

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 2014

## 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	6
d. Resultado del ejercicio	7
e. Análisis financiero e interpretación	8 y 9
4. Conclusión de la Situación Financiera	9 y 10
5. Estados Financieros	ANEXOS

## **A los señores Accionistas**

Pongo a su disposición el Informe de Comisario por el año 2014, 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 de 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 Tráilers, 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, sino hallazgos que fueron notificados y superados.

#### **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.

#### 1. 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
<b>TOTALES</b>	<b>800</b>	<b>100,00</b>		<b>800,00</b>

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 2014 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 Verdezoto Johanna Estcfania	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
<b>TOTALES</b>	<b>800</b>	<b>100,00</b>		<b>800,00</b>

#### **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 2014 es de USD 400,00 dólares, la misma que alcanzó ya 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; y resolución de la Junta Universal de Accionistas del sábado 13 de Septiembre del 2014, valores correspondientes al año 2013; de acuerdo al siguiente detalle:

	<b>2011</b>	<b>2013</b>
UTILIDAD GAVADA	4.668,11	31.393,38
(-) IMPUESTO CAUSADO	1.120,35	6.371,47
(-) 15% PARTI. TRABAJ.	0,00	4.709,01
	3.547,76	20.312,90
(-) 10% RESERVA LEGAL	354,78	45,22
<b>UTILIDAD A DIS. ACCIONISTAS</b>	<b>3.192,98</b>	<b>20.267,68</b>

#### **f. Resultados del Ejercicio**

Los resultados netos en el ejercicio 2014, establecen una Utilidad contable de USD 11.955,37 dólares.

El siguiente es un resumen de los resultados obtenidos en el 2014.

	<b>2014</b>
Ingresos	1.069.581,02
Costos y Gastos	1.057.625,65
<b>Utilidad</b>	<b>11.955,37</b>

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"> <li>• <b>Liquidez</b></li> </ul> <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>	
<b>Índice</b>	<b>Cálculo</b>
$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{106.993,74}{87.013,39} = 1,23$
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Interpretación:</b></li> </ul> <p>El resultado del índice de liquidez de 1,23 indica que la empresa está en capacidad de cubrir sus obligaciones corrientes.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Solvencia</b></li> </ul> <p>Mide la capacidad de la empresa para pagar sus obligaciones es decir, la capacidad del activo para solventar las necesidades de sus acreedores.</p>	
<b>Índice</b>	<b>Cálculo</b>
$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Activos totales}}$	$\frac{89.514,27}{106.993,74} = 0,84$
$\frac{\text{Deuda total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{89.514,27}{17.479,47} = 5,12$

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Interpretación:</b>  El resultado obtenido (0,84), representa que las obligaciones son el 84% 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 su Patrimonio es 5.12 veces más bajo que el Pasivo total.</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Rentabilidad</b>  Este índice muestra la utilidad sobre las ventas en un período de tiempo, en este caso el ejercicio económico del 2014.</li> </ul>	
<b>Índice</b>	<b>Cálculo</b>
$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$	$\frac{85.778,69}{1.061.054,00} \times 100 = 8,08\%$
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$	$\frac{11.955,37}{1.061.054,00} \times 100 = 1,13\%$
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Interpretación:</b> El resultado obtenido de la Utilidad bruta en ventas (8,08%), refleja que la Compañía tiene un Margen de Utilidad Bruta moderado y el margen de utilidad neta (1.13%) demuestra que la Compañía tuvo un gasto corriente elevado en el giro del negocio, por lo que se recomienda realizar un análisis de costos y gastos fijos para la obtención de mayor rendimiento para la empresa.</li> </ul>	

#### 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, pero su Patrimonio Neto NO está en capacidad de cumplir con las obligaciones de la compañía.

El índice de Utilidad Bruta en ventas de 8,08% 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,



Lic. Patricia Quezada

Comisario.

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

# ALRIMALA 2014

Valle de Carcelén E1B, N87-2013 Y 87C

(02) 344-3716

## BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Hasta 31/12/2014

Nro. de Cuen	Descripcion de cuenta	Subtotal _____	Total _____
1.	ACTIVO		106.993,74
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		81.872,98
1.1.02.01	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIO	44.747,98	
1.1.02.02	CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONAD	37.125,00	
1.1.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		9.553,71
1.1.04.01	ANTICIPO A PROVEEDORES	8.393,07	
1.1.04.04	SEGUROS PREPAGADOS	460,64	
1.1.04.05	GARANTIAS ENTREGADAS	700,00	
1.1.05.	ACTIVOS X IMPUESTOS CORRIENTES		15.567,05
1.1.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IMP. REN	15.567,05	
1.1.05.02.01	CRED TRIB IMP. RENTA X RETENCIO	15.567,05	
			=====
			106.993,74
2.	PASIVO		89.514,27
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01.	CUENTAS Y DOC X PAGAR		76.189,31
2.1.01.01	CUENTAS Y DOC X PAGAR TRANSPORTISTAS	57.739,80	
2.1.01.02	CUENTAS Y DOC X PAGAR LOCALES	18.449,51	
2.1.03.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		10.824,08
2.1.03.01.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2.347,83	
2.1.03.01.03.2	RETENCION IVA 70% X PAGAR	49,77	
2.1.03.01.03.3	RETENCION IVA 100% X PAGAR	57,73	
2.1.03.01.04.1	303 RF(IR) 10% HONORARIOS PROFE	20,00	
2.1.03.01.04.4	307 RF(IR) MANO DE OBRA	23,82	
2.1.03.01.04.5	312 RF(IR) 1% TRANSF. BIENES CO	70,86	
2.1.03.01.04.8	310 RF(IR) 1% TRANSPORTE	2.095,22	
2.1.03.01.05	320 RF(IR) 8% ARRIENDO BIENES INM	30,43	
2.1.03.03.	CON EL IESS	2.620,00	
2.1.03.03.01	APORTE PATRONAL	1.286,32	
2.1.03.03.03	FONDOS DE RESERVA	333,20	
2.1.03.03.04	APORTE PERSONAL	1.000,48	
2.1.03.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	3.943,96	
2.1.03.04.1	SUELDOS POR PAGAR	3.056,92	
2.1.03.04.2	DECIMO TERCERO POR PAGAR	219,35	
2.1.03.04.3	DECIMO CUARTO POR PAGAR	667,69	
2.1.03.05	PARTICIPACION A TRABAJADORES	1.793,31	
2.1.03.06	FONDOS DE RESERVA	118,98	
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES		2.500,88
2.2.04.01	JUBILACION PATRONAL	2.139,56	
2.2.04.02	BONIFICACIÓN DESAHUCIO	361,32	
			=====

