



# INFORME DE GESTIÓN 2013



## ÍNDICE

<b>1.</b>	<b>ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL</b>	<b>5</b>
1.1	Misión	5
1.2	Visión	5
1.3	Política de Calidad	5
1.4	Normas que regulan el Transporte Terrestre Automotor	6
1.5	Directivos de la Entidad	8
1.6	Composición Accionaria	9
<b>2.</b>	<b>INFORME DE GESTIÓN</b>	<b>10</b>
2.1	Situación Económica	18
2.2	Situación Jurídica	24
<b>3.</b>	<b>ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>25</b>
3.1	Balance general clasificado comparativo a 31 de diciembre del año 2012-2013	25
3.2	Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental comparativo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2012 y 2013	27
3.3	Estado de cambios en el patrimonio a 31 de diciembre del 2013	32
3.4	Estado de cambios en el capital de trabajo a 31 de diciembre del 2013	33
3.5	Estado de cambios en la situación financiera a 31 de diciembre del 2013	34
3.6	Estado de flujos de efectivo a 31 de diciembre del 2013	35
3.7	Notas a los estados financieros básicos a 31 de diciembre del 2013	36
3.8	Índices Financieros Comparativos años 2012 - 2013	42
3.9	Certificación de Estados Financieros año 2013	44
<b>4.</b>	<b>INFORME Y DICTAMEN DE REVISORÍA FISCAL</b>	<b>45</b>

## 1. ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL

### 1.1 MISIÓN

La Sociedad de Transportes de Pasto S.A., líder en la administración, operación y control logístico del Transporte terrestre automotor de pasajeros por carretera, provee comodidad y seguridad en nuestras instalaciones, orientados a la satisfacción en la prestación del servicio a las empresas transportadoras, usuarios y trabajadores, buscando rentabilidad para nuestros accionistas, mediante la gestión eficiente de los recursos físicos, financieros, tecnológicos, con talento humano competente y comprometido.

### 1.2 VISIÓN

Seremos líderes en la organización del transporte público de pasajeros por carretera.

### 1.3 POLÍTICA DE CALIDAD

Somos una empresa reguladora y coordinadora del servicio de transporte terrestre automotor de pasajeros por carretera con calidad, seguridad, oportunidad y comodidad, con el fin de brindar confianza y satisfacción a las necesidades y expectativas de nuestros usuarios; contamos con personal capacitado y competente, infraestructura adecuada y procesos que se evalúan y mejoran permanentemente para que cumplan con las normas legales que nos rigen en el sector.



## 1.4. NORMAS QUE REGULAN EL TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR

<b>NORMA</b>	<b>OBJETO</b>	<b>EMITIDA POR:</b>
LEY 105 DE DICIEMBRE 30 DE 1993	Por la cual se dicta disposiciones básicas sobre el Transporte.	Congreso de la República
LEY 336 DE DICIEMBRE 20 DE 1996	Por la cual se adopta El Estatuto Nacional del Transporte.	Congreso de la República
RESOLUCIÓN 222 DE FEBRERO 15 DE 2000	Por la cual se fijan las tarifas de servicio público de Transporte intermunicipal de Pasajeros por carretera.	Ministerio del Transporte
RESOLUCIÓN 07811 DE SEPTIEMBRE 20 DE 2001	A través de la cual se establece la libertad de horarios para la prestación del servicio público del transporte terrestre automotor de pasajeros por carretera, autorizando la modificación e incremento de horarios de las rutas que legalmente tienen autorizadas las empresas transportadoras.	Ministerio del Transporte
DECRETO 171 DE FEBRERO 05 DE 2001	Por el cual se reglamenta el Servicio Público de Transporte Terrestre Automotor de Pasajeros por Carretera.	Presidencia de la República
DECRETO 2762 DE DICIEMBRE 20 DE 2001	Por el cual se reglamenta la creación, habilitación, homologación y operación de los Terminales de Transporte Terrestre Automotor de Pasajeros por Carretera. Y su correspondiente Manual Operativo.	Presidencia de la República
RESOLUCIÓN 2222 DE FEBRERO 21 DE 2002	Por la cual se fijan las tasas de uso, que deben cobrar los terminales de transporte terrestre automotor de pasajeros por carretera homologados o habilitados por el Ministerio del Transporte.	Ministerio del Transporte
RESOLUCIÓN 4222 DE MARZO 27 DE 2002	Por la cual se adiciona la Resolución 2222 de febrero 21 de 2002. Relativa a las tasas de uso que deben cobrar los Terminales de Transporte Terrestre Automotor de Pasajeros por Carretera, homologados o habilitados por el Ministerio del Transporte.	Ministerio del Transporte
RESOLUCIÓN 6398 DE MAYO 17 DE 2002	Por la cual se establece la base de cálculo de las tasas de uso, que deben cobrar los Terminales de Transporte Terrestre Automotor de Pasajeros por Carretera homologados o habilitados por el Ministerio del Transporte.	Ministerio del Transporte
LEY 769 DE AGOSTO 06 DE 2002	Por la cual se expide el Código Nacional de Tránsito Terrestre y se dictan otras disposiciones.	Poder Público Rama Legislativa

DECRETO 3628 DE DICIEMBRE 17 DE 2003	Por el cual se modifica el artículo 12 del Decreto 2762 de 2001.	Ministerio del Transporte
DECRETO 1660 DE 16 DE JUNIO DE 2003	Por el cual se reglamenta la accesibilidad a los modos de transporte de la población en general y en especial de las personas con discapacidad.	Presidencia de la República
ACUERDO 002 DE FEBRERO 16 DE 2004	Por la cual se adopta el Manual Operativo para reglamentar la operación de la actividad transportadora que se desarrolla dentro del Edificio Terminal de Transportes de Pasto y su área de influencia.	Junta Directiva Terminal de Transportes de Pasto S.A.
RESOLUCIÓN 004110 DE DICIEMBRE 29 DE 2004	Por la cual se establece medidas especiales para la prevención de la accidentalidad de los vehículos de transporte público de pasajeros por carretera y de servicio público especial.	Ministerio del Transporte
RESOLUCIÓN 001122 DE MAYO 26 DE 2005	Por la cual se establecen medidas especiales, para la prevención de la accidentalidad de los vehículo de transporte público de pasajeros y se deroga la Resolución No.865 de 2005 y los artículos 1,2 y 3 de la Resolución 4110 de 2004	Ministerio del Transporte
DECRETO 00243 DE ABRIL 28 DE 2005	Por el cual se dictan disposiciones en materia de preservación y recuperación del Espacio Público.	Alcaldía Municipal de Pasto
DECRETO 2028 DE 16 DE JUNIO DE 2006	Por el cual se adiciona el Decreto 2762 del 20 de Diciembre de 2001, para autorizar el funcionamiento de las Terminales de Transporte de Operación Satélite Periférica.	Presidencia de la República
NORMA TÉCNICA COLOMBIANA NTC 5454 DE 30 DE NOVIEMBRE DE 2006	Infraestructura de las Terminales de Transporte Terrestre Automotor de Pasajeros por Carretera	Icontec
RESOLUCIÓN 00995 DE 2009	Por la cual se adoptan medidas para la regulación de horarios en la prestación del Servicio Público de Transporte Terrestre Automotor de Pasajeros por Carretera.	Ministerio del Transporte
LEY 1383 de 2010	"Por la cual se reforma la Ley 789 de 2002- Código nacional de Tránsito y se dictan otras disposiciones"	Congreso de la república de Colombia

RESOLUCIÓN 6126 DE 23 DE DICIEMBRE DE 2010	Por el cual se modifica el párrafo primero del artículo primero de la resolución 6398 del 17 de marzo de 2002, que establece la base de cálculo de las tasas de uso que deben cobrar las terminales de transporte terrestre automotor de pasajeros por carretera habilitadas u homologadas por el Ministerio del transporte	Ministerio del Transporte
RESOLUCIÓN 262 DE 31 DE ENERO DE 2011	Por el cual se prorroga el termino establecido en la resolución 3526 del 31 de agosto de 2010, que mantuvo la libertad de horarios para la prestación del servicio público de transporte terrestre automotor de pasajeros por carretera hasta el 31 de enero de 2011	Ministerio del Transporte
DECRETO 0426 DE 31 DE MAYO DE 2010	"Por medio del cual se determina el área de influencia del Terminal de Transportes de Pasto"	Alcaldía Municipal de Pasto
LEY 594 DE 2000 LEY GENERAL DE ARCHIVO	"Por medio de la cual se dicta la Ley general de archivos y se dictan otras disposiciones."	Presidencia de la Republica

## 1.5 DIRECTIVOS DE LA ENTIDAD

8

### JUNTA DIRECTIVA

PRINCIPALES	SUPLENTES
DIRECTOR DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA Representante Alcaldía Municipal de Pasto	DIRECTOR DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE PLANEACIÓN MUNICIPAL
SECRETARIO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE MUNICIPAL Representante Alcaldía Municipal de Pasto	GOBERNADOR DE NARIÑO REPRESENTANTE DE LA GOBERNACIÓN DE NARIÑO
MINISTERIO DE TRANSPORTE Representante Ministerio del Transporte	DIRECTOR TERRITORIAL MINISTERIO DE TRANSPORTE DELEGADO MINISTERIO DE TRANSPORTE
EMPRESA COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE NARIÑO LTDA. – COOTRANAR LTDA. Representante Gremio Transportador	EMPRESA SUPERTAXIS DEL SUR LTDA. Representante Gremio Transportador
TERESA DE JESÚS NARVÁEZ Representante de la Comunidad	

De acuerdo a los Estatutos de la Sociedad, Artículo cuadragésimo tercero.- Composición: La Junta Directiva de la Terminal de Transportes de Pasto S.A., se compone de cinco (5) miembros principales y cinco (5) suplentes, que serán elegidos por la Asamblea General de Accionistas, por cociente electoral. La Junta Directiva será presidida por el Alcalde Municipal de Pasto o su delegado y en su ausencia, la Junta Directiva elegirá un Presidente para la respectiva reunión.

### REVISORÍA FISCAL

PRINCIPAL	SUPLENTE
GERMAN MONTENEGRO FAJARDO AUDITORES & ASESORES S.A.S	FABIO IVAN MOSQUERA LUCERO C.C. 12.979.281

### 1.6 COMPOSICIÓN ACCIONARIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

ACCIONISTA	No. ACCIONES	% PARTICIPACIÓN	CANTIDAD SOCIOS
MUNICIPIO DE PASTO	362.856	46.5%	1
MINISTERIO DE TRANSPORTE	174.707	22.4%	1
GOBERNACIÓN DE NARIÑO	53.754	6.9%	1
EMPRESAS DE TRANSPORTE ADSCRITAS A LA TERMINAL DE PASTO	75.874	9.4%	18
OTRAS EMPRESAS DE TRANSPORTE	4.114	1.0%	10
EMPRESAS PARTICULARES DISTINTAS AL TRANSPORTE	4.436	0.5%	6
PARTICULARES	103.814	13.3%	559
<b>TOTAL</b>	<b>779.555</b>	<b>100%</b>	<b>596</b>

SECTOR ESTATAL	591.317	75,9%	3
SECTOR PRIVADO	188.238	24,1%	593
<b>TOTAL</b>	<b>779.555</b>	<b>100%</b>	<b>596</b>

## GRAFICA COMPOSICIÓN ACCIONARIA AÑO 2013



## 2. INFORME DE GESTIÓN

10

En agosto del 2013 asumí la Gerencia del Terminal de Transportes de Pasto S.A; obteniendo resultados satisfactorios en la ejecución de proyectos benéficos para la empresa, es fundamental reconocer el invaluable apoyo de la Administración Municipal, encabezada por el Señor Alcalde de Pasto Dr. Harold Guerrero López, así como también la de toda su administración, para el crecimiento

de toda la Sociedad de Terminal de Transportes de Pasto.



La Gerencia del Terminal de Transportes de Pasto en cabeza del Doctor Fabio Hernán Zarama Bastidas, presenta a Junta Directiva y a los Accionistas el informe de gestión 2013, enmarcado en una política de transparencia y mejoramiento continuo de la empresa; estando seguros que con la gestión que adelantaremos, lograremos cada vez más un ambiente renovado, seguro y competitivo a la vanguardia del entorno y dinamizador de la economía de la ciudad y la región.

## PRINCIPALES LOGROS

### ESTACIÓN DE POLICÍA TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO

Uno de los temas de mayor importancia de la Terminal de Transportes de Pasto, está relacionado con la seguridad, tanto en la parte interna como externa; en trabajo mancomunado con La Alcaldía Municipal encabezada por la administración del Doctor Harold Guerrero López y la gestión de la Secretaria de Gobierno Municipal, la Gerencia del Terminal de Transportes de Pasto y la Policía Nacional, se logró la asignación de la Estación de Policía Terminal de Transportes de Pasto, dentro del proyecto Policía Metropolitana Pasto, la cual se encuentra funcionando desde el día 19 de Diciembre del 2013; contamos con una es-

tación de veinte unidades permanentes que brindan seguridad y atención a los usuarios, entre tanto la infraestructura física se construya, se ha firmado un convenio con la Sociedad de Transportadores del Sur “Sotransur” para adecuar el alojamiento del personal de Policía en el Barrio Madrigal, donde Sotransur dispone de una casa en la cual prestaba los servicios de salud preventiva a los conductores; para esto la Sociedad Terminal de Transportes junto con Sotransur adecuaron las oficinas en la zona de Rodamiento para que se continúe brindando el servicio en salud.



#### ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL PERSONAL DE ESTACIÓN TERMINAL DE TRANSPORTES



Modulo Terminal



Casa barrio Madrigal (Alojamiento Policía)



**INFORMACIÓN PREVENTIVA**

- ✓ Brindar la información oportuna teniendo en cuenta los parámetros de seguridad en el momento que los pasajeros embarcan el bus para su destino, como estar pendiente de su equipaje.

**REGISTRO A MERCANCÍAS**

- ✓ Se realiza el respectivo registro a maleta, bolsos, cajas y demás elementos con el fin de evitar el tráfico de contrabando.



**REGISTRO A PERSONAS**

- ✓ Con el registro a personas buscando acabar con el porte ilegal de armas de fuego, armas blancas y sustancias psicoactivas.

**TOMA DE ANTECEDENTES**

- ✓ Con la solicitud de antecedentes a la central buscamos la retención de algún ciudadano que tenga deudas pendientes con la ley.



**INFORMACIÓN AL CIUDADANO**

- ✓ Brindamos información a las inquietudes que tiene la comunidad dándole un buen trato y una respectiva solución.



**REGISTRO A VEHÍCULOS**

- ✓ Se busca encontrar el tráfico de sustancias psicoactivas o mercancía de contrabando con la revisión diaria de los vehículos que salen y llegan a la terminal de transportes.

### **SOCIALIZACIÓN DE PROYECTOS CON EMPRESAS ADSCRITAS AL TERMINAL DE TRANSPORTES**

La Gerencia de la Terminal de Transportes de Pasto, invito a los Gerentes de las Empresas Transportadoras a un desayuno de trabajo el día 16 de diciembre del 2013 donde socializó los proyectos del 2014, El Gerente Doctor Fabio Hernán Zarama Bastidas puso a disposición de todas las empresas transportadoras el talento humano para satisfacer todos los requerimientos a los viajeros y comunidad en general.



### **ADQUISICIÓN DE VEHÍCULO SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTES**

Adquisición de un nuevo vehículo Camioneta Blanca Marca Renault Duster, para la Sociedad Terminal de Transportes de Pasto S.A; para ponerla al servicio del control operativo tendiente a controlar la evasión en el pago de la tasa de uso y pruebas de alcoholimetría, mediante operativos de control en las vías.

### **ELABORACIÓN DEL PLAN DE CONTINGENCIA**

Se Elaboró el Plan de Emergencia y Contingencia del Terminal de Transportes de Pasto y su integración con el sistema nacional para la prevención y atención de desastres, de acuerdo con los términos y condiciones previstos

por la Dirección de Prevención y Atención de Desastres y el Consejo Colombiano de Seguridad y de conformidad con lo establecido en el manual para la elaboración de planes empresariales de Emergencia y Contingencia.

