador, su objeto social actual comprende:

La Compañía se dedicará exclusivamente al Transporte de Carga Pesada a nivel Nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestres, Tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y las Disposiciones que emitan los Organismos competentes en esta materia. Para cumplir con su objeto social la Compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley, relacionado con su objeto social", de este modo la compañía prestará el servicio de Transporte de Carga Pesada en Camiones y Tráileres, dentro de la jurisdicción del cantón Quito, provincia de Pichincha y a nivel Nacional, conforme las autorizaciones del Consejo Provincial de Tránsito de Pichincha.

La Compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas que es el órgano supremo de la Compañía. La administración corresponde al Directorio, al Presidente y al Gerente General.

La duración de la Compañía será de 40 años, contados desde la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil, pero este plazo podrá prorrogarse, o disolverse la sociedad y liquidarse antes de su cumplimiento, de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Compañías y en sus Estatutos.

Responsabilidad de la administración de la Compañía por los Estados Financieros

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación de tales estados financieros.

3. CONTENIDO

a. Cumplimiento de resoluciones

La Compañía ha dado cumplimiento a normas legales, estatutarias, y reglamentarias así como a resoluciones de las Juntas Generales de Accionistas, la colaboración prestada para el cumplimiento de mis funciones ha sido en los mejores términos por parte de los señores accionistas.

Los libros de actas de Junta General y Junta Universal, así como el libro de acciones y accionistas, y libros de contabilidad se llevan de acuerdo con lo que establecen las normas legales pertinentes.

El cumplimiento de mis funciones establece la revisión de los estados financieros, libros de la compañía, entre otras, al respecto debo indicar que no ha existido situaciones relevantes que deben ser informadas.

b. Control interno

El control interno es un instrumento que ayuda a medir eficiencia y eficacia en los procesos desde el inicio hasta la culminación de la actividad económica y jurídica de una empresa.

La importancia de tener buen control interno como parte fundamental dentro de un sistema administrativo es imprescindible ya que conduce a las empresas a conocer su situación real. El control interno comprende plan de procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de la compañía, para proteger y resguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como alcanzar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones.

El control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, representa un estado negativo dentro del sistema administrativo.

La Norma Ecuatoriana de Auditoría No. 10 lo define: "Sistema de Control Interno significa todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable"

La tarea de la administración de la compañía es identificar los riesgos significativos del negocio (alta probabilidad de ocurrencia con impacto significativo) que puedan impedir que la compañía logre sus objetivos.

Dependencia de los ingresos en pocos clientes

La dependencia de los ingresos en pocos clientes es uno de los riesgos de negocio más comunes en las organizaciones y se presenta cuando una parte importante de los ingresos está concentrada en pocos clientes. Ejemplo: Más del 30% de los ingresos están concentrados en un cliente. Este riesgo se puede materializar de la siguiente forma:

Pérdida del cliente

El problema de depender de uno o pocos clientes es que cuando nuestro cliente decide cambiarnos por otro, seguramente, puede poner en riesgo la supervivencia de nuestro negocio teniendo en cuenta que existen costos y gastos fijos dentro de la organización que pueden llevar a pérdidas significativas dentro de la compañía por los menores ingresos que se van a percibir.

Problemas financieros del cliente

Otro punto importante es que normalmente esos clientes dentro de la cartera de la organización representan montos importantes que al momento de sufrir algún tipo de dificultad económica, ejemplo; quiebra, pueden generar cartera de difícil recuperación que debe ser provisionada por nuestra organización reduciendo de forma importante la liquidez de la compañía y generando pérdidas significativas para la Compañía.

2. Entrada de nuevos competidores

La entrada de nuevos competidores genera disminución en las ventas.

En conclusión en mi evaluación del sistema de control interno me permite certificar que los procedimientos y controles que se están implementando en la empresa si son correctamente aplicados de manera continua protegerán y salvaguardarán la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la compañía.

c. Patrimonio de los accionistas

Capital Social

El capital social de la compañía es de USD 800,00 dólares, dividido en 800 acciones nominativas de USD 1,00 dólar cada una.