			89.514,27
3.	PATRIMONIO NETO		17.479,47
3.1.	CAPITAL		800,00
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00	
3.2.	RESERVAS		400,00
3.2.01	RESERVA LEGAL	400,00	
3.3.	RESULTADO DEL EJERCICIO		6.824,76
3.3.01	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO -- Utilidad	11.955,37	
3.3.02	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	-5.130,61	
3.4.	RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR		9.454,71
3.4.1	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERC ANTERIOR	23.788,37	
3.4.2	PERDIDAS ACUMULADAS ANTERIORES	-14.333,66	
			=====
			17.479,47
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		106.993,74


---

 GERENTE GENERAL  
 CC: 1708332216


---

 CONTADOR  
 CC: 1720219383

# ALRIMALA 2014

Valle de Carcelén E1B, N87-2013 Y 87C

(02) 344-3716

## ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

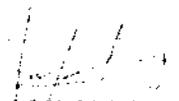
Hasta 31/12/2014

Nro. de Cue	Descripcion de cuenta	Subtotal	Total
4.	INGRESOS		1.069.581,02
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.1.01.	VENTA DE SERVICIOS		1.061.054,00
4.1.01.01	VENTAS SERVICIOS 0%	1.062.934,00	
4.1.01.04	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS (N/C)	-1.880,00	
4.2.	OTROS INGRESOS		8.527,02
4.2.01	INTERESES FINANCIEROS	0,17	
4.2.02	OTRAS RENTAS	1.691,38	
4.2.04	INGRESO POR REEMBOLSO	6.835,47	
			=====
			1.069.581,02
5.	COSTO Y GASTO		1.057.625,65
5.1.	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		
5.1.05.	COSTO SERVICIO		975.275,31
5.1.05.01	TRANSPORTE CONTENEDORES	962.319,08	
5.1.05.06	OTROS COSTOS DE SERVICIO	12.956,23	
5.2.	GASTO		
5.2.01.	GASTO DE VENTA EN SERVICIOS		378,49
5.2.01.04	REPUESTOS Y REPARACIONES	3,00	
5.2.01.05	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	359,49	
5.2.01.06	GASTO TRANSPORTE	16,00	
5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		78.393,17
5.2.02.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	57.917,15	
5.2.02.01.1	SUELDOS Y SALARIOS	42.917,43	
5.2.02.01.2	DECIMO 3° SUeldo	2.903,64	
5.2.02.01.3	DECIMO 4° SUeldo	1.837,23	
5.2.02.01.4	APORTE PATRONAL	5.167,30	
5.2.02.01.5	FONDOS DE RESERVA	2.703,35	
5.2.02.01.6	GASTO JUBILACIÓN PATRONAL	1.606,43	
5.2.02.01.7	BONIFICACION POR DESAHUCIO	303,19	
5.2.02.01.8	GASTO VACACIONES	478,58	
5.2.02.04	GASTOS DE GESTION	3.107,11	
5.2.02.05.	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	1.705,89	
5.2.02.05.1	SUMINISTROS Y UTILES DE OF	481,24	
5.2.02.05.2	MATERIALES DE OFICINA	1.052,69	
5.2.02.05.3	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	171,96	
5.2.02.06.	GASTOS SERVICIOS BASICOS	3.744,04	

5.2.02.06.01	AGUA	348,54	
5.2.02.06.02	ELECTRICIDAD	347,98	
5.2.02.06.03	TELECOMUNICACIONES	2.803,39	
5.2.02.06.04	INTERNET	244,13	
5.2.02.07	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS		134,84
5.2.02.08	ESTUDIO ACTUARIAL		280,00
5.2.02.09.	GASTOS FINANCIEROS		1.995,16
5.2.02.09.1	SERVICIOS BANCARIOS	1.499,32	
5.2.02.09.3	GASTOS INTERESES BANCARIOS	495,84	
5.2.02.14	GASTO POLIZA SEGUROS		3.281,28
5.2.02.15	GASTO ARRIENDO OFICINA		4.078,28
5.2.02.19	GASTO RASTREO SATELITAL		196,32
5.2.02.20	HONORARIOS PROFESIONALES		1.565,49
5.2.02.22	GASTO PERJUICIOS		387,61
5.2.03.	GASTOS NO DEDUCIBLES		3.578,68
5.2.03.01	RETENCIONES ASUMIDAS		35,20
5.2.03.02	GTO NO DEDUC MULTA E INTERES		604,14
5.2.03.03	GTO NO DEDUCIBLE IMPUESTOS		182,24
5.2.03.04	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES		2.757,10
			=====
			1.057.625,65

GANANCIA / PERDIDA

11.955,37

  
 \_\_\_\_\_  
 GERENTE GENERAL  
 CC: 1708332216

  
 \_\_\_\_\_  
 CONTADOR  
 CC: 1720219383