### **AMPLIACIÓN ARCHIVO CENTRAL**

Debido al crecimiento de documentación para archivo y a recomendación hecha por contraloría municipal se hizo necesaria la ampliación del espacio físico del Archivo General de la Sociedad Terminal de Transportes de Pasto S.A para así poder salvaguardar y conservar los documentos de vital importancia como lo exige el Sistema Nacional de Archivo.



## GERENTE DEL TERMINAL ASUME PRESIDENCIA EN EL CONSEJO DE COPROPIEDAD

El Dr. FABIO HERNÁN ZARAMA BASTIDAS viene trabajando de la mano con la Administración de la Copropiedad del Edificio Terminal de Transportes de Pasto – Propiedad Horizontal y para la vigencia 2014 asumió la Presidencia del Consejo de Copropiedad, con el único objetivo de trabajar por el bien común del edificio y la proyección de este en el desarrollo de la actividad transportadora.



## MEJORAMIENTO DE LA IMAGEN DEL TERMINAL DE TRANSPORTES EN TEMPORADA.

En trabajo coordinado con la empresa de alumbrado público SEPAL en el mes de diciembre del 2013, las instalaciones del Terminal se vieron engalanadas con alumbrado navideño y se adquirió un pesebre gigante que logro colmar las expectativas de los usuarios que utilizaron nuestras instalaciones, de la misma forma la administración de la copropiedad realizo la compra de luminarias internas para las salas de espera y pasillos, todo esto con el fin de mejorar la imagen del Terminal ante nuestros usuarios y de quienes nos visitan.

## RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

La aplicación de la Responsabilidad Social Empresarial permite mostrar los siguientes resultados:

- Movilización de 408 personas en situación de desplazamiento y de vulnerabilidad.
- Capacitación y proyección social a 149 accionistas en Informática Básica, Reparación y Mantenimiento de Computadores, Internet y Pagina Web, Informática Intermedia, Instalación y Configuración de Redes, Ingles, Reparación y Mantenimiento de Celulares, Reparación y Mantenimiento de Motos, Lencería para Baño y Cocina, Manicure y Pedicure, Helados y Postres.

- La Terminal de Transportes de Pasto S.A, en la búsqueda del equilibrio ambiental y la generación de espacios saludables, continúa desarrollando actividades de conservación y mantenimiento de las zonas verdes, en todas las áreas de la Terminal de Transportes.

## SITUACIONES INESPERADAS QUE SE SUPERARON

La Terminal de Transportes de Pasto, afronto en el 2013 dos grandes eventos a nivel nacional los cuales afectaron la movilidad en el suroccidente colombiano; el paro agrario en el mes de febrero y el paro cafetero en el mes de agosto del 2013, los cuales a pesar de impactar negativamente en la economía regional, La Sociedad Terminal de Transportes minimizo las perdidas, de igual forma atendió a la población afectada, la cual fue manejada con el apoyo de la Administración Municipal logrando que los usuarios sean trasladados a los alberges acondicionados para el manejo de la misma.

## PLAN DE ACCIÓN 2014

Con el fin de lograr recuperar la imagen corporativa del Terminal de Transportes y en un

trabajo mancomunado con la Administración Municipal en los diferentes programas de Secretaría de Gobierno, Secretaria de Tránsito Municipal, Espacio Público y Policía Nacional La gerencia del terminal de transportes de Pasto ha previsto el desarrollo de tres proyectos macro que permitan mejorar la situación del terminal y contribuir al desarrollo de la ciudad,

### 1. ESTACIÓN DE POLICÍA TERMINAL DE TRANSPORTES

Con el Objetivo de mejorar la seguridad de los usuarios del Terminal de Transportes, se proyecta la construcción de una infraestructura dentro de las instalaciones del Terminal, que permita la ubicación permanente de la estación de Policía terminal de transportes, en la actualidad funciona en el módulo de sala de espera para la atención de los usuarios y el alojamiento de las unidades de policía está ubicado en una casa del barrio madrigal, a través de convenio realizado con SOTRANSUR

### 2. VÍAS DE ACCESO AL TERMINAL

Elaboración de estudios de factibilidad para la remodelación de las vías de acceso al terminal de transporte para la mejora de la movilidad en el ingreso y salida del terminal de transportes, que cumplan con el Plan de Ordenamiento Territorial Municipal.

### 3. REMODELACIÓN DE TAQUILLAS

Con el objetivo de mejorar la infraestructura del terminal para ofrecer un mejor servicio a sus usuarios.

#### ACCIONES ADMINISTRATIVAS A CORTO PLAZO AÑO 2014

Mejorar la imagen del Terminal de Transportes de Pasto con la Adecuación de la infraestructura, mejorar la iluminación externa e

Instalación puerta salida de vehículos desde el terminal de Transportes.

- \* Realizar el estudio de seguridad con el fin de establecer los factores de mayor riesgo en la Terminal de Transportes e Implementación de nuevas cámaras de vigilancia y mantenimiento de las existentes.
- \* Mejorar Relaciones Publicas con los diferentes municipios del departamento, que permitan atraer a sus poblaciones a la utilización del Terminal de Transportes y por ende viajar en las empresas legalmente constituidas, así como también con los diferentes Terminales del País principalmente los de mayor impacto hacia la ciudad de Pasto, permitiendo una buena comunicación, especialmente en casos de emergencia e intercambio de experiencias administrativas y operativas aplicables a nuestro entorno.
- \* Creación de Zona Wi-Fi para las salas de espera del terminal de transportes, con el objetivo de mejorar el servicio de nuestros usuarios.

#### ACTIVIDADES DE BIENESTAR

En el año 2013, se desarrollaron las siguientes actividades en beneficio de los accionistas, empresas y usuarios de la Terminal de Transportes de Pasto:

- ♦ La celebración del día del Accionista, institucionalizado desde el año 2004, se llevó a cabo el 25 de octubre de 2013, en las instalaciones del Salón Orquídea Real, contando con la participación de un gran número de Accionistas.

Se continuó con el proceso de Peticiones, Quejas, Reclamos y Sugerencias (PQRS), dando como resultado:

- ♦ Se llevó a cabo campañas lúdicas pedagógicas tendientes a disminuir el pregoneo con Mimos, las cuales dieron resultados positivos al disminuir esta actividad durante este periodo de tiempo.
- ♦ Se logró ser parte de la Red de apoyo con la Policía Nacional con el objetivo de articular mecanismos que brindaron mayor seguridad a la infraestructura Terminal de Transportes, clientes internos y externos.
- ♦ En aras de garantizar mayor seguridad y proteger los bienes de los usuarios que llegan a nuestras instalaciones se instaló una puerta metálica corrediza en la zona de descenso vehicular, para el control y restricción en el ingreso, mecanismo que ha permitido minimizar los factores de inseguridad generados por la delincuencia común.

### GESTIÓN OPERATIVA AÑO 2013

Con el objetivo de regular permanentemente la operación del transporte desde la Terminal en concordancia con el Decreto 2762 de 2001 y el Manual Operativo Interno, la Sociedad a través del Área Técnica, desarrollo las siguientes actividades:

El Área Técnica realizó seguimiento a los cumplimientos de los distintos actos administrativos, emanados por el Ministerio de Transportes con respecto a las rutas y frecuencias autorizadas, así mismo se continuó con el permanente contacto con las gerencias de las empresas transportadoras que permitió el adecuado desarrollo de la actividad transportadora en el año 2013.

#### - MOVILIDAD DE PASAJEROS

La movilidad de pasajeros del año 2013, comparada con la del año 2012 presentó un incremento del 3.1%, pese a los dos paros

nacionales que incidieron directamente en el transporte, el resultado positivo obedece a la compensación por las altas temporadas presentadas en los meses de enero, julio y diciembre del 2013, que en comparación con los otros meses del año, presentan una mayor movilidad de pasajeros del orden del 27%.

Teniendo en cuenta los promedios normales de la movilidad de pasajeros, reportados para los meses de febrero a noviembre, la disminución en la movilidad de los pasajeros a consecuencia de los paros nacionales, corresponden de la siguiente manera:

- Paro Cafetero (febrero 25 al 7 de marzo 2013) disminución del 45% de la movilidad de pasajero ya que no afectó la totalidad de las rutas de los departamentos de Nariño y Putumayo.
- Paro Agrario (agosto 18 al 5 de septiembre del 2013) disminución del 82% de la movilidad de pasajeros ya que afectó casi la totalidad de las rutas del departamento de Nariño y algunas rutas en el departamento del Putumayo.

#### - DESPACHOS VEHICULARES

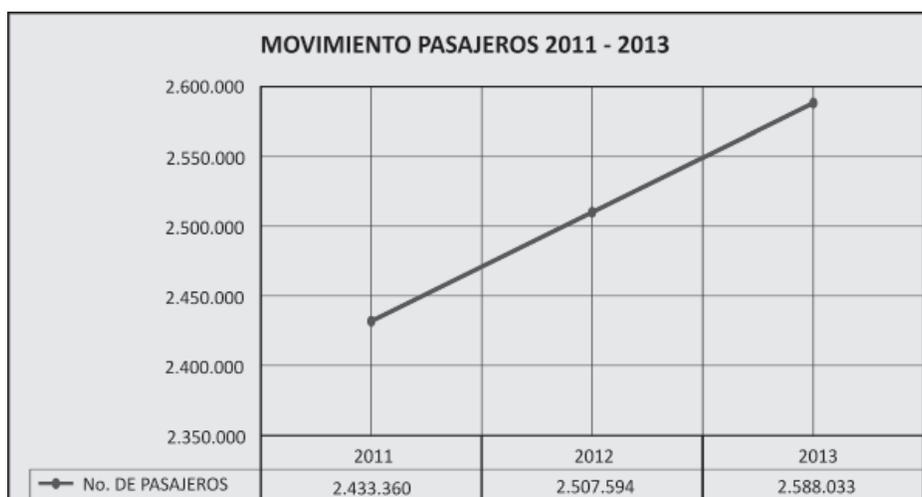
A diferencia de la movilidad de pasajeros los despachos vehiculares, a consecuencia de los paros nacionales del año 2013 y en comparación con el año 2012 presentan una disminución del (0.8%).

Al igual que en la movilidad de pasajeros en temporada alta, representados en los meses de enero, julio y diciembre, las cifras de los despachos vehiculares superan los promedios de los otros meses en un 17%.

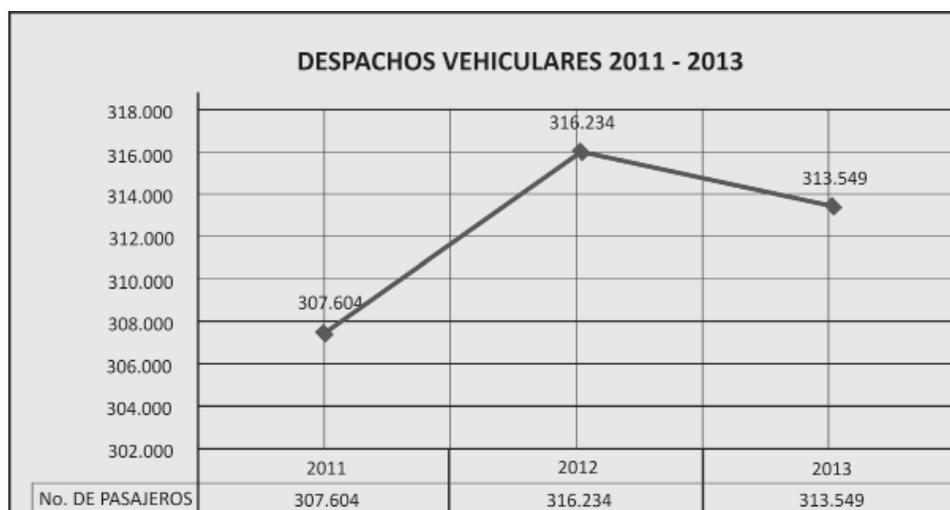
La afectación directa de los dos paros nacionales, incidieron en los despachos de vehículos de la siguiente manera:

- Paro de Cafeteros (febrero 25 al 7 de marzo del 2013) disminución del (30%), ya que el paro no afectó a la totalidad de las rutas de los departamentos de Nariño y Putumayo. Económicamente, además de dejar de percibir los ingresos por concepto de venta de tasas de uso, la Terminal se vio en la obligación de disponer de recursos económicos para atender las necesidades básicas (alimentos, hidratación y uso de baterías sanitarias) de los usuarios damnificados del paro, que permanecieron en las instalaciones de la Terminal.
- Paro Agrario (Agosto 18 al 5 de septiembre del 2013) disminución del (74%), resultado del cierre de casi la totalidad de las rutas del departamento de Nariño y algunas rutas en el departamento del Putumayo. Para este Paro la Gerencia del Terminal realizó un Plan de Contingencia, con el apoyo la Administración Municipal. Las pérdidas ocasionadas por este paro fueron superiores a las del anterior por la razón de encontrarse bloqueadas casi el ciento por ciento de las rutas.

**CUADRO MOVIMIENTO DE PASAJEROS AÑOS 2011 A 2013**



**GRAFICA DESPACHO DE VEHÍCULOS AÑOS 2011 A 2013**



## GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA ASPECTOS ADMINISTRATIVOS AÑO 2013

Convenios interinstitucionales:

- ❑ Asociación Turística: Servicio de transporte de equipaje.
- ❑ Asociación Madres Cabeza de Familia Luz de María: Aseo y vigilancia zona de rodamiento.
- ❑ Contrato de Comodato con la Sociedad de Transportadores del Sur S.A.- Sala de Bienestar del Conductor.
- ❑ Convenio de cooperación realización pruebas de alcoholimetría y medicina preventiva con el Consorcio Gremial Transportador S.A. y la Sociedad de Transportadores del Sur S.A.

La Sociedad se vinculó a las actividades conmemorativas del Día del Conductor y la celebración del día de la Virgen del Carmen, como también a las festividades navideñas, conjuntamente con la Copropiedad.

### CUMPLIMIENTO DERECHOS DE AUTOR

Aplicando lo establecido en el Artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000, referente a las Normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Terminal de Transportes de Pasto S.A. hace uso de software en forma legal, con las debidas autorizaciones y licencias.

### ACTUACIONES FRENTE A TERCEROS

Se llevó a cabo auditoria por parte de la Contraloría Municipal de Pasto, sobre la vigencia del año 2012.

Operaciones celebradas con los socios:

- ❑ Contrato de suministro de tiquetes, combustibles y lubricantes con la empresa Cootranar Ltda.
- ❑ Contrato de suministro de tiquetes con la empresa Transipiales S.A.

- ❑ Contrato de Comodato con la Sociedad de Transportadores del Sur S.A.- Sala de Bienestar del Conductor.

La Junta Directiva asistió a la programación de las reuniones ordinarias y extraordinarias convocadas por la Gerencia, abordando en las mismas, los asuntos referentes a las actividades adelantadas por la Administración.

## 2.1 SITUACIÓN ECONÓMICA

### INGRESOS

#### • Ingresos Operacionales

En el año 2013 el recaudo de la tasa de uso fue del orden de \$1.717.030.140.00. M.L., de acuerdo a los parámetros establecidos en el Decreto 2762 de 2001.

Durante el año 2013 se impusieron infracciones por contravenciones significando el recaudo de ingresos por valor de \$10.286.000.

El año 2013 el valor de los ingresos operacionales (tasa de uso e infracciones) fue de \$1.727.316.140.00, con un incremento de \$38.501.230.00, equivalente al 2.28%, en comparación con lo recaudado en el año 2012 que fue de \$1.688.814.910.00.

#### • Ingresos No Operacionales

Los ingresos contemplados como no operacionales durante el año 2013 fueron del orden de \$611.861.281,84 que en comparación con el año 2012 que fueron de \$611.413.724,85 85 presenta un incremento de \$447.556,99, equivalente al 0,07%, representados en arrendamiento de bienes inmuebles, porcentaje de participación por el recaudo y transferencia de alcoholimetría, ingresos financieros por inversiones en Certificados de Depósito a Término y rendimientos financieros de las cuentas de ahorros.