INICIAL

ACCIONISTAS	N.ACCIONES	%	V.UITARIO	V.TOTAL
Imbaquingo Luis	270	33,75%	1,00	270,00
Huaca Arcenio	270	33,75%	1,00	270,00
Tandayamo Luis	260	32,50%	1,00	260,00
TOTALES	800	100,00		800,00

Durante la existencia legal y actividad productiva de ALRIMALA S.A., se han realizado varias transferencias de acciones, registradas en la Superintendencia de Compañías mismas que al terminar el año 2013 se detallan de la siguiente manera:

ACTUAL

ACCIONISTAS	N.ACCIONES	%	V.UITARIO	V.TOTAL
Castro Garcia Miguel Leonardo	1	0,125%	1,00	1,00
Chango Punina Ana Beatriz	249	31,13%	1,00	249,00
Chango Punina Pedro Pablo	1	0,125%	1,00	1,00
Clavijo Cevallos Angel Humberto	1	0,125%	1,00	1,00
Costales Orozco Pablo Fernando	1	0,125%	1,00	1,00
Huera Imbaquingo Héctor Armando	1	0,125%	1,00	1,00
Imbaquingo Echesi Luis	540	67,50%	1,00	540,00

Novillo Verdeczoto Johanna Estefanía	1	0,125%	1,00	1,00
Robalino Gómez Lorenzo Estalin	1	0,125%	1,00	1,00
Saavedra Pinto Edgar Simón	1	0,125%	1,00	1,00
Salazar Chicaiza Luis Eduardo	1	0,125%	1,00	1,00
Simba José Oswaldo	1	0,125%	1,00	1,00
Tandayamo Chicaiza Luis Orlando	1	0,125%	1,00	1,00
TOTALES	800	100,00		800,00

d. Reserva Legal

De conformidad con disposiciones reglamentarias de la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos del 10% de la utilidad sea apropiada como reserva legal hasta que esta alcance como mínimo el 50% de capital Social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede capitalizarse totalmente. El saldo al 31 de diciembre del año 2013 es de USD 354,78 dólares, la misma que todavía no alcanza la base legal permitida. (Art. 297 Ley de Compañías)

e. Resultados Acumulados de años Anteriores

Los resultados acumulados de años anteriores no fueron trasladados a DIVIDENDOS POR PAGAR según resolución de la Junta Universal de Accionistas del sábado 14 de Abril del 2012, valores correspondientes al año 2011; de acuerdo al siguiente detalle:

	2011
UTILIDAD GAVADA	4.668,11
(-) IMPUESTO CAUSADO	1.120,35
(-) 15% PARTI. TRABAJ.	0,00
	3.547,76
(-) 10% RESERVA LEGAL	354,78
UTILIDAD A DIS. ACCIONISTAS	3.192,98

f. Resultados del Ejercicio

Los resultados netos en el ejercicio 2013, establecen una Utilidad contable de USD 31.393,38 dólares.

El siguiente es un resumen de los resultados obtenidos en el 2013.

	2013
Ingresos	973.507,14
Costos y Gastos	942.025,05
Utilidad	31.393,38

El resultado del ejercicio demuestra una actividad económica generadora de ingresos que cubren los costos y gastos, permitiendo además un margen de utilidad.

g. Análisis financiero y su interpretación

A continuación se presentan algunas razones financieras que en conjunto con el análisis de los Estados Financieros, indican brevemente la situación financiera de ALRIMALA S.A.

<ul style="list-style-type: none">• Liquidez <p>Este índice mide la capacidad inmediata que tienen los activos corrientes más líquidos para cubrir los pasivos corrientes (caja, bancos, cuentas por cobrar, inventarios). La razón ideal para este indicador puede estar en el rango de 1 a 1.5.</p>	
Índice	Cálculo
$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{56.150,44}{44.949,69} = 1,25$

- **Interpretación:**

El resultado del índice de liquidez de 1,25 indica que la empresa está en capacidad de cubrir sus obligaciones corrientes.

