QUIPUS
MALDONADO Y SAÁ
ABOGADOS & CONSULTORES TRIBUTARISTAS

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

CONTENIDO

PARTE I. - INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

I - DICTAMEN

II - ESTADOS FINANCIEROS

III - NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

IV - INFORME DE CONTROL INTERNO

V - INFORME DE ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES

VI - ASPECTOS DE IMPORTANCIA

VII – INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN

VIII – COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

Abreviaturas utilizadas. –

NIA	Norma Internacional de Auditoría
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
RCVR	Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios
USD.	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
Cía.	Compañía
Ltda.	Limitada
PT	Papel de Trabajo
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la Renta
SRI	Servicio de Rentas Internas
RUC	Registro Único de Contribuyentes
SUPERCIAS	Superintendencia de Compañías

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

QUIPUS
MALDONADO Y SAÁ
ABOGADOS & CONSULTORES TRIBUTARISTAS

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

I – DICTAMEN

A la Junta General de Socios de **REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA.**

Informe sobre los estados financieros

Opinión.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CÍA. LTDA al 31 de diciembre de 2019, que comprenden: Estado de situación financiera, Estado de resultados integral, Flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas para el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2019.

2. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera **REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CÍA. LTDA**, al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año 2019 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión.

3. Hemos llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección *"Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros"* del informe presentado. Somos independientes respecto de la Compañía auditada de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de ética del IESBA), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador; y, hemos cumplido con las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos.

   Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

Cuestiones clave de auditoría.

4. Las cuestiones clave de auditoría son aquellas cuestiones que, a nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo auditado. Estas cuestiones fueron tratadas en el contexto de la auditoría a