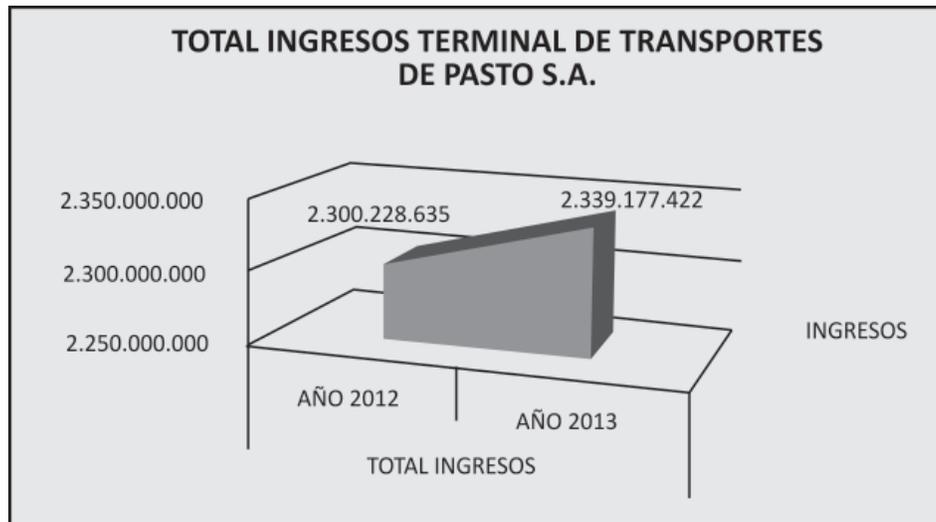
**GRAFICA DE INGRESOS OPERACIONALES AÑOS 2011 - 2013**



**GRAFICA DE INGRESOS NO OPERACIONALES AÑOS 2011 – 2013**



**GRAFICA CON TOTAL DE INGRESOS**

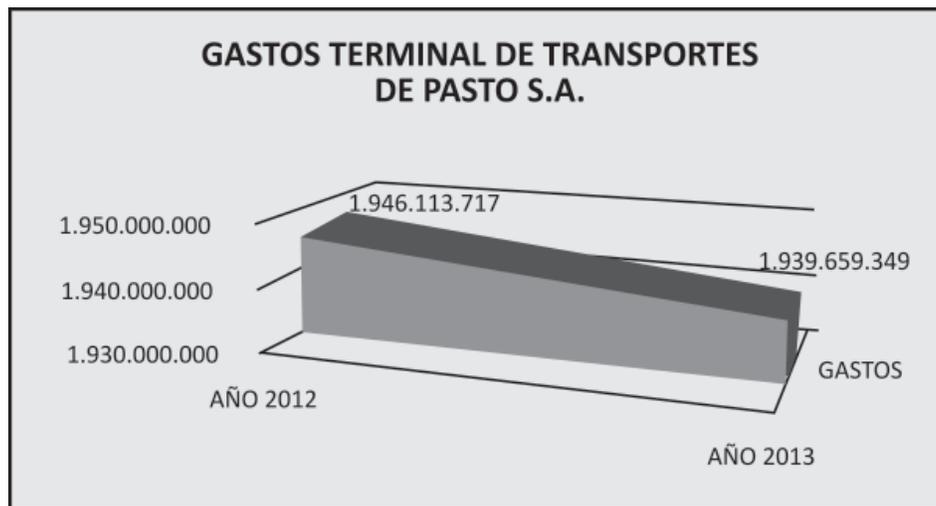


• **Gastos**

La Sociedad con el fin de cumplir con su objeto social, registro durante el año 2013 un total de gastos de \$1.939.659.349,53 distribuidos entre Gastos de Personal, Gastos de Administración y Gastos Financieros, que comparados

con los gastos del año 2012 que fueron por valor de \$ 1.946.113.717,07, registra una disminución de (\$6.454.367,54), equivalente al (0,30%).

**GRAFICA CON TOTAL DE GASTOS**



El total de gastos de personal invertidos en el año 2013 fue de \$1.227.467.141,53 que en comparación con el año 2012, que reporto una suma de \$1.136.672.149,00 presenta un incremento del 7.99%, causado por el pago

de indemnizaciones laborales.

En el año 2013 los gastos de administración sumaron un total de \$701.808.364,08, registrando una disminución de (\$95.431.926,90),

en comparación con la suma de gastos de administración del año 2012, que registró un total de \$797.240.290.98. El porcentaje de disminución fue del (11.97%), causado principalmente por el menor gasto en las partidas de impuestos, cuota de auditaje, materiales y suministros, servicio de vigilancia y menor provisión en cuentas de difícil cobro.

Los gastos financieros registran una disminución del (14,90%) en comparación con los gastos registrados en el año 2012 que fueron de \$12,201.277,09 y los registrados en el año 2013 fueron por valor de \$10.383.843,92, causado por la disminución de los gastos bancarios.

- **Utilidades**

La utilidad contable y fiscal neta para el año 2013, en comparación con el año 2012, incrementó en un 48.69% pasando de \$226.450.060 en el año 2012 a \$336.708.200 en el año 2013, este incremento se ve justifi-

cado principalmente por la recuperación de provisión por concepto de impuesto de renta y complementarios vigencia 2013 por valor de \$ 77.105.951,87, de igual manera, se evidencia crecimiento en ingresos por valor de \$38.948.786,99, valores que soportan el crecimiento de gastos registrando un remanente de crecimiento frente a la utilidad obtenida en año 2012. Si bien los estados financieros registran como utilidad contable y fiscal la suma de \$336.708.200,00 es necesario dentro del análisis financiero interpretar e identificar en qué rubros de balance se ve reflejada esta utilidad, la cual no es sujeta de distribución en su totalidad, dado que es justamente en la operación de la actividad de la sociedad en donde se ve reflejado el incremento y disminución de activos y pasivos, con el fin de salvaguardar los intereses económicos de la sociedad, al igual que la estabilidad financiera y el apalancamiento de nuevos emprendimientos que requieren una importante inversión de recursos es preciso identificar y analizar los siguientes aspectos:

DETALLE	\$	\$
<b>Utilidad del Ejercicio Analizado</b>		336.708.200,00
<b>Obtención de Recursos:</b>		
Depreciación del Ejercicio	79.030.000,00	
Impuestos	75.286.372,00	
Recuperación de costos y gastos	2.845.475,00	
Provenientes de Financiamiento (Doc. por Pagar)	16.422.437,00	
Ingresos recibidos por anticipado	18.757.152,00	
<b>Suma de Recursos Obtenidos</b>		<b>192.341.436,00</b>
<b>Recursos Totales Disponibles</b>		<b>529.049.636,00</b>
<b>Utilización de Recursos:</b>		
Inversión en Activos Fijos		113.034.781,05
Adquisición activos intangibles		20.024.124,95
<b>Utilización en Operación:</b>		
Cuentas por Cobrar	4.186.288,36	
Cuentas por Pagar	16.496.063,43	
Obligaciones Laborales	16.422.437,00	
Pago de Dividendos	244.934.239,42	
Impuestos	77.105.951,87	
<b>Total de Recursos Utilizados en Operación</b>		<b>359.144.980,08</b>
<b>Total de Recursos Utilizados</b>		<b>492.203.886,08</b>
<b>Diferencia en Efectivo y Bancos</b>		<b>36.845.749,92</b>

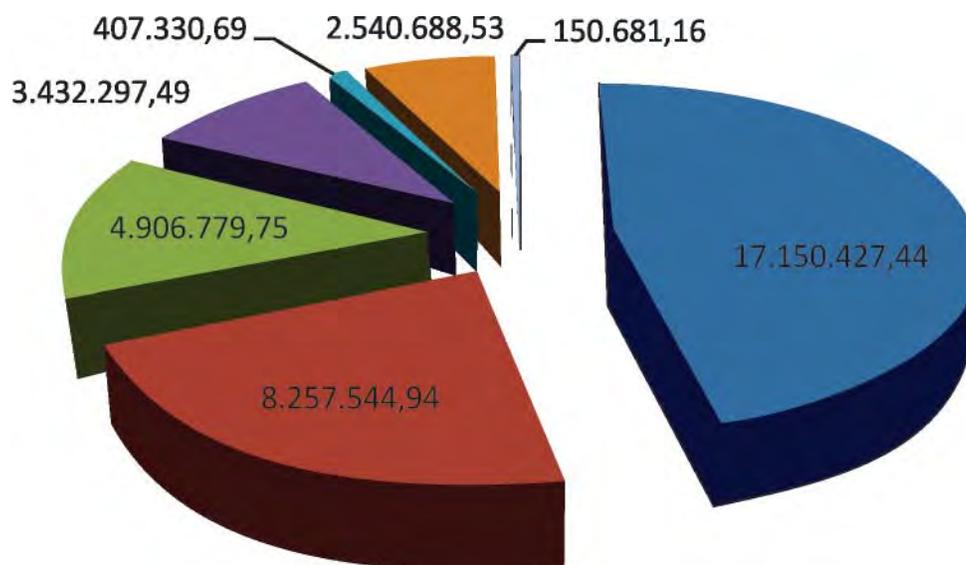
Como política tributaria para la vigencia 2013 se ha estimado que la distribución de dividendos corresponda al remanente de los meses, lo cuales se han calculado en la suma de \$ 36.845.749,92.

**CUADRO PROYECCIÓN DE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES AÑO 2013**  
**VALOR DE UTILIDADES CONTABLES Y FISCALES \$ 336.708.200.00,**  
**Valor sujeto de Distribución \$ 36.845.749,92**

ACCIONISTA	No. ACCIONES	% PARTICIPACION	UTILIDAD 2013
MUNICIPIO DE PASTO	362.856	46.5%	17.150.427.44
MINISTERIO DE TRANSPORTE	174.707	22.4%	8.257.544.94
PARTICULARES	103.814	13.3%	4.906.779.75
EMPRESAS DE TRANSPORTE ADSCRITAS AL TERMINAL	72.618	9.3%	3.432.297.49
OTRAS EMPRESAS DE TRANSPORTE	8.618	1.1%	407.330.69
GOBERNACION DE NARIÑO	53.754	6.9%	2.540.688.53
EMPRESAS PARTICULARES DISTINTAS AL TRANSPORTE	3.188	0.4%	150.681.16
<b>TOTAL</b>	<b>779,555</b>	<b>100.0%</b>	<b>36,845,750.00</b>

22

**GRAFICA PROYECTO DE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES AÑO 2013**



- **Adquisiciones y Mejoras:**

Durante el año 2013 se adquirieron bienes y se realizaron mejoras por valor de \$133.058.906,00, representados en:

CONCEPTO	VALOR
Adquisición de una camioneta Duster Modelo 2014 de placas AVF 060	\$49.000.000,00
Ampliación en 14mt2 del Archivo central	\$16.444.493,00
Construcción de tres consultorios médicos y dos baterías sanitarias salón del conductor.	\$19.873.072,00
Construcción de batería sanitarias para personas con discapacidad en la sala de espera zona de taxis y remodelación baterías sanitarias oficinas de la sede administrativa	\$15.970.532,00
Construcción de rampa sobre andén, reductores de velocidad y adecuación sendero peatonal sobre vía entrada principal.	\$12.687.809,00
Compra de software Administrativo contables versión anualizada Vr. 2014	\$12.700.000,00
Compra de una UPS regulada de 5000 VA con banco de baterías para el Circuito Cerrada de Televisión	\$3.883.000,00
Compra de una CPU para Circuito Cerrada de Televisión	\$2.500.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$133.058.906,00</b>

- **Deudores**

A 31 de diciembre de 2013 el saldo de deudores asciende a \$50.076.331,74, representados por:

CONCEPTO	VALOR
Intereses de CDT	\$ 7.309.395,68
Anticipo de impuestos y saldos a favor	\$25.057.980,06
Incapacidades por cobrar E.P.S	\$ 1.691.869,00
Cartera de arrendamiento	\$ 999.087,00
Depósito judicial – Caso Lubriautos del Sur Ltda.	\$15.018.000,00
<b>TOTAL DEUDORES</b>	<b>\$50.076.331,74</b>

- **Evolución del valor intrínseco de la acción**

El resultado de las operaciones del año 2013 tiene efecto directo en el valor intrínseco de la acción, que a 31 de diciembre de 2013 fue de 12.063.



## 2.2 SITUACIÓN JURÍDICA

La Oficina Jurídica de la Sociedad Terminal de Transportes de Pasto S.A. adelantó las siguientes acciones judiciales en el año 2013:

Instauración de Demanda Ordinaria para la recuperación del capital invertido en la zona de Parqueo para Transporte Mixto, la cual se encuentra en trámite en el Juzgado Tercero Civil del Circuito.

Atención a Demanda de carácter laboral, instaurada por la Señora CLAUDIA EDILMA CUASES PULISTAR, en contra de la Sociedad, la cual se encuentra en segunda instancia para resolver el recurso interpuesto por el apoderado de la demandante, como consecuencia de que el fallo de primera instancia fue totalmente a favor de la Sociedad.

Instauración del Proceso de Restitución de Inmueble, instaurado por la Sociedad en contra de la Empresa LUBRIAUTOS DEL SUR LTDA., por mora en el pago del canon de arrendamiento del lavadero que funciona en la Zona de Rodamiento de propiedad de la Sociedad Terminal de Transportes de Pasto S.A., el cual se encuentra en trámite en el Juzgado Cuarto Civil Municipal, a despacho para emitir sentencia.

Instauración de acción de statu quo en contra de la Empresa Progresamos Ltda., por intervenir en construcción parte del lote ubicado detrás del Guarda equipaje, inmueble de propiedad de la Sociedad, el cual se encuentra en trámite en la Inspección Tercera Civil de Policía.

## 3 ESTADOS FINANCIEROS

## 3.1 BALANCE GENERAL CLASIFICADO COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2013

TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A. NIT 800.057.019-7				
ACTIVO	Año 2012	Año 2013	VARIACIÓN	% Variación
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>DISPONIBLE</b>				
CAJA Y BANCOS (02)	452.059.445,21	616.052.755,55	163.993.310,34	36,28
INVERSIÓN EN CDT (03)	687.599.708,52	560.452.148,10	(127.147.560,42)	(18,49)
DEUDORES (04)	45.890.043,38	50.076.331,74	4.186.288,36	9,12
<b>SUBTOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.185.549.197,11</b>	<b>1.226.581.235,39</b>	<b>41.032.038,28</b>	<b>3,46</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>DEUDORES DE DIFÍCIL COBRO (05)</b>	<b>5.848.290,00</b>	<b>0</b>	<b>(5.848.290,00)</b>	<b>(100,00)</b>
INVERSIONES L.P.(06)	1.020.000,00	1.020.000,00	0	0
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (07)</b>				
TERRENOS	779.017.708,54	779.017.708,54	0	0
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	3.855.260.371,33	3.891.577.936,33	36.317.565,00	0,94
REDES, LÍNEAS Y CABLES	11.695.434,00	11.695.434,00	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	171.982.924,62	168.923.624,62	(3.059.300,00)	(1,78)
MUEBLES, ENSERES Y EQU.OF.COMPUTO	399.034.584,58	363.628.244,58	(35.406.340,00)	(8,87)
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	38.960.329,67	87.960.329,67	49.000.000,00	125,77
MENOS DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(2.193.861.438,69)	(2.212.928.799,69)	(19.067.361,00)	0,87
VALORIZACIONES	5.348.241.980,26	5.348.241.980,26	0	0
<b>SUBTOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>8.410.331.894,31</b>	<b>8.438.116.458,31</b>	<b>27.784.564,00</b>	<b>0,33</b>
ACTIVOS DIFERIDOS (08)	25.988.851,08	46.012.976,03	20.024.124,95	77,05
OTROS ACTIVOS	2.743.579,99	2.743.579,99	0	0
<b>SUBTOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>28.732.431,07</b>	<b>48.756.556,02</b>	<b>20.024.124,95</b>	<b>69,69</b>
<b>SUBTOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8.445.932.615,38</b>	<b>8.487.893.014,33</b>	<b>41.960.398,95</b>	<b>0,50</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>9.631.481.812,49</b>	<b>9.714.474.249,72</b>	<b>82.992.437,23</b>	<b>0,86</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (09)</b>	<b>75.350.000,00</b>	<b>58.668.000,00</b>	<b>(16.682.000,00)</b>	<b>(22,14)</b>

PASIVO	Año 2012	Año 2013	VARIACIÓN	Variación %
<b>PASIVO CORRIENTE (10)</b>				
CUENTAS POR PAGAR	104.455.132,06	87.959.068,63	(16.496.063,43)	(15,79)
DIVIDENDOS POR PAGAR	70.932.244,11	97.521.755,13	26.589.511,02	37,49
OBLIGACIONES LABORALES	97.136.411,00	80.713.974,00	(16.422.437,00)	(16,91)
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLE. Y CREE	102.503.737,67	25.397.785,80	(77.105.951,87)	(75,22)
<b>SUBTOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>375.027.524,84</b>	<b>291.592.583,56</b>	<b>(83.434.941,28)</b>	<b>(22,25)</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE (11)</b>				
PASIVO ESTIMADO PASIVOS DIFERIDOS - Ingresos recib. Por antic.	0	18.757.152,00	18.757.152,00	0
<b>SUBTOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>18.757.152,00</b>	<b>18.757.152,00</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>375.027.524,84</b>	<b>310.349.735,56</b>	<b>(64.677.789,28)</b>	<b>(17,25)</b>
<b>PATRIMONIO (12)</b>				
CAPITAL AUTORIZADO	900.000.000,00	900.000.000,00	0	0
CAPITAL EN RESERVA	(120.445.000,00)	(120.445.000,00)	0	0
<b>SUBTOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>779.555.000,00</b>	<b>779.555.000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
RESERVAS	383.708.196,82	421.120.283,33	37.412.086,51	9,75
DONACIONES	50.000.000,00	50.000.000,00	0	0
PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES	357.254.433,00	357.254.433,00	0	0
SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES	5.348.241.980,26	5.348.241.980,26	0	0
UTILIDAD DEL EJERCICIO POR DISTRIBUIR	226.450.060,00	336.708.200,00	110.258.140,00	48,69
UTILIDAD ACUM.POR EXPOS. A LA INFLAC.	337.221.189,85	337.221.189,85	0	0
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1.774.023.427,72	1.774.023.427,72	0	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9.256.454.287,65</b>	<b>9.404.124.514,16</b>	<b>147.670.226,51</b>	<b>1,60</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>9.631.481.812,49</b>	<b>9.714.474.249,72</b>	<b>82.992.437,23</b>	<b>0,86</b>



FABIO HERNÁN ZARAMA B.  
GERENTE

Ver Certificación Adjunta



LUIS FERNANDO VILOTA D.