- **Solvencia**

Mide la capacidad de la empresa para pagar sus obligaciones es decir, la capacidad del activo para solventar las necesidades de sus acreedores.

Índice	Cálculo
$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Activos totales}}$	$\frac{45.540,95}{56.150,44} = 0,81$
$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{45.540,95}{10.609,49} = 4,29$

- **Interpretación:**

El resultado obtenido (0,81), representa que las obligaciones son el 81% de los activos totales, en este porcentaje los activos SI garantizan las obligaciones.
El Patrimonio NO está en capacidad de garantizar las obligaciones de la compañía; debido a que en año 2012 la empresa obtuvo un resultado negativo en su actividad; mismo que logró recuperar en el 2013.

<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad <p>Este índice muestra la utilidad sobre las ventas en un período de tiempo, en este caso el ejercicio económico del 2013</p>	
Índice	Cálculo
$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$	$\frac{74.652,45}{934.677,50} \times 100 = 7,99\%$
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$	$\frac{31.393,38}{934.677,50} \times 100 = 3,36\%$
<ul style="list-style-type: none"> • Interpretación: El resultado obtenido de la Utilidad bruta en ventas (7,99%), refleja que la Compañía tiene un Margen de Utilidad Bruta moderado y el margen de utilidad neta (3.36%) demuestra que la Compañía tuvo un gasto corriente elevado en el giro del negocio. 	

4. Conclusión de la Situación Financiera

Bajo estas consideraciones de análisis financiero puedo concluir en mi calidad de Comisario, que la Compañía cuenta con capital de trabajo para cubrir sus pasivos corrientes (Act. Cte –Pasiv. Cte.) Esto quiere decir que la empresa si cuenta con recursos para operar si se pagan todos los pasivos a corto plazo.

Los activos si garantizan las deudas contraídas, y su Patrimonio Neto NO está en

capacidad de cumplir con las obligaciones de la compañía, debido a que en el año 2012 la empresa presentó una Pérdida, que con las medidas tomadas por la Gerencia se ha superado.

El índice de Utilidad Bruta en ventas de 7,99% refleja rentabilidad moderada.

El Margen de Utilidad Neta antes de impuestos se puede mejorar incrementando la actividad de la Empresa, manteniendo fijos los gastos administrativos y analizando un margen adecuado de utilidad.

Los accionistas deben considerar:

Que la capacidad que tenga la empresa de generar efectivo con una menor inversión o una menor utilización de activos, tiene gran efecto en el capital de trabajo. Es el flujo de caja generado por la empresa el que genera los recursos para operar la empresa, para reponer los activos, para pagar la deuda y para distribuir utilidades a los socios.

Una eficiente generación de recursos garantiza la solvencia de la empresa para poder asumir los compromisos actuales y proyectar futuras inversiones sin necesidad de recurrir a financiamiento de los socios o de terceros. El flujo de caja de la empresa debe ser suficiente para mantener el capital de trabajo, para reponer activos, para atender los costos de los pasivos, y lo más importante; para distribuir utilidades a los socios de la empresa.

Señores accionistas adjunto se presenta los Estados Financieros para su aprobación final y declaro haber cumplido con la resolución No. 92.1.4.3.0014 de la Superintendencia de Compañías.

Atentamente,



Eic. Patricia Quezada

Comisario.

C.P.A Reg. Nac. 17-938

CIA. ALRIMALA S.A.23443362
AV. ISIDRO AYORA N82-107 Y ALONSO DIAZ**BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA**

Hasta 31/12/2013

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal \$	Total \$
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	0,00	56.150,44
1.1.01.	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0,00	1.099,50
1.1.01.02.	BANCOS	0,00	1.099,50
1.1.01.02.02	BANCO INTERNACIONAL	1.099,50	
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	42.431,35
1.1.02.01	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIO	7.994,25	
1.1.02.05	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	15.150,00	
1.1.02.06	CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONAD	19.287,10	
1.1.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0,00	4.351,45
1.1.04.01	ANTICIPO A PROVEEDORES	3.856,80	
1.1.04.03	INTERESES PREPAGADOS	494,65	
1.1.05.	ACTIVOS X IMPUESTOS CORRIENTES	0,00	8.268,14
1.1.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IMP. REN	0,00	8.268,14
1.1.05.02.01	CRED TRIB IMP. RENTA X RETENCIO	8.268,14	
			<hr/> <hr/>
			56.150,44
2.	PASIVO	0,00	45.540,95
2.1.	PASIVO CORRIENTE	0,00	44.949,69
2.1.01.	CUENTAS Y DOC X PAGAR	0,00	26.084,05
2.1.01.01	CUENTAS Y DOC X PAGAR TRANSPORTISTAS	25.474,49	
2.1.01.02	CUENTAS Y DOC X PAGAR LOCALES	609,56	
2.1.02.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCI	0,00	9.828,84
2.1.02.01	OBLIGACIONES INST.FINANCIERAS LOCALE	9.828,84	
2.1.03.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0,00	9.036,80
2.1.03.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	0,00	1.386,42
2.1.03.01.01	IVA EN VENTAS	129,86	
2.1.03.01.03.	RETENCION IVA X PAGAR	0,00	222,73
2.1.03.01.03.1	RETENCION IVA 30% X PAGAR	2,93	
2.1.03.01.03.2	RETENCION IVA 70% X PAGAR	180,67	
2.1.03.01.03.3	RETENCION IVA 100% X PAGAR	39,13	
2.1.03.01.04.4	307 RF(IR) MANO DE OBRA	44,72	
2.1.03.01.04.5	312 RF(IR) 1% TRANSF. BIENES CO	25,76	
2.1.03.01.04.6	308 RF(IR) 2% SERV.ENTRE SOCIED	14,21	
2.1.03.01.04.8	310 RF(IR) 1% TRANSPORTE	920,45	
2.1.03.01.05	320 RF(IR) 8% ARRIENDO BIENES INM	26,09	
2.1.03.01.06	322 RF(IR) 1% SEGUROS 10% DEL VAL	2,60	
2.1.03.03.	CON EL IEES	0,00	785,92

2.1.03.03.01	APORTE PATRONAL	444,15	
2.1.03.03.04	APORTE PERSONAL	341,77	
2.1.03.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	0,00	2.155,45
2.1.03.04.1	SUELDOS POR PAGAR	1.122,53	
2.1.03.04.2	DECIMO TERCERO POR PAGAR	132,50	
2.1.03.04.3	DECIMO CUARTO POR PAGAR	424,01	
2.1.03.04.4	LIQUIDACION HABERES	476,41	
2.1.03.05	PARTICIPACION 15% TRABAJADORES	4.709,01	
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES	0,00	591,26
2.2.04.	BENEFICIOS EMPLEADOS	0,00	591,26
2.2.04.01	JUBILACION PATRONAL	533,13	
2.2.04.02	BONIFICACION DESAHUCIO	58,13	
			=====
			45.540,95
3.	PATRIMONIO NETO	0,00	10.609,49
3.1.	CAPITAL	0,00	800,00
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00	
3.2.	RESERVAS	0,00	354,78
3.2.01	RESERVA LEGAL	354,78	
3.3.	RESULTADO DEL EJERCICIO	0,00	20.595,39
3.3.01	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO -- Utilidad	31.393,38	
3.3.02	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	-10.797,99	
3.4.	RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR	0,00	-11.140,68
3.4.1	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERC ANTERIOR	3.192,98	
3.4.2	PERDIDA NO DISTRIBUIDA EJERCICIO ANTERIO	-14.333,66	
			=====
			10.609,49
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		56.150,44


 GERENTE GENERAL
 CC: 1708332216


 CONTADOR
 CC: 1720219383

CIA. ALRIMALA S.A.