Jefe Administrativo  
y Financiero



YUDI M. TARAPUEZ R.

CONTADOR  
T.P. 60607-T  
Ver certificación adjunta



GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO  
AUDITORES Y ASESORES S.A.S.  
R.P. 1441 - T  
GERMÁN MONTENEGRO F.  
T.P. 37621-T  
REVISOR FISCAL  
Ver opinión adjunta

### 3.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2013

TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A. NIT 800.057.019-7				
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013				
	Año 2012	Año 2013	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>INGRESOS</b>				
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES (13)	1.688.814.910,00	1.727.316.140,00	38.501.230,00	2,28
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES (14)	611.413.724,85	611.861.281,84	447.556,99	0,07
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.300.228.634,85</b>	<b>2.339.177.421,84</b>	<b>38.948.786,99</b>	<b>1,69</b>
<b>MENOS:</b>				
<b>GASTOS</b>				
TOTAL GASTOS DE PERSONAL (15)	1.136.672.149,00	1.227.467.141,53	90.794.992,53	7,99
TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN (16)	797.240.290,98	701.808.364,08	(95.431.926,90)	(11,97)
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.933.912.439,98</b>	<b>1.929.275.505,61</b>	<b>(4.636.934,37)</b>	<b>(0,24)</b>
RESULTADO ANTES DE GTOS. FINANCIEROS	366.316.194,87	409.901.916,23	43.585.721,36	11,90
MENOS : GASTOS FINANCIEROS (17)	12.201.277,09	10.383.843,92	(1.817.433,17)	(14,90)
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	354.114.917,78	399.518.072,31	45.403.154,53	12,82
MENOS PROVISIÓN IMPTO. RENTA Y CREE	102.503.737,67	25.397.785,80	(77.105.951,87)	(75,22)
PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA	116.857.920,00	25.397.785,80		
MENOS RETENCIÓN EN LA FUENTE	(14.354.182,33)			
UTILIDAD ANTES DE RESERVA	251.611.180,11	374.120.286,51	122.509.106,40	48,69
MENOS RESERVA LEGAL (10%)	25.161.120,11	37.412.086,51	12.250.966,40	48,69
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO POR DISTRIBUIR	226.450.060,00	336.708.200,00	110.258.140,00	48,69



FABIO HERNÁN ZARAMA B.  
GERENTE  
Ver Certificación Adjunta



LUIS FERNANDO VILLOTA D.  
Jefe Administrativo  
y Financiero



YUDI M. TARAPUEZ R.  
CONTADOR  
T.P. 60607-T  
Ver certificación adjunta



GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO  
AUDITORES Y ASESORES S.A.S.  
R.P. 1441 - T  
GERMÁN MONTENEGRO F.  
T.P. 37621-T  
REVISOR FISCAL  
Ver opinión adjunta

**TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A.**  
**NIT 800.057.019-7**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

	Año 2012	Año 2013	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>INGRESOS</b>				
<b>INGRESOS OPERACIONALES (13)</b>	<b>1.688.814.910,00</b>	<b>1.727.316.140,00</b>	<b>38.501.230,00</b>	<b>2,28</b>
Tasa de uso – Conduce	1.680.463.910,00	1.717.030.140,00	36.566.230,00	2,18
Infracciones al manual operativo	8.351.000,00	10.286.000,00	1.935.000,00	23,17
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES (14)</b>	<b>611.413.724,85</b>	<b>611.861.281,84</b>	<b>447.556,99</b>	<b>0,07</b>
<b>ARRENDAMIENTOS</b>	<b>444.705.395,83</b>	<b>454.665.369,05</b>	<b>9.959.973,22</b>	<b>2,24</b>
Baterías sanitarias y guarda equipaje	285.558.545,52	292.526.937,96	6.968.392,44	2,44
Taquillas de Buses y Taxis	110.206.395,90	112.368.282,88	2.161.886,98	1,96
Otras Áreas Propias	48.940.454,41	49.770.148,21	829.693,80	1,70
<b>PARTICIPACIÓN RECAUDO ALCOHOLIMETRÍA</b>	<b>37.574.205,00</b>	<b>38.684.810,00</b>	<b>1.110.605,00</b>	<b>2,96</b>
<b>FINANCIEROS</b>	<b>45.975.241,04</b>	<b>38.232.372,32</b>	<b>(7.742.868,72)</b>	<b>(16,84)</b>
Rendimientos Financieros	7.641.579,74	6.325.173,00	(1.316.406,74)	(17,23)
Intereses sobre Depósitos a Término Fijo	38.333.661,30	31.907.199,32	(6.426.461,98)	(16,76)
<b>DIVERSOS</b>	<b>83.158.882,98</b>	<b>80.278.730,47</b>	<b>(2.880.152,51)</b>	<b>(3,46)</b>
Recuperación por exceso provis.impto de renta	68.624.922,00	75.286.372,93	6.661.450,93	9,71
Paz y salvos para conductores	1.415.000,00	1.519.000,00	104.000,00	7,35
Interés de Mora en Cartera de arrendamiento	7.314.847,00	521.423,00	(6.793.424,00)	(92,87)
Recuperación de costos y gastos	3.624.391,00	2.845.475,00	(778.916,00)	(21,49)
Expedición de Estadísticas	65.000,00	60.000,00	(5.000,00)	(7,69)
Utilidad en titularización de activos - Ofic. Rodam SB	2.109.488,62	0	(2.109.488,62)	-
Ajuste al peso en egresos	5.234,36	46.459,54	41.225,18	787,59
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.300.228.634,85</b>	<b>2.339.177.421,84</b>	<b>38.948.786,99</b>	<b>1,69</b>

GASTOS	Año 2012	Año 2013	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>GASTOS DE PERSONAL(15)</b>				
Sueldos Personal Administrativo y Operativo	573.233.209,00	631.759.875,00	58.526.666,00	10,21
Viáticos/Gastos de viaje	30.787.109,00	23.511.210,00	(7.275.899,0)	(23,63)
Prestaciones Sociales	220.170.841,00	226.040.901,00	5.870.060,00	2,67
Programa de Salud Ocupacional	1.216.000,00	322.000,00	(894.000,0)	(73,52)
Indemnizaciones laborales	9.592.800,00	48.247.358,00	38.654.558,0	402,95
Auxilio Educativo	231.000,00	477.600,00	246.600,0	106,75
Capacitación	10.525.788,00	11.050.000,00	524.212,0	4,98
Dotación personal administrativo-operativo	33.245.700,00	39.840.136,53	6.594.436,53	19,84
Actividades deportivas de recreación y bienestar	26.091.800,00	17.551.850,00	(8.539.950,00)	(32,73)
Aportes Parafiscales, Salud, Pensión y R. Profesionales	204.371.609,00	196.891.217,00	(7.480.392,00)	(3,66)
Honorarios Revisoría Fiscal	20.775.426,00	21.136.156,00	360.730,00	1,74
Contratos Aprendiz Sena	6.430.867,00	10.638.838,00	4.207.971,0	65,43
<b>SUBTOTAL GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>1.136.672.149,00</b>	<b>1.227.467.141,53</b>	<b>90.794.992,53</b>	<b>7,99</b>

GASTOS	Año 2012	Año 2013	VARIACIÓN	
			\$	%
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (16)</b>				
Cuotas Auditaje/Vigilancia- Contraloría Mpal.	8.173.800,00	0	(8.173.800,00)	(100,00)
Cuotas de afiliaciones/Sostenimiento	24.271.944,00	19.521.372,00	(4.750.572,00)	(19,57)
Depreciaciones y amortizaciones	78.571.358,40	79.030.257,00	458.898,60	0,58
Expensas comunes Copropiedad Edificio Terminal	116.700.000,00	123.996.000,00	7.296.000,00	6,25
Gastos Legales, Notariales y de Registro	8.180.389,00	3.164.460,00	(5.015.929,0)	(61,3)
Tasa de vigilancia Superpuertos y Transportes	2.033.475,00	2.300.229,00	266.754,0	0
Impuestos	109.918.744,00	53.890.707,00	(56.028.037,00)	(50,97)
Servicios de comunicación y transporte	4.819.850,00	4.241.238,00	(578.612,00)	(12,00)
Suministro de Tiquetes Terrestres	14.936.000,00	13.436.000,00	(1.500.000,00)	(10,04)
Mantenimiento, Reparaciones, adecuaciones.	59.185.136,70	73.082.019,41	13.896.882,71	23,48
Materiales y suministros	38.531.706,41	27.799.702,94	(10.732.003,47)	(27,85)
Impresos, Publicidad y propaganda	18.018.000,00	27.251.798,00	9.233.798,00	51,25
Relaciones públicas	8.092.077,00	6.809.150,00	(1.282.927,00)	(15,85)
Honorarios miembros de Junta Directiva	605.000,00	504.000,00	(101.000,0)	(16,7)
Diseño de cerramiento Terminal de Transportes	1.117.830,00	0	(1.117.830,00)	0

Diseño arquitectónico salas VIP	0	15.980.000,00	15.980.000,00	100,00
Elaboración plan de emergencias	0	4.500.000,00	4.500.000,00	100,00
Concepto Jurídico relaciones laborales	0	3.500.000,00	3.500.000,00	100,00
Seguros	10.247.697,60	3.535.971,35	(6.711.726,25)	(65,49)
Servicios Públicos	166.913.104,95	158.878.450,69	(8.034.654,26)	(4,81)
Ajuste a egresos	0	55.817,60	55.817,60	100,00
Merma sin responsabilidad	23.506,30	0	(23.506,30)	0
Combustibles y lubricantes, Baterías	5.593.850,00	8.812.599,00	3.218.749,00	57,54
Servicio de aseo, restaurante y cafetería	7.267.105,62	5.531.902,09	(1.735.203,53)	(23,88)
Servicio de Vigilancia	46.555.280,00	3.413.221,00	(43.142.059,00)	(92,67)
Capacitación transportadores y Misión al Ecuador	8.795.000,00	0	(8.795.000,00)	0
Intangibles	6.529.519,00	9.190.000,00	2.660.481,00	40,75
Capacitación accionistas	4.732.750,00	7.243.310,00	2.510.560,00	53,05
Provisión proceso de investigación Hurto 5 abr/10	23.393.160,00	5.848.290,00	(17.544.870,00)	(75,00)
Provisión cuentas por cobrar en arrendamientos	7,00	0	(7,00)	0
Homenaje a nuestros accionistas	14.958.000,00	17.030.645,00	2.072.645,00	13,86
Actividad de apoyo organización archivo documental	1.575.000,00	0	(1.575.000,00)	0
Actividad de apoyo cobro de comparendos	900.000,00	4.737.844,00	3.837.844,00	426,43
Actividad de apoyo oficina contabilidad	0	4.167.280,00	4.167.280,00	100
Proyección a la comunidad apoyo paro cafetero y agrario	0	7.002.400,00	7.002.400,00	100
Proyección a la comunidad	6.121.000,00	6.153.700,00	32.700,00	0,53
Convenios de pasantía	480.000,00	1.200.000,00	720.000,00	150,00
<b>SUBTOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>797.240.290,98</b>	<b>701.808.364,08</b>	<b>(95.431.926,90)</b>	<b>(11,97)</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS (17)</b>	<b>12.201.277,09</b>	<b>10.383.843,92</b>	<b>(1.817.433,17)</b>	<b>(14,90)</b>
Gastos y comisiones Bancarias y chequeras	3.273.637,00	1.073.054,00	(2.200.583,00)	(67,22)
Gravamen al Movimiento Financiero	8.927.640,09	9.310.789,92	383.149,83	4,29
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN Y FINANCIEROS</b>	<b>809.441.568,07</b>	<b>712.192.208,00</b>	<b>(97.249.360,07)</b>	<b>(12,01)</b>

	AÑO 2012	AÑO 2013	VARIACIÓN	
			\$	%
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	354.114.917,78	399.518.072,31	45.403.154,53	12,82
MENOS PROVISIÓN IMPTO. RENTA	102.503.737,67	25.397.785,80	( 77.105.951,87)	( 75,22)
PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA Y CREE	116.857.920,00	25.397.785,80		
MENOS RETENCIÓN EN LA FUENTE	(14.354.182,33)			
UTILIDAD ANTES DE RESERVA	251.611.180,11	374.120.286,51	122.509.106,40	48,69
MENOS RESERVA LEGAL (10%)	25.161.120,11	37.412.086,51	12.250.966,40	48,69
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO POR DISTRIBUIR	226.450.060,00	336.708.200,00	110.258.140,00	48,69

## 3.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

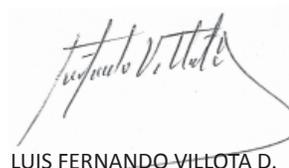
TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A.  
 NIT. 800.057.019-7  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO - AÑO DE 2013  
 CIFRA EN MILES DE PESOS \$

CONCEPTO	01 DE ENERO	AUMENTO	DISMINUCIÓN	31 DE DICIEMBRE
CAPITAL AUTORIZADO	900.000			900.000
CAPITAL POR SUSCRIBIR	(120.445)			(120.445)
CAPITAL SOCIAL	779.555			779.555
PRIMA EMISIÓN DE ACCIONES	357.254			357.254
SUPERÁVIT DONADO	50.000			50.000
RESERVAS	383.708	37.412		421.120
VALORIZACIÓN	5.348.241			5.348.241
REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	1.774.023			1.774.023
RESULTADO EJ.ANTE.EFECTO INFLA	337.221			337.221
RESULTADO DEL EJERCICIO	226.450	110.258		336.708
TOTAL PATRIMONIO	9.256.452	147.670		9.404.122

32



FABIO HERNÁN ZARAMA B.  
 GERENTE  
 Ver Certificación Adjunta



LUIS FERNANDO VILLOTA D.  
 Jefe Administrativo  
 y Financiero



YUDI M. TARAPUEZ R.  
 CONTADOR  
 T.P. 60607-T  
 Ver certificación adjunta



GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO  
 AUDITORES Y ASESORES S.A.S.  
 R.P. 1441 - T  
 GERMÁN MONTENEGRO F.  
 T.P. 37621-T  
 REVISOR FISCAL  
 Ver opinión adjunta

## 3.4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A. NIT 800.057.019-7	
ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013	
CONCEPTO	EN MILES DE \$
<b>AUMENTO ( DISMINUCIÓN ) EN EL ACTIVO CORRIENTE</b>	
CAJA Y BANCOS	163.993,00
INVERSIONES	(127.147,00)
DEUDORES	4.186,00
TOTAL AUMENTO EN EL ACTIVO CORRIENTE	<u>41.032,00</u>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) EN EL PASIVO CORRIENTE Y PATRIMONIO</b>	
CUENTAS POR PAGAR	(16.496,00)
DIVIDENDOS POR PAGAR	26.590,00
OBLIGACIONES LABORALES	(16.422,00)
PASIVOS POR IMPUESTO POR PAGAR	(77.106,00)
TOTAL DISMINUCIÓN EN EL PASIVO CORRIENTE	<u>(83.434,00)</u>
<b>TOTAL AUMENTO DEL CAPITAL DE TRABAJO</b>	<u><u>124.466,00</u></u>

33



FABIO HERNÁN ZARAMA B.  
GERENTE  
Ver Certificación Adjunta



LUIS FERNANDO VILLOTA D.  
Jefe Administrativo  
y Financiero



YUDI M. TARAPUEZ R.  
CONTADOR  
T.P. 60607-T  
Ver certificación adjunta



GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO  
AUDITORES Y ASESORES S.A.S.  
R.P. 1441 - T  
GERMÁN MONTENEGRO F.  
T.P. 37621-T  
REVISOR FISCAL  
Ver opinión adjunta

## 3.5 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A. NIT. 800.057.019-7 ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2013	
RECURSOS FINANCIEROS PROVISTOS POR:	CIFRAS EN MILES DE \$
UTILIDAD DEL EJERCICIO	336.708,00
MAS PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO	7.296,00
MAS DEPRECIACIÓN	7.296,00
TOTAL RECURSOS PROVISTOS	344.004,00
RECURSOS FINANCIEROS APLICADOS A:	
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	(49.000,00)
EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES	(36.318,00)
ACTIVOS DIFERIDOS	(20.024,00)
AUMENTO DE PASIVOS	(63.387,00)
AUMENTO DEL PATRIMONIO	(50.809,00)
TOTAL RECURSOS APLICADOS	(219.538,00)
AUMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO	124.466,00

34

FABIO HERNÁN ZARAMA B.  
GERENTE  
Ver Certificación Adjunta

LUIS FERNANDO VILLOTA D.  
Jefe Administrativo  
y Financiero

YUDI M. TARAPUEZ R.  
CONTADOR  
T.P. 60607-T  
Ver certificación adjunta

GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO  
AUDITORES Y ASESORES S.A.S.  
R.P. 1441 - T  
GERMÁN MONTENEGRO F.  
T.P. 37621-T  
REVISOR FISCAL  
Ver opinión adjunta

## 3.6 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

<b>TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A.</b> <b>NIT. 800.057.019-7</b> <b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b> <b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2013</b> <b>CIFRAS EN MILES DE PESOS</b>	
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	336.708
MAS PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	79.030
SUBTOTAL EFECTIVO DISPONIBLE	415.738
<b>APLICACIÓN DE RECURSOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
MENOS AUMENTO DE ACTIVOS	(84.051)
MENOS AUMENTO DE OTROS ACTIVOS	(20.024)
AUMENTO DEL PATRIMONIO	(147.670)
SUBTOTAL EFECTIVO APLICADO	(251.745)
AUMENTO DE FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	163.993
AUMENTO DEL EFECTIVO	163.993
EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2012	452.059
EFECTIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2013	616.052

35



FABIO HERNÁN ZARAMA B.  
GERENTE  
Ver Certificación Adjunta



LUIS FERNANDO VILOTA D.  
Jefe Administrativo  
y Financiero



YUDI M. TARAPUEZ R.  
CONTADOR  
T.P. 60607-T  
Ver certificación adjunta



GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO  
AUDITORES Y ASESORES S.A.S.  
R.P. 1441 - T  
GERMÁN MONTENEGRO F.  
T.P. 37621-T  
REVISOR FISCAL  
Ver opinión adjunta

### 3.7 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

#### - NATURALEZA JURÍDICA (01)

La Sociedad Terminal de Transportes de Pasto S.A. de nacionalidad colombiana y constituida bajo las leyes de la República de Colombia y en especial al régimen previsto en la Ley 489 de 1998, Ley 222 de 1995, al Código de Comercio y al Decreto 2762 de 2001 expedido por el Ministerio de Transporte, el cual regula la operación de los terminales de transporte de pasajeros por carretera; organizada bajo la forma de sociedad anónima, clasificada legalmente como sociedad de economía mixta, con capital estatal menor al noventa por ciento (90%) y mayor al cincuenta por ciento (50%), aplica los principios, normas técnicas y prácticas contables establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, Manual de Procedimientos y Doctrina Contable Pública de acuerdo a los establecido en la Resolución 354 de 2007, emanado por la Contaduría General de la Nación.

En cumplimiento a lo establecido en los Estatutos de la Sociedad, artículo sexagésimo primero: Rendición de cuentas al fin del ejercicio, numeral 2, se presenta las notas de dos de los estados financieros de propósito general: Balance General a 31 de diciembre de 2013 y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental del 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2013, en forma comparativa con el mismo período del año 2012.

#### - BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Conformado por las clases del Activo, el Pasivo y el Patrimonio, cifras que representan la situación financiera, económica y social de la empresa.

#### - ACTIVO CORRIENTE CAJA Y BANCOS (02)

A 31 de diciembre de 2013 el saldo de esta partida se encuentra representado por el efectivo en caja y el saldo en cuentas bancarias, que fueron debidamente conciliadas al corte, así:

Caja general	\$ 22.423.946,00
Banco de Occidente	\$137.750.303,52
Banco de Bogotá	<u>\$455.878.506,03</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$616.052.755,55</b>

En comparación con el año 2012, registra un incremento del 36,28% causado por el mayor saldo en las cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2013.

#### INVERSIONES EN CDT. (03)

Como política de aseguramiento en el manejo del efectivo de la empresa, a 31 de diciembre de 2013 quedaron constituidos tres (3) Certificados de Depósito a Término (CDT), uno con el Banco de Bogotá y dos con el City Bank – Colombia S.A., entidades bancarias de reconocida trayectoria en el sector financiero en Colombia.

El total de las inversiones en CDT a 31 de diciembre de 2013 llegó al monto de \$560.452.148,10.

ENTIDAD	No. CDT	VALOR (\$)	PERIODO	TFN
Citibank – Colombia S.A.	81666	390.407.410,98	16 Ago/13-16 Feb/14	4,50%
Citybank – Colombia S.A.	81700	119.069.213,12	23 Dic/13-23 Jun/14	4,20%
Banco de Bogotá	585886	50.975.524,00	25 Sep/13-21 Mar/14	4,05%

En comparación con el saldo registrado en el año 2012, presenta una disminución del (18,49%) debido a la redención del Banco de Occidente. En consideración al manejo del riesgo en inversiones de alta volatilidad, es política de la empresa continuar con la inversión del capital ocioso de la compañía en inversiones seguras y minimizar el riesgo de

pérdida de los recursos de la empresa.

#### DEUDORES (04)

El saldo a 31 de diciembre de 2013 es de \$50.076.331,74 representado por deudores a corto plazo, discriminados así:

CONCEPTO	VALOR EN PESOS (\$)
Intereses de CDT	7.309.395,68
Anticipo de impuestos y saldo a favor	25.057.980,06
Depósitos judiciales- Caso Lubriautos del Sur Ltda.	15.018.000,00
Incapacidades por cobrar E.P.S.	1.691.869,00
Cartera de arrendamiento	999.087,00

Esta cuenta registra un incremento del 9,12% en comparación con el año 2012, debido a la auto retención del Impuesto a la renta para la equidad CREE y al valor que se encuentra en depósito judicial por concepto de arrendamiento de la empresa Lubriautos del Sur Ltda.

#### - ACTIVO NO CORRIENTE

#### DEUDORES DE DIFÍCIL COBRO (05)

A la fecha de corte a 31 de diciembre de 2013 esta cuenta no registra saldo debido a que en el año 2013 se aprovisionó el saldo pendiente de \$ 5.848.290,00 del total del dinero que fue hurtado a la empresa el día 5 de abril de 2010 (\$38.988.600,00), dejando así en un 100% la provisión de estos recursos.

CONCEPTO	VALOR EN PESOS (\$)
Proceso investigación hurto 5 Abril de 2010	38.988.600,00
Menos Provisión para deudores 100%	(38.988.600,00)
Saldo por provisionar	0

## INVERSIONES A LARGO PLAZO (06)

La suma de \$1.020.000,00 está representada por los bonos suscritos con la Asociación Club Deportivo Pasto.

## PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (07)

La propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2013 se encuentra representada por los bienes tangibles y de propiedad de la empresa, utilizados para la prestación del servicio.

CLASE DE BIEN	VALOR EN PESOS (\$)
Terrenos	779.017.708,54
Edificios y construcciones	3.891.577.936,33
Redes, líneas y cables	11.695.434,00
Maquinaria y equipo	168.923.624,62
Muebles, enseres, equipo comunicación y computación	363.628.244,58
Flota y equipo de transportes	87.960.329,67
Menos depreciación acumulada	(2.212.928.799,69)
Valorizaciones de terrenos y edificios	<u>5.348.241.980,26</u>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>8.438.116.458,31</b>

Durante el año 2013 la compañía realizó inversiones en obras físicas encaminadas a fortalecer el servicio a los conductores de las diferentes empresas, con la construcción de tres consultorios médicos y dos baterías sanitarias en el salón del conductor, inmueble de propiedad de la sociedad y que se tiene dado en comodato a la empresa Sotransur S.A. por el término de siete años. El valor de esta inversión fue de \$19.873.072.

Para mayor organización documental se contrató la ampliación del área del archivo central 14 mt<sup>2</sup> con una inversión de \$16.444.493. De esta forma la partida de propiedad planta y equipos en el componente de edificaciones y construcciones registro un incremento del 0,94% en comparación con el saldo registrado en el año 2012.

Otro componente que registra incremento en este grupo es el componente de flota y equipo de transporte, por valor de \$49.000.000 correspondiente a la compra de una camioneta Duster Modelo 2014 de placas AVF 060 para uso de la gerencia del terminal, en consi-

deración que el vehículo destinado para este fin ha cumplido su vida útil de servicio.

Con el control de los activos y mediante el proceso de baja de activos que ya han cumplido su vida útil, el grupo de la propiedad planta y equipo registra un incremento neto del 0,33% en comparación con el saldo registrado en el año 2012.

## ACTIVOS DIFERIDOS (08)

Los activos diferidos se reconocen a su costo histórico y registra un saldo de \$46.012.976,03 a 31 de diciembre de 2013, representado en el saldo por amortizar de los gastos pagados por anticipado por concepto de seguros y afiliación a obras Legis, los cargos diferidos correspondiente a papelería, elementos de aseo y cafetería, otros cargos diferidos y materiales, suministros, suman \$38.875.966,38 programados para consumir durante el primer semestre del año 2014, los de consumo periódico y los correspondiente al software programado para amortizar en treinta y seis meses el programa administrativo contable versión anualizada.

CONCEPTO	VALOR EN PESOS (\$)
<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	
Seguros	5.136.009,65
Afiliaciones - Legis	<u>2.001.000,00</u>
<b>SUBTOTAL GASTOS P. POR ANTICIPADO</b>	7.137.009,65
<b>CARGOS DIFERIDOS</b>	
Papelería factura conduce pre impreso	2.829.112,83
Elementos de Aseo y cafetería	6.131.604,18
Otros cargos diferidos (Software)	11.994.444,00
Materiales y suministros (Bienes consumo)	17.920.805,37
<b>SUBTOTAL CARGOS DIFERIDOS</b>	<u>38.875.966,38</u>
<b>TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS</b>	46.012.976,03

**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (09)**

A 31 de diciembre de 2013 registra un saldo de \$58.668.000, representado por cuentas deudoras fiscales y cuentas deudoras de control. Esta cuenta registra una disminución del (22,14%) por concepto de compensación en

la declaración de renta año fiscal 2012 por valor de \$16.682.000.

**PASIVO CORRIENTE (10)**

La empresa registra como obligaciones ciertas a 31 de diciembre de 2013 con un saldo de \$291.592.583,56 discriminado así:

CONCEPTO	VALOR EN PESOS (\$)
Cuentas por pagar	87.959.068,63
Dividendos por pagar	97.521.755,13
Obligaciones laborales	80.713.974,00
Provisión impuesto de renta y CREE 2013	25.397.785,80

En esta cuenta se registra una disminución del (22,25%) por el cálculo de la provisión del impuesto sobre la renta y el impuesto sobre la renta para la equidad del año 2013, provisión que se calcula con base en la renta presuntiva y no la utilidad contable.

miento del salón del conductor con la empresa Sotransur S.A. por el término de siete años, frente a lo cual la compañía ha amortizado cinco meses, quedando un saldo por amortizar de \$18.757.152.

**PASIVO NO CORRIENTE (11)****PATRIMONIO (12)****PASIVO DIFERIDO**

En año 2013 se suscribe contrato de arrenda-

De las partidas que conforman el patrimonio, registraron variación durante el año 2013 la cuenta de reserva y la de utilidades del ejerci-

cio por distribuir como efecto directo del resultado del ejercicio, significando un incremento de la reserva legal de \$37.412.086,51 y de las utilidades del ejercicio en \$110.258.140,00.

CUENTA	VARIACIÓN EN PESOS (\$)
Reserva Legal	\$ 37.412.086,51
Utilidades del ejercicio por distribuir	\$ 110.258.140,00

Con el reconocimiento de los resultados del año 2013, el patrimonio reporta un incremento del 1,60% en comparación con el saldo registrado en el año 2012.

#### ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

#### INGRESOS

##### INGRESOS OPERACIONALES (13)

De acuerdo al objeto social de la Empresa, son ingresos operacionales los correspondientes a facturación de la tasa de uso y el cobro de las infracciones al manual operativo por parte de trabajadores de las diferentes empresas transportadoras adscritas al Terminal. A 31 de diciembre de 2013 registran el siguiente saldo:

CONCEPTO	VALOR EN PESOS (\$)
Tasa de uso – conduce	1.717.030.140,00
Multas	<u>10.286.000,00</u>
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>1.727.316.140,00</b>

Comparado el recaudo de los ingresos operacionales del año 2012 y 2013 se registra un incremento del 2,28% causado por el aumento del IPC para el año 2013 de la tasa de uso y el control de la evasión en el pago de la misma.

##### INGRESOS NO OPERACIONALES (14)

A 31 de diciembre de 2013 el total de ingresos no operacionales suma \$611.861.281,84 representado por los ingresos de arrendamientos, participación por recaudo de alcoholimetría, ingresos financieros y diversos, comparando este saldo con el reportado a 31 de diciembre de 2012 que fue de \$611.413.724,85 registra un incremento del

0,07% para el año 2013.

El recaudo de los ingresos financieros registra una disminución del (16,84%) causado por la disminución de dos puntos en promedio de la tasa de interés a la que se negoció en el año 2012.

#### GASTOS

La empresa en desarrollo ordinario de su ejercicio realiza tres clases de gastos: los gastos de personal, los de administración y los gastos financieros.

**GASTOS DE PERSONAL (15)**

Los gastos de personal a 31 de diciembre de 2013 suman \$1.227.467.141,53 que en comparación con los gastos causados en el año 2012 de \$1.136.672.149, presentando un incremento general de este grupo del 7,99% causado principalmente por rubro de las indemnizaciones laborales del señor Ernesto Huertas Miranda, gerente anterior y la señora Mónica P. Luna Granja, secretaria de gerencia anterior.

**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (16)**

A 31 de diciembre de 2013, los gastos de administración suman \$701.808.364,08 que se encuentran representados en las cuentas ordinarias de gasto requeridas para el normal funcionamiento de la empresa, que en comparación con los gastos de administración del año 2012 que fueron de \$797.240.290,98, registra una disminución de (\$95.431.926,90), equivalente al (11,97%), causado por la disminución del gasto en partidas como cuotas de auditaje, cuotas de afiliación, gastos legales, impuestos, seguros, servicio de vigilancia, y la provisión del dinero hurtado en abril de 2010.

**GASTOS FINANCIEROS (17)**

Los gastos financieros están representados por los costos de comisiones por transaccio-

nes financieras y el gravamen al movimiento financiero. A 31 de diciembre de 2013 el saldo de estos gastos ascendió a \$10.383.843,92, siendo inferiores en un (14,90%) en comparación con el año 2012 que fueron de \$12.201.277,09, siendo la principal causa la disminución de los gastos bancarios.

**UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO POR DISTRIBUIR**

Con el desarrollo de las actividades ordinarias de la empresa durante el año 2013 el resultado neto de utilidades reportadas a 31 de diciembre fue de \$336.708.200, aplicando su distribución vía dividendos de acuerdo al porcentaje de participación de cada accionista. Este rubro incremento en un 48,69% en comparación con el resultado presentado a 31 de diciembre de 2012 que fue de \$226.450.060. La causa de este incremento radica en que la provisión del impuesto de renta y el impuesto de renta para la equidad se aplicó sobre la renta presuntiva y no la utilidad contable y la disminución de los gastos de carácter administrativo y financiero.



YUDI M. TARAPUES R.  
Contadora

### 3.8 ÍNDICES FINANCIEROS COMPARATIVOS AÑOS 2012 -2013

1. CAPITAL DE TRABAJO: Son aquellos recursos que requiere la empresa para poder operar. Para determinar el capital de trabajo se debe restar de los Activos corrientes, los pasivos corrientes. De esta forma obtenemos lo que

se llama el capital de trabajo neto contable. Esto determina con cuántos recursos cuenta la empresa para operar en el evento de pagar la totalidad de los pasivos a corto plazo.

<b>Fórmula</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Variación</b>
<b>Activo Corriente</b>			
<b>Menos</b>	<b>\$810.521.672,28</b>	<b>\$934.988.651,83</b>	<b>\$124.466.979,56</b>
<b>Pasivo Corriente</b>			

En los resultados se observa que durante el año 2013 se incrementó el capital de trabajo en \$124.466.979,56, generado por el incremento en el saldo de cuentas de ahorro durante el año 2013 y la disminución del pasivo corriente en el rubro del impuesto de renta y complementarios y para la equidad.

2. RAZÓN CORRIENTE: Indica cuál es la capacidad de la empresa para hacer frente a sus deudas a corto plazo, comprometiendo sus activos corrientes. Por cada peso de deuda corriente, cuánto se tiene de respaldo en activo corriente.

<b>Fórmula</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Variación</b>
<b>Activo Corriente</b>			
<b>Dividido entre Pasivo Corriente</b>	<b>\$3,16</b>	<b>\$4,21</b>	<b>\$1,05</b>

Comparando la razón corriente del año 2012, con el resultado obtenido durante el año 2013, se registra un incremento de \$1,05, es decir, que la empresa en el momento de cancelar la totalidad de su pasivo corriente cuenta

con \$4,21 para pagar cada peso de adeudado. 3. RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO TOTAL: Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la empresa.

<b>Fórmula</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Variación</b>
<b>Pasivo total x 100</b>			
<b>Dividido entre Activo Total</b>	<b>3,89%</b>	<b>3,19%</b>	<b>(0,70%)</b>

La razón de endeudamiento registra una disminución del (0,70%), lo que significa que para el año 2013 se requirió de menor apalancamiento con nuestros acreedores.

4. ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS: Mide el grado de eficiencia de la compañía para utilizar sus recursos, según la Velocidad de recuperación de los mismos.

<b>Fórmula</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Variación</b>
Total Ingreso Dividido entre Activo Fijo Bruto	\$0,27	\$0,28	\$0,01

Se observa que la productividad de los activos fijos brutos, que corresponde básicamente a la propiedad planta y equipo, registra un incremento mínimo de \$0,01, debido a que el 85% de la propiedad planta y equipo corresponde al inmueble destinado a las zonas de operación de las empresas de transporte para que puedan realizar los despachos vehicula-

res, situación que se mantiene constante con relación al año anterior.

5. MARGEN BRUTO DE UTILIDAD O RENTABILIDAD BRUTA: Muestra el margen de rentabilidad que posee la empresa por cada peso vendido.

<b>Fórmula</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Variación</b>
Utilidad bruta x 100 Dividido entre Ventas totales	15,39%	17,08%	1,69%

En el año 2013 la rentabilidad bruta incremento en 1,69%, debido a la disminución de los gastos en comparación con relación al año 2012.

6. RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO: Resulta ser los beneficios que obtiene la empresa sobre la inversión de los propietarios, es decir, el margen de utilidad que se tiene por cada peso invertido en la empresa.

<b>Fórmula</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Variación</b>
Utilidad neta x 100 Dividido entre Patrimonio	2,35%	3,47%	1,11%

Para el año 2013 se observa un incremento del margen de rendimiento del patrimonio en un 1,11% en comparación con el resultado del año 2012, es decir, que los rendimientos que

obtiene la empresa sobre la inversión de los propietarios vía utilidad por cada peso invertido oscila entre el 2,35% y 3,47%.

### 3.9 CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2013

Mediante la presente certificación declaramos que los estados financieros básicos de la Sociedad Terminal de Transportes de Pasto S.A. han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad, se han elaborado con base en los mismos y que hemos verificado previamente las afirmaciones explícitas e implícitas en ellos.

Las afirmaciones que se derivan de las normas básicas y de las normas técnicas contables son las siguientes:

**EXISTENCIA:** Los activos y pasivos de la Sociedad existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo reportado.

**INTEGRIDAD:** Todos los hechos económicos realizados han sido reconocidos.

**DERECHOS Y OBLIGACIONES:** Los activos representan probables beneficios económicos (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo de la Sociedad a 31 de diciembre de 2013.

**VALUACIÓN:** Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados.

**PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN:** Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros.

Dada en Pasto a los 31 días del mes de diciembre de 2013.



FABIO HERNÁN ZARAMA BASTIDAS  
Gerente  
C.C. 13.068.524 de Pasto



YUDI M. TARAPUES ROSERO  
Contadora  
T.P. 60607-T

## 4. INFORME Y DICTAMEN DE REVISORÍA FISCAL

(VALORES EXPRESADOS EN MILES - INDICADORES FINANCIEROS EN MM DE \$ COL)

**SEÑORES**

**ASAMBLEA GENERAL DE ACCIONISTAS  
TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A.**

### 1. INTRODUCCIÓN

Con base en las Funciones asignadas a la Oficina de Revisoría Fiscal procedimos al desarrollo de la Auditoría Integral e interventoría de cuentas, dado que hemos tomado parte en los asuntos más relevantes, durante nuestra labor fiscalizamos las operaciones con el fin de verificar que se lleven a cabo bajo las normas que les rige. De igual manera examinamos las actividades e informes: Financieros, de gestión, de control interno, de sistemas de información, y de legalidad; que recibimos por parte de la Administración de la TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A.

La Revisoría Fiscal recibió de la Administración de la TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A. los Estados Financieros: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, y el informe de Estado de Cambios en el Capital de Trabajo; esto con el fin de expresar una opinión acerca de la razonabilidad financiera y del cumplimiento de los objetivos propuestos por la Administración de la Sociedad **TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A.** durante el año 2013.

### 2. DESARROLLO DE LAS AUDITORÍAS E INTERVENTORÍA DE CUENTAS

Durante el desarrollo de las actividades, se obtuvo la información necesaria para dar cumplimiento a nuestras funciones, y efectuar el presente informe de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas

en Colombia. Tales normas requieren que se planifique y ejecute la auditoría, al igual que la interventoría de cuentas que practicamos durante el periodo de desarrollo de nuestra labor profesional, esto con el fin de satisfacerlos de la razonabilidad de los Estados Financieros. Para mayor ilustración del presente informe, consideramos de gran importancia dar a conocer los procedimientos aplicados en cada Área Auditada e Intervenida.

#### 2.1. ACTIVO

##### 2.1.1. Caja y Bancos

(a) En el desarrollo de nuestra labor comprobamos la existencia y autenticidad de los fondos que se evidencian en el Balance General presentado por la Administración a la Revisoría Fiscal.

(b) Comprobamos que no se han producido omisiones, identificamos que los fondos son de propiedad de la empresa.

(c) Determinamos que los saldos están correctamente presentados en el balance de conformidad con los Principios de Contabilidad Pública, y aplicados uniformemente, es decir, con las mismas bases de ejercicios anteriores.

(d) Determinamos que los procedimientos de control interno relacionados con la entrada y salida de efectivos son adecuados y eficaces.

Los saldos incorporados y reflejados en el Balance General de la Entidad son razonables

en todo su contexto. Con relación al manejo de los recursos invertidos y manejados en las Entidades Financieras de la localidad, evidenciamos que la Administración consideró los aspectos de rentabilidad, liquidez y riesgo.

Con relación al rubro de Caja el saldo existente a 31 de diciembre de 2013 corresponde a la suma de \$22.424, los cuales corresponden a los dineros recaudados por tasa de uso de los últimos días del mes de diciembre de 2013, dineros que se consignaron oportunamente el 2 de enero de 2014. Durante nuestra verificación agotamos arquezos sorprendidos, no evidenciamos situaciones que afecten la estabilidad económica y financiera de la Compañía. Se observa un adecuado manejo y salvaguarda de los recursos.

Respecto al rubro de Bancos, el saldo a 31 de Diciembre de 2013 correspondió la suma de \$593.629, certificamos que las respectivas cuentas se encuentran debidamente conciliadas y presentan razonabilidad en sus saldos.

La Compañía presenta un alto nivel de liquidez, permitiéndole atender oportunamente sus obligaciones de corto plazo, adicionalmente, como se ha recomendado en años anteriores la administración podría emprender nuevas actividades comerciales tomando como base este capital de trabajo.

### 2.1.2. Inversiones

En este rubro determinamos si los importes incluidos reflejan debidamente las inversiones, analizamos los niveles de riesgo y oportunidad como un estudio integral de riesgo en el portafolio de la inversión, los saldos se ajustan a la realidad de lo Invertido durante el año 2013.

Como Procedimientos de Auditoría agotamos las siguientes etapas:

- (a) Verificamos los saldos de apertura.
- (b) Comprobamos las nuevas constituciones de inversiones durante el ejercicio.
- (c) Comprobamos las enajenaciones durante el ejercicio asegurándonos que el beneficio o pérdida en la operación esté correctamente contabilizada.
- (d) Verificamos la exactitud matemática.
- (e) Verificamos la totalidad de las inversiones realizando un recuento físico de los títulos a 31 de Diciembre de 2013, a su vez solicitamos la confirmación del depositario de los mismos.
- (f) Verificamos la valoración de las inversiones
- (g) Verificamos que los ingresos contabilizados coincidan con la renta fija y los dividendos declarados.

Al cierre de la vigencia 2013 la Compañía registró la suma de \$ 560.452 en títulos de renta fija constituidos en la Entidades Financieras: BANCO DE BOGOTA y CITIBANK-COLOMBIA S.A.

El análisis al Portafolio de la Inversión se centra en la verificación y evaluación de la calificación que otorgan las sociedades calificadoras de valores, a la fecha, en Colombia se encuentran operando tres (3) sociedades calificadoras de valores:

- **DUFF AND PHELPS DE COLOMBIA S.A. (DCR):** Autorizada para operar mediante la Resolución de la Superintendencia de Valores No. 0712 del agosto 5 de 1994 como Duff & Phelps de Colombia S.A. Sociedad Calificadora de Valores. Cambió su razón social a Fitch Ratings Colombia S.A. SCV el 27 de julio de 2009, actualmente se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Valores e Intermediarios, siendo su objeto social la calificación de riesgo. Es una empresa subsidiaria de Fitch Ratings.

- **BRC INVESTOR SERVICES S.A. (BRC):** Autorizada para operar mediante Resolución 0065 del 2 de Febrero de 1998 de la antigua Superintendencia de Valores, hoy Superintendencia Financiera de Colombia.

- **VALUE AND RISK RATING S.A. (VRR):** Autorizada para funcionar mediante Resolución 0813 del 23 de Mayo de 2008 de la Superintendencia Financiera de Colombia.

## **BANCO DE BOGOTÁ**

**BRC INVESTOR SERVICES S.A. (BRC)** mediante Autorizada para funcionar mediante Resolución 0813 del 23 de mayo de 2008 de la Superintendencia Financiera de Colombia. Acta No: 594 de 5 de diciembre de 2013 concedió la calificación de Deuda de Largo Plazo AAA (Triple A) y de Deuda de Corto Plazo BRC 1+

## **CITIBANK-COLOMBIA S.A.**

El Comité Técnico de Calificación de Fitch Ratings Colombia S.A. Sociedad Calificadora de Valores, en reunión del 12 de abril de 2013, después de efectuar el correspondiente estudio y análisis, con ocasión de la revisión periódica de la calificación del Programa de Emisión y Colocación de Bonos Ordinarios y/o Subordinados Citibank Colombia S.A. hasta por un cupo global de \$1.5 billones decidió afirmar la calificación de largo plazo de 'AAA(-col)' (Triple A Colombia), según consta en el Acta No. 3069 de la misma fecha.

Al respecto es necesario precisar que según escala de calificación de Fitch Ratings Colombia S.A., las obligaciones calificadas con 'AAA(-col)' poseen la más alta calidad crediticia. Representa la máxima calificación asignada por Fitch Ratings en su escala de calificaciones nacionales de largo plazo. Esta calificación se asigna a la mejor calidad crediticia de largo plazo respecto de otros emisores o emisores del país y normalmente corresponde a las

obligaciones financieras emitidas o garantizadas por el gobierno.

### **2.1.3. DEUDORES**

#### **2.1.3.1. Cartera**

Para el desarrollo de nuestra labor agotamos las siguientes actividades:

(a) Obtuvimos un listado de las cuentas de clientes a Diciembre 31 de 2013 con el fin de cotejar saldos individuales con el auxiliar y comprobar las sumas.

(b) Verificamos la existencia de cuentas y efectos a cobrar, de acuerdo con el programa específico relativo a confirmaciones.

(c) Revisamos el listado de cuentas a cobrar para asegurarnos de la correcta clasificación en los Estados Financieros.

(d) Verificamos el periodo de legalización de los Anticipos y Avances a Funcionarios.

(e) Obtuvimos un análisis de clientes por antigüedad y evaluación de la exigibilidad de cuentas a cobrar.

(f) Comprobamos el análisis por antigüedad con las cuentas de clientes.

Con base en el desarrollo de nuestra labor, opinamos que los saldos que refleja el rubro de Deudores, los cuales corresponde a la suman de \$163.517 registran razonablemente la situación financiera que sobre los derechos de cobro debe efectuar la Compañía a sus clientes. Cifra que se encuentra cubierta por concepto de provisión por valor de \$ 113.442.

#### **2.1.4. Deudores de difícil cobro**

Respecto a las deudas de difícil cobro, estas corresponden a la suma de \$113.442 las cua-

les se encuentran adecuadamente identificadas, su provisión de protección de deudas de dudoso recaudo está dentro de la estimación previsible de no recuperación agotando el procedimiento y los porcentajes de base legal.

La conformación de las mismas está dada por los procesos ejecutivos adelantados en contra de las empresas transportadoras en lo relacionado con el proyecto de puntos de despacho para el transporte mixto. Estos valores se han provisionado al ciento por ciento. De igual manera se evidencia la provisión correspondiente al 85% de la cuantía hurtada el 5 de abril de 2010 (\$38.988), siniestro ocurrido a la persona encargada de realizar las consignaciones. Como se comentó en el anterior informe, ésta revisoría estuvo atenta al proceso legal iniciado y se pronunció respecto al desarrollo de dicha investigación penal y laboral.

#### 2.1.5. Propiedad planta y equipo

(a) En este rubro determinamos si las bases de presentación de estas cuentas son razonables, si se ajustan a principios de contabilidad generalmente aceptados, y si se han mantenido uniformemente en lo que respecta a los grupos principales del inmovilizado que continúan en servicio, conforme a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

(b) Determinamos si los costos, y las respectivas amortizaciones acumuladas, que corresponden a todos los retiros, abandonos e inmovilizado que ya no están en servicio, han sido debidamente eliminados de la contabilidad.

(c) Determinamos si la depreciación del período es adecuada y calculada siguiendo una base aceptable que guarda uniformidad con la utilizada en el período anterior.

(d) Determinamos si los saldos de las cuentas de Depreciación Acumulada son razonables, teniendo en cuenta la vida útil que se espera

de las unidades del inmovilizado y sus posibles valores residuales.

(e) Determinamos si todos los gravámenes de importancia sobre el inmovilizado se reflejan o señalan adecuadamente en los estados financieros.

(f) Verificamos si el activo fijo se encuentra suficientemente cubierto por las pólizas de seguros suscritas por la compañía.

(h) Investigamos sobre el procedimiento utilizado por la Empresa en el tratamiento del inmovilizado retirado.

(i) Recalculamos la Depreciación de acuerdo con los porcentajes y criterios utilizados en ejercicios anteriores.

Para el adecuado manejo de este rubro, es fundamental considerar que las propiedades, planta y equipo son objeto de depreciación o amortización. La depreciación, al igual que la amortización, reconoce la pérdida de la capacidad operacional por el uso y corresponde a la distribución racional y sistemática del costo histórico de las propiedades, planta y equipo durante su vida útil estimada, con el fin de asociar la contribución de los activos al desarrollo de las funciones de cometido de la entidad. La depreciación y la amortización se deben calcular para cada activo individualmente considerado, excepto cuando se aplique la depreciación por componentes. Con corte a la fecha de informe la Entidad registra en este rubro la suma de 5.302.803 como valor de adquisición, y su depreciación por valor de \$2.212.928 La Empresa no registra de manera individual el cálculo de depreciación por activo para efectos contables, pero sí para efectos fiscales. Procedimiento que se debe adoptar.

#### 2.1.6. Activos Diferidos

(a) Para el desarrollo de la Revisión de este ru-

bro determinamos si los saldos de estas cuentas representan cargos apropiados.

(b) Determinamos si las adiciones a estas cuentas se han realizado adecuadamente.

(c) Determinamos si las amortizaciones tanto acumuladas, como del último ejercicio o periodo son razonables y se han calculado con criterios aceptables y uniformes con los de periodos anteriores y de plazos de constitución.

(d) Determinamos si todas las partidas han sido debidamente clasificadas en los estados financieros y desglosadas en función de la importancia relativa de sus importes.

(e) Obtuvimos los detalles de la composición del saldo de estas cuentas al cierre del ejercicio.

(f) Seleccionamos las adiciones más importantes y verificamos su adecuada contabilización mediante el examen de los documentos justificativos y los documentos de pago correspondientes.

(g) Probamos que los criterios de amortización seguidos por la Empresa son razonables y que se están aplicando.

(h) Comprobamos que el cargo de la amortización del ejercicio está reflejado en cuentas del Estado de actividad, financiera, económica, social y ambiental.

## 2.2. PASIVO

Los pasivos corresponden a las obligaciones ciertas o estimadas de la Sociedad, derivadas de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos. Para este Grupo del Balance verificamos que las cuentas a pagar representan deudas reales de la Sociedad, para lo cual desarrollamos las si-

guientes actividades:

(a) Verificamos que las cuentas a pagar se contabilizaron con base a estimaciones razonablemente calculadas.

(b) Verificamos que todos los conceptos e importes significativos que deberían estar contabilizados como cuentas a pagar, son los que realmente figuran en los estados financieros.

(c) A través del Sistema de Información obtuvimos el detalle de los saldos de proveedores y acreedores, efectuando las siguientes verificaciones: (1) Verificamos sumas (2) Cuadramos el detalle con la cuenta Mayor.

La compañía registra la suma de \$310.350 como pasivo, distribuido en obligaciones con Proveedores correspondiente al 3,41%. Acreedores parafiscales y tributarios con el 48,43%. Impuestos con el 14,97%, Obligaciones Laborales con el 26,01%, Recaudos para Terceros con el 1,14% y Pasivo Diferido con el 6,04%

Se observa un adecuado control y seguimiento a los compromisos adquiridos por la Entidad con sus proveedores de bienes y servicios, durante el desarrollo de nuestra auditoría verificamos que todos los pagos se encuentran debidamente soportados y causados. Con relación a las Obligaciones laborales se agotó el procedimiento de recálculo y reconocimiento de pasivos por este concepto con corte a 31 de Diciembre de 2013 y con respecto al Pasivo diferido corresponde a la suma de \$18.75700. Equivalente al 6,04% del total del pasivo con ocasión al contrato suscrito con Sotransur, cifra que se amortizará en el tiempo estimado en virtud de la inversión efectuada en activo fijo por parte del arrendatario en tres (3) consultorios y dos (2) baños en el salón del conductor.

### 2.3. INGRESOS

Nuestros procedimientos de verificación de facturación y contabilización de ventas las sometimos a pruebas apropiadas a fin de determinar lo siguiente:

- 1) Si los procedimientos de contabilidad y las medidas de control interno que se utilizan actualmente están de acuerdo con los procedimientos establecidos.
- 2) Si dichos procedimientos y medidas están operando de manera efectiva y resultan adecuados para facilitar el debido control contable sobre la prestación del servicio y la distribución de dicha facturación en la contabilidad.

Adicionalmente evidenciamos que la causación de los ingresos son los flujos de entrada de recursos generados por la empresa, y que se caracterizan por ser susceptibles de incrementar el patrimonio durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario.

Resultado de nuestra revisión se concluye que los ingresos reportados a través del sistema de facturación de tasa de uso son adecuadamente incorporados en el rubro de ingresos del Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, y como contrapartida al rubro de deudores. Evidenciando que no existe diferencia alguna. Su saldo a 31 de diciembre de 2013 corresponde a la suma de \$1.717.030, dicha cifra se ajusta a la realidad de la Entidad frente a los ingresos efectivamente causados durante la vigencia evaluada. Esta cuenta muestra un incremento del 2,18% respecto al año 2012.

Durante la vigencia 2013 desarrollamos verificación del procedimiento sistemático de

conduces, evidenciando un adecuado control y buen margen de seguridad.

Adicionalmente la Empresa registra ingresos adicionales por conceptos de: Arrendamiento áreas propias por la suma de \$454.665 con el 19,44% del total de los ingresos. Por su parte los Ingresos no operacionales juegan un papel importante en el resultado del ejercicio económico, este rubro registra la suma de \$118.511 por conceptos de intereses moratorios, rendimientos financieros, recuperación de costos y gastos y recuperación de provisiones.

Durante la verificación de los hechos económicos obtuvimos un detalle pormenorizado de cada uno de los subgrupos de gastos y costos que no tienen programa específico. Para el cumplimiento de nuestra labor orientada a la obtención de base razonable agotamos los siguientes procedimientos:

- (a) Efectuamos revisión analítica de la totalidad de partidas que conforman el Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, teniendo en cuenta la importancia relativa de cada uno de los epígrafes.
- (b) Verificamos la correcta periodicidad de aquellos gastos e ingresos que lo requieran.
- (c) Examinamos la documentación de los cargos inusuales realizados durante el ejercicio.
- (d) Cruzamos la dotación a la amortización del inmovilizado material con el análisis de razonabilidad efectuado en inmovilizado.
- (e) Cruzamos la dotación a la provisión para insolvencias con el análisis efectuado en "cuentas a cobrar".
- (f) Realizamos verificaciones de gastos para los subgrupos sin programa específico.
- (g) Examinamos y documentamos adecuadamente los gastos extraordinarios.

(h) Comparamos la adecuada imputación al ejercicio de los ingresos y gastos a distribuir en varios ejercicios.

Los gastos totales operacionales y no operacionales para la vigencia 2013 corresponden a \$1.939.659 distribuidos en Gastos de personal representado con el 63,28%, Gastos de administración correspondiente al 36,18% y Gastos financieros con el 0,54%.

La verificación de costos y gastos se efectuó de manera oportuna y continua en la medida que las operaciones se desarrollaban, soportaban y registraban en la contabilidad de la Empresa.

Nuestros comentarios respecto a la evaluación de los documentos que soportan las operaciones, las cuales se verificaron en un 100%, se dieron a conocer a la administración de manera oportuna a través de comunicaciones internas e instrucciones verbales.

## 2.5. ASPECTOS DE LEGALIDAD

### 2.5.1. Impuestos

Para el desarrollo de nuestra labor agotamos los siguientes procedimientos:

1) Preparamos una cédula con el detalle de las cuentas deudoras y acreedoras por conceptos fiscales mostradas en el balance, incluyendo los saldos de apertura y cierre del ejercicio, y realizamos las siguientes comprobaciones:

a) Verificamos los saldos de apertura con los papeles de trabajo del ejercicio anterior.

b) Verificamos sumas.

c) Comprobamos con el mayor.

d) Referenciamos saldos de cierre con Balance de comprobación.

2) Revisamos los procedimientos de control interno establecidos por la Sociedad en el área contable y de tesorería encargadas del manejo y aplicación de la norma tributaria, evaluamos su eficacia.

3) Investigamos la posible problemática fiscal de la Entidad, para ello revisamos la situación de las inspecciones fiscales realizadas.

Durante el trabajo de auditoría evidenciamos que la Empresa cumplió de manera oportuna con la presentación y pago de impuestos nacionales y locales a su cargo, así como la obligación dispuesta para los agentes retenedores.

## 2.6 ANÁLISIS FINANCIERO

Este análisis y diagnóstico financiero está basado en los indicadores económico - financieros más importantes. El informe está estructurado por apartados y realiza una comparación con el período o ejercicio anterior, para poder analizar su evolución en el tiempo.

Los comentarios están basados en el análisis de los dos últimos períodos o ejercicios (2012 – 2013).

### 2.6.1. Análisis del Activo

#### 2.6.1.1. No corriente

Ha habido una disminución en el período actual por valor de: \$ - 81 mm, lo que supone un decremento en porcentaje del -0,88 %, sobre el período anterior. Esta cifra de decremento es neta, habiéndose incluido en la misma, las amortizaciones por valor de: \$79 mm. Ello indica que la empresa en cuanto a la inversión en activo no corriente, está aplicando una política de no crecimiento. Por otro lado, ha habido un sostenimiento rotación del Activo de no corriente respecto a las Ventas. La misma se mantenido en el 0,24 en el presente período. Respecto a la tesorería el período actual, ha experimentado un aumento por valor de:

\$163 mm lo que también supone un incremento en porcentaje del 36,28%, sobre el período anterior. El tiempo medio calculado en días, sin tener ingresos adicionales para la atención del pago de la deuda a corto plazo, está situado en 27.964,69

## 2.6.2. Análisis del Pasivo

### 2.6.2.1. Patrimonio Neto

Ha habido un aumento en el período actual por valor de: \$147 mm, lo que supone un incremento en porcentaje del 1,60 %, sobre el período anterior. El Capital Social no ha mostrado cambios en el presente período respecto al anterior. El Patrimonio Neto supone un 96,81 %, respecto a la cifra total de Pasivo.

La rotación del Neto es 0,24, ello indica, que se han vendido 0,24 unidades monetarias por cada unidad monetaria de Fondos Propios.

### 2.6.2.2. Pasivo no corriente

La financiación a largo plazo ha disminuido en el presente período por valor de \$- 62 mm, lo que supone un decremento en porcentaje del -17,18 %, sobre el período anterior. Los Fondos Ajenos a largo plazo, suponen un 3,11 % respecto al Pasivo Total y un -96,79% respecto a los Recursos Permanentes de la empresa. La rotación de los Fondos Ajenos a largo plazo es 7,35, ello indica, que se han vendido 7,35 unidades monetarias por cada unidad monetaria de fondos ajenos a largo plazo.

### 2.6.2.3. Pasivo corriente

La financiación a corto plazo, ha aumentado por valor de -\$1.9 mm, lo que supone un decremento en porcentaje del -19,65%, sobre el período anterior. Los Fondos Ajenos a corto plazo, suponen un 0,08% sobre el Pasivo Total. De dicho apartado, destacamos la cifra de crédito concedido por nuestros proveedores que asciende a \$2.8 mm. Dicho valor,

se corresponde con un plazo medio de pago a proveedores de 0,00 días, que comparado con el plazo medio de pago del período anterior de: 0,00 días, observamos que no han habido cambios en el plazo de pago a nuestros proveedores. La rotación del Pasivo Corriente es 276,18, ello indica, que se han vendido 276,18 unidades monetarias por cada unidad monetaria de deudas a corto plazo.

## 2.6.3. Análisis equilibrio patrimonial

1) El Activo Circulante (Tesorería + Realizable + Existencias), tiene que ser mayor que el Exigible a Corto Plazo. Esto se indica con el fin de que la empresa no tenga que tener problemas de liquidez y pueda atender sus pagos a sus vencimientos.

2) El Realizable más la Tesorería han de igualar aproximadamente el valor del Exigible a Corto Plazo. Este principio matiza al anterior en el sentido de que es posible que una empresa puede tener un Activo Circulante muy elevado pero en forma de stocks y, por ello no tenga liquidez suficiente para atender sus pagos.

3) El valor de los Fondos o Capitales Propios han de ser aproximadamente el 40% o 50% del valor total del Pasivo. Este porcentaje de Capitales Propios es necesario para que la empresa esté suficientemente capitalizada y su endeudamiento no sea excesivo.

El Activo Total, está financiado en un 96,81% por recursos propios, en un 3,11% por recursos ajenos a largo plazo y en un 0,08% por recursos ajenos a corto plazo.

Los Recursos Propios suponen un 103,36% con respecto al Activo Fijo, cifra suficiente, ya que el mismo está financiado en su totalidad por los Fondos Propios.

El Fondo de Maniobra (Activo Circulante - Pasivo a Corto Plazo), es positivo: \$608 mm y se

cumple el primer principio, que indica que el Activo Circulante:

- \$ 616 mm sea mayor que el Exigible a Corto Plazo: \$ 8 mm.

- En cuanto al segundo principio, se cumple, ya que el Realizable + Tesorería: \$616 mm es superior al Exigible a Corto Plazo: \$8 mm.

El tercer principio no se cumple, dado que el No Exigible o Fondos Propios: \$9.404 mm, no está situado entre el 40% y 50% del total de la cifra de Pasivo. \$ 9.7 mm.

## 2.6.4. Rentabilidad

### 2.6.4.1. Ratio de rentabilidad económica. (Roa) = (baii / total activo) \* 100

Este ratio analiza el BAII. (Beneficio antes de intereses e impuestos) y su relación con el Activo, a fin de analizar la productividad del mismo. El aumento habido en el último ejercicio Diciembre 2013 respecto al ejercicio Diciembre 2012, ha sido por un valor del 22,36%, lo cual indica que ha aumentado el rendimiento económico o productividad del Activo. La rentabilidad económica: (2,90 %), es suficiente para cubrir el coste medio del pasivo: (0,01%), por ello, se podrá atender el coste medio de la financiación.

### 2.6.4.2. Ratio de rendimiento del activo funcional = (baii / activo funcional) \* 100

Este ratio analiza el BAII. (Beneficio antes de intereses e impuestos) y su relación con el Activo Funcional. (Activo de explotación). El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, ha sido por un valor del 22,88%, lo cual indica que ha aumentado el rendimiento del Activo Funcional. La rentabilidad del activo funcional: (3,33%), es suficiente para cubrir el coste medio del pasivo: (0,01%), ello indica, que dicha rentabili-

dad supera el coste medio de la financiación

### 2.6.4.3. Ratio del margen sobre ventas = (baii / ventas) \* 100

Este ratio mide el BAII. (Beneficio antes de intereses e impuestos) con las Ventas realizadas. Es el margen comercial. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, por valor de un 20,82%, indica una aumento en el margen comercial sobre las ventas.

Este crecimiento en el margen de ventas, indica una mejora de la política comercial. Este factor, junto con la rotación de las ventas, son los dos factores que influyen en el cálculo de la rentabilidad económica de la empresa

### 2.6.4.4. Ratio de rotación del activo total = (ventas / total activo)

Este índice mide la rotación de las Ventas en relación con el Activo Total. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, por valor de un 1,42%, indica una mayor rotación del Activo frente a las ventas realizadas.

Este crecimiento en la rotación del Activo, indica una mejora de la política comercial. Dicho factor, junto con el margen obtenido en las ventas, son los dos factores que influyen en el cálculo de la rentabilidad económica de la empresa.

### 2.6.4.5. Ratio del margen neto sobre ventas = (beneficio neto / ventas) \* 100

Este índice mide el margen neto obtenido en las Ventas una vez deducidos los impuestos. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, por valor de un 10,30%, indica un crecimiento en el margen neto obtenido en las Ventas.

Este crecimiento en el margen neto de ventas, indica una mejora de la política comercial. Por ello la rentabilidad neta obtenida por las ventas ha aumentado durante el ejercicio Dic-13.

**2.6.4.6. Ratio de la rentabilidad financiera. (r.o.e.) = (beneficio neto/ patrimonio neto) \* 100**

Este ratio mide la relación existente entre el Beneficio Neto y la inversión de los Capitales Propios. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, por valor de un 10,97%, indica un crecimiento en la rentabilidad financiera.

Este crecimiento en la rentabilidad financiera dado en el presente ejercicio Dic-13, viene desglosado en el análisis de los ratios: Margen Neto sobre Ventas, Rotación del Activo, Apalancamiento Financiero y Efecto Fiscal.

**2.6.4.7. Ratio de apalancamiento financiero = (activo / patrimonio neto) \* (bai / baii).**

Este ratio mide el uso de la deuda como factor de incremento de la rentabilidad de los Capitales propios. La disminución habida en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, por valor de un -9,32%, indica un decrecimiento del Apalancamiento Financiero.

Al ser positivo el Apalancamiento Financiero, nos indica que podemos incrementar el uso de la deuda, ya que la misma aumentará la rentabilidad de la empresa.

**2.6.4.8. Evolución del coste medio del pasivo = (gts. financ. + divid. / total pasivo) \* 100**

La evolución del Coste medio del pasivo, permite comparar la importancia del mismo con la Rentabilidad del Activo, indicando a la empresa si le es positiva la financiación ajena. La disminución habida en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, ha sido

por un valor de un -66,67%. Esta disminución, influirá positivamente en el margen neto de la Rentabilidad.

Esta disminución en el coste medio del Pasivo, indica una mejora en la gestión financiera. Dicho factor comparado con la Rentabilidad, nos indicará si a la empresa le es positiva la financiación ajena en su crecimiento.

**2.6.4.9. Apalancamiento Financiero (I) = (Bai / Baii)**

Este ratio es parte integrante del cálculo del Apalancamiento Financiero, junto con el ratio que mide el BAI / BAIi. El producto de ambos, nos indica el índice de Apalancamiento Financiero.

La disminución habida en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, ha sido por un valor de un -8,71%. Esta disminución, influirá negativamente en el cálculo del Apalancamiento Financiero.

También, al ser su valor superior a 1, influirá positivamente en el cálculo de la Rentabilidad Financiera.

**2.6.4.10. Apalancamiento financiero (ii) = (activo / patrimonio neto)**

Este ratio es parte integrante del cálculo del Apalancamiento Financiero, junto con el ratio que mide el Activo / Capitales Propios. El producto de ambos, nos indica el índice de Apalancamiento Financiero. La disminución habida en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, ha sido por un valor de un -0,72%. Esta disminución, puede influir negativamente en el cálculo del Apalancamiento Financiero.

También al ser su valor superior a 1, influirá positivamente en el cálculo de la Rentabilidad Financiera.

## 2.6.5. Análisis de la cuenta de resultados

### 2.6.5.1. Ratio de evolución del baii. (valores en miles de u.m.)

Este índice mide la relación existente entre las diferencias habidas entre los Beneficios antes de Intereses e Impuestos entre ejercicios. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, por valor de un 23,58%, indica un crecimiento en el Beneficio Antes de Intereses e Impuestos.

Esta mejora del BAIi, tiene que ir acompañada de su comparación con la cifra de ventas obtenida.

### 2.6.5.2. Ratio de evolución del bai. (valores en miles de u.m.)

Este índice mide la relación existente entre las diferencias habidas entre los Beneficios antes de Impuestos entre ejercicios. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, por valor de un 12,82%, indica un crecimiento en el Beneficio Antes de Impuestos.

Esta mejora del BAI, tiene que ir acompañada de su comparación con la cifra de ventas obtenida.

### 2.6.5.3. Ratio de evolución del beneficio neto. (valores en miles de u.m.)

Este índice mide la relación existente entre las diferencias habidas entre el Beneficio Neto entre ejercicios. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, por valor de un 12,82%, indica un crecimiento en el Beneficio Neto.

Esta mejora del Beneficio Neto, tiene que ir acompañada de su comparación con la cifra de ventas obtenida.

### 2.6.5.4. Ratio de ventas comparado con capitales propios = (ventas / patrimonio neto)

Este índice mide la rotación existente las Ventas y los Capitales Propios.

La rotación de las Ventas sobre los Fondos propios, ha aumentado en el último ejercicio un valor del: 0,24. Este aumento del margen respecto a las ventas, indican un mayor rendimiento de las Ventas sobre los Capitales invertidos.

### 2.6.5.5. Gtos financieros comparado con las ventas = (gtos. financieros/ ventas) \* 100

Este índice mide la rotación existente los Gastos Financieros y las Ventas.

El valor de este ratio, ha disminuido en el último ejercicio un porcentaje del: -66,67 %. Esta ganancia de margen respecto a las ventas, indican una disminución de los Gastos Financieros respecto a las Ventas obtenidas.

### 2.6.5.6. Bai. (beneficio antes de impuestos) comparado con las ventas = (bai / ventas) \* 100

Este índice mide la relación existente entre los Beneficios Antes de Impuestos. (BAI) y las Ventas.

El valor de este ratio, ha aumentado en el último ejercicio un porcentaje del: 10,30 %. Este aumento de valor respecto a las ventas, indican un aumento en el margen de Beneficio antes de impuestos respecto a las Ventas obtenidas.

### 2.6.5.7. Amortizaciones comparadas con las ventas = (amortizaciones / ventas) \* 100

Este índice mide la relación existente entre las Amortizaciones realizadas y las Ventas.

El valor de este ratio, ha aumentado en el úl-

timo ejercicio un porcentaje del: -1,66 %. Esta pérdida de margen respecto a las ventas, indican una disminución en las dotaciones para Amortizaciones realizadas respecto a las Ventas obtenidas.

#### **2.6.5.8. Gastos de publicidad comparados con las ventas = (gtos. publicidad / ventas) \* 100**

Este índice mide la relación existente entre los gastos de Publicidad y las Ventas.

El valor de este ratio, ha aumentado en el último ejercicio un porcentaje del: 8,68%. Esta pérdida de margen respecto a las ventas, indican un aumento de los costes de Publicidad respecto a las Ventas obtenidas.

#### **2.6.5.9. Gastos de estructura comparado con ventas = (gastos estructura / ventas) \* 100**

Este índice mide la relación existente entre los Gastos de estructura y las Ventas.

El valor de este ratio, ha disminuido en el último ejercicio un porcentaje del: -1,56%. Esta ganancia de margen respecto a las ventas, indican un aumento de los Gastos de Estructura respecto a las Ventas obtenidas.

#### **2.6.6. Composición, ratios e índices de: liquidez.**

##### **2.6.6.1. Ratio de disponibilidad = (tesorería / pasivo corriente)**

Este índice mide la relación existente entre el Disponible y el Pasivo Corriente. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, ha sido por un valor del 69,60%, lo cual indica que ha aumentado la liquidez en efectivo para hacer frente a las deudas a corto plazo o pasivo circulante.

El valor que presenta este ratio es: 76,62. Al ser superior a 1, indica una liquidez suficien-

te a corto plazo, con lo que poder atender el pasivo circulante de \$8 mm.

##### **2.6.6.2. Ratio de liquidez = (activo corriente / pasivo corriente).**

Este índice mide la relación entre el Activo Corriente y el Pasivo Corriente. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, ha sido por un valor del 69,60%, lo que indica que ha aumentado la liquidez a corto plazo.

El valor que presenta este ratio es: 76,62. Al ser superior a 1,5 indica una liquidez suficiente a corto plazo, con lo que se presupone se podrá atender el pasivo circulante de \$8 mm

##### **2.6.6.3. Ratio de tesorería = (realizable + tesorería / pasivo corriente)**

Este índice mide la relación existente entre el Disponible y el Realizable con el Pasivo Corriente. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, ha sido por un valor del 69,60%, lo que indica que ha aumentado la liquidez a corto plazo.

El valor que presenta este ratio es: 76,62. Al ser superior a 1, indica una liquidez suficiente a corto plazo, ya que la deuda con terceros asciende a: \$ 8 mm.

##### **2.6.6.4. Ratio de disponibilidad para atención pagos = (tesorería \* 365 / pagos anuales)**

Este ratio a modo de orientación, indica el nº de días en que se podrán atender los pagos con las disponibilidades existentes. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, por valor de un 69,60%, indica una mejora en el aumento del plazo en días para la atención de los pagos.

El tiempo medio calculado en días, sin tener ingresos adicionales para la atención del pago

de la deuda a corto plazo, está situado en: 27.964,69 días.

#### **2.6.6.5. Ratio del fondo de maniobra sobre las deudas a corto plazo= fondo de maniobra / pasivo corriente) \* 100**

Este índice mide la relación existente entre el Fondo de Maniobra y el Pasivo Corriente. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, por valor de un 71,18%, indica una mejora en el aumento del valor del fondo de maniobra sobre el pasivo circulante.

El fondo de maniobra asciende a: \$608 mm. El Activo Circulante: \$616 mm, parece ser suficiente para poder atender las deudas a corto plazo: \$8, por lo que se indica, no tienen que haber problemas de tesorería a corto plazo.

#### **2.6.7. Endeudamiento**

El endeudamiento general de la empresa, ha DISMINUIDO en el período presente, con relación al período anterior en la cantidad de \$ - 64 mm, lo que representa un porcentaje del -17,25%. El endeudamiento general representa el 3,30%, sobre los Fondos Propios y el 3,19%, sobre el Pasivo Total.

Los gastos financieros, representan un 0,05%, sobre la cifra de ventas y un 0,00%, sobre la deuda con coste.

No podemos establecer la comparación con la media del sector, ya que no existen datos sobre el ratio.

Por lo expuesto anteriormente, se deduce que para la empresa es rentable invertir con dinero obtenido a través del crédito, ya que su coste es inferior a la rentabilidad financiera obtenida.

#### **2.6.8. Composición, ratios e índices de: autofinanciación.**

##### **2.6.8.1. Ratio de autofinanciación generada sobre ventas = (cash flow / ventas) \* 100**

Este índice mide la relación existente entre el Flujo de Caja generado y las Ventas. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, ha sido por un valor del 3,81%, lo cual indica que ha aumentado el margen de autofinanciación sobre ventas.

Esta mejora en el margen de autofinanciación, indica que la empresa ha generado más fondos con las ventas.

##### **2.6.8.2. Ratio de autofinanciación generada sobre el activo = (cash flow / activo) \* 100**

Este índice mide la relación existente entre el Flujo de Caja generado y las inversiones que componen el Activo. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, ha sido por un valor del 5,27%, lo cual indica que ha aumentado el margen de autofinanciación sobre el Activo.

Esta mejora en el margen de autofinanciación, indica que la empresa ha generado más fondos sobre el Activo que mantiene.

##### **2.6.8.3. Ratio de cash flow comparado con ventas = (cash flow / ventas) \* 100**

Este índice mide la relación existente entre el Flujo de Caja generado y las Ventas obtenidas. El aumento habido en el último ejercicio Dic-13 respecto al ejercicio Dic-12, ha sido por un valor del 3,84%, lo cual indica que ha aumentado el margen de Cash Flow con respecto a la cifra de Ventas.

Este aumento en el margen del Cash Flow, indica una mayor generación de fondos con las ventas obtenidas, en comparación con el ejercicio anterior.

### 3. ALCANCE:

El Balance general, Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, Estado de cambios en la situación financiera, Estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujo de efectivo de la **TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A.** de Enero 1 a 31 de Diciembre de 2013, que han sido presentados por la Administración, fueron evaluados, analizados y examinados por la Revisoría Fiscal. Los Estados financieros descritos en el primer párrafo de este punto fueron preparados bajo la responsabilidad de la Administración, nuestra labor no incide en nada los resultados obtenidos y que se reflejan en la fecha de corte. Una de nuestras obligaciones es la de expresar una opinión sobre dichos Estados financieros con base en nuestra auditoría. Es preciso detallar que hemos desarrollado auditorías especiales con el fin de evaluar en todo su contexto la información financiera y poder emitir una opinión sobre el periodo 2013. En calidad de Revisores Fiscales de la Sociedad efectuamos interventoría de cuentas por la vigencia 2013 y auditoría a los estados financieros antes descritos de acuerdo con normas de auditoría de aceptación general, en este punto se incluyeron aquellas pruebas a los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios para tener certeza sobre la veracidad de la información. Esas normas requieren que una auditoría se planifique y se lleve a cabo, de tal manera que se obtenga una seguridad razonable sobre la situación financiera del ente económico. Una auditoría incluye el examen, sobre una base selectiva, de la evidencia que respalda las cifras contempladas en los Estados financieros. Una auditoría también incluye la evaluación de las normas o principios contables utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los Estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para

expresar una opinión.

### 4. OPINIÓN

Opinamos que los Estados Financieros con corte 31 de Diciembre de 2013 presentados por la administración para la estructura y presentación del presente informe, presentan razonablemente la situación financiera y económica de la **TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A.**

#### 4.1. CONTROL INTERNO

La entidad continúa aplicando el sistema de autocontrol, esto por las características de su estructura administrativa, en la cual no existe una dependencia destinada al Control interno ni se contempla el cargo de Jefe de Control interno. En este modelo es de gran utilidad la implementación del sistema de gestión de calidad que llevará a la Sociedad a certificar sus procesos convirtiéndose en una herramienta más de control.

Los informes sobre el Control interno han sido presentados de manera periódica en forma oportuna a medida que se realizaron las pruebas.

#### 4.2. AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

El proceso que desarrollamos como Revisores fiscales de la Entidad consistió en el examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información financiera de la organización, realizado con independencia y utilizando técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros a Diciembre 31 de 2013.

#### 4.3 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Con base en nuestra Auditoría de seguimiento pormenorizado a los hechos que estuvie-

ron bajo nuestro conocimiento y alcance, determinamos que la **TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A.** da cumplimiento a las disposiciones legales aplicables en el desarrollo de sus operaciones, ajustando sustancialmente su contabilidad de conformidad con las normas legales vigentes; las operaciones registradas en sus libros y los actos de los administradores, se ciñen al Estatuto y a las decisiones de la Asamblea general de accionistas y la Junta directiva, entendidas estas decisiones como las que se encuentran plasmadas en las Actas. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, se llevan y se conservan debidamente. De igual manera, se evidencia que la Sociedad sigue adelantando la implementación del proceso del sistema de gestión de calidad, implementación que fortalecerá el sistema de control interno.

La Revisoría dictamina además que la Empresa ha cumplido con las normas establecidas por el sistema de seguridad social integral.

#### 4.4. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

El 5 de agosto de 2013 por disposición y dentro de la competencia estatutaria y legal la Jun-

ta directiva de la Sociedad toma la determinación de indemnizar al Dr. Ernesto Huertas Miranda quien se desempeñaba para esa fecha como Gerente de la Sociedad, en su remplazo se nombró dentro de la autonomía de la misma Junta directiva al Dr. FABIO ZARAMA BASTIDAS

#### 4.5. AUDITORIA DE SISTEMAS

En cumplimiento de nuestras actividades verificamos la razonabilidad y fiabilidad de la información reportada por los Sistemas de Información financiero en las diferentes áreas de la TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A., al igual que el cumplimiento de autenticidad de software y calidad de hardware. Con base en los procedimientos aplicados:

Dejamos constancia que la Sociedad para el año 2013 esta realizando la actualización paulatina de Software y Hardware con el fin de optimizar los procesos de la entidad.



GERMÁN MONTENEGRO FAJARDO  
AUDITORES Y ASESORES S.A.S.

R.P. 1441 - T

GERMÁN MONTENEGRO F.

T.P. 37621-T

REVISOR FISCAL

Ver opinión adjunta