AV. ISIDRO AYORA N82-107 Y ALONSO DIAZ

23443362

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

Hasta 31/12/2013

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal \$	Total \$
4.	INGRESOS	0,00	973.507,14
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0,00	934.677,50
4.1.01.	VENTA DE SERVICIOS	0,00	934.677,50
4.1.01.01	VENTAS SERVICIOS 0%	928.629,50	
4.1.01.02	VENTAS SERVICIOS 12%	6.048,00	
4.2.	OTROS INGRESOS	0,00	38.829,64
4.2.01	INTERESES FINANCIEROS	5,51	
4.2.02	OTROS INGRESOS GRAVABLES	34.653,82	
4.2.03	APORTE SOCIOS RASTREO SATELITAL	4.020,31	
4.2.04	INTERESES ACCIONISTAS	150,00	
			=====
			973.507,14
5.	COSTO Y GASTO	0,00	942.113,76
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	0,00	860.025,05
5.1.05.	COSTO SERVICIO	0,00	860.025,05
5.1.05.01	TRANSPORTE CONTENEDORES	852.867,06	
5.1.05.06	OTROS COSTOS DE SERVICIO	7.157,99	
5.2.	GASTO	0,00	82.088,71
5.2.01.	GASTO DE VENTA EN SERVICIOS	0,00	2.349,04
5.2.01.04	REPUESTOS Y REPARACIONES	150,73	
5.2.01.05	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.733,60	
5.2.01.06	GASTO TRANSPORTE	464,71	
5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	0,00	72.540,27
5.2.02.01	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUN	33.893,77	
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	4.118,23	
5.2.02.04	HONORARIOS Y DIETAS A PERSONAS N	1.968,38	
5.2.02.05	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICII	4.434,68	
5.2.02.06.	GASTOS SERVICIOS BASICOS	0,00	2.889,85
5.2.02.06.01	AGUA	246,12	
5.2.02.06.02	ELECTRICIDAD	287,40	
5.2.02.06.03	TELECOMUNICACIONES	2.197,48	
5.2.02.06.04	INTERNET	158,85	
5.2.02.07	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTRO	21,80	
5.2.02.08	GASTO POLIZA SEGUROS	3.416,24	
5.2.02.09	GASTOS BANCARIOS	678,47	

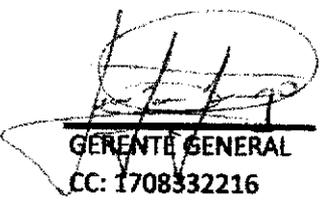
5.2.02.13	GASTO MULTAS E INTERESES	1.892,37	
5.2.02.14	GASTOS GESTIÓN	4.567,57	
5.2.02.15	GASTO ARRIENDO OFICINA	4.265,25	
5.2.02.19	GASTO RASTREO SATELITAL	4.020,31	
5.2.02.21	DECIMO TERCER SUELDO	1.961,14	
5.2.02.23	DECIMA CUARTA REMUNERACION	1.119,44	
5.2.02.25	GASTO JUBILACION PATRONAL	533,13	
5.2.02.26	BONIFICACION POR DESAHUCIO	58,13	
5.2.02.27	IVA CARGADO AL GASTO	1.464,07	
5.2.02.28	GASTO VACACIONES	256,83	
5.2.02.29	GASTO FONDOS RESERVA	980,61	
5.2.03.	GASTOS NO DEDUCIBLES	0,00	7.199,40
5.2.03.01	GASTOS INTERESES	993,34	
5.2.03.02	APORTE IESS	494,52	
5.2.03.03	RETENCIONES ASUMIDAS	177,65	
5.2.03.04	SUELDOS	2.397,63	
5.2.03.05	ANTICIPO IMPUESTO RENTA MINIMO I	1.216,04	
5.2.03.07	GTO NO DEDUC DECIMOS TERCERO	79,50	
5.2.03.08	GTO. NO DEDUC DECIMO CUARTA	231,17	
5.2.03.10	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	1.345,16	
5.2.03.12	GASTOS NO DEDU MULTAS E INTERESE	264,39	

=====

942.113,76

GANANCIA / PERDIDA

31.393,38


 GERENTE GENERAL
 CC: 1708332216


 CONTADOR
 CC: 1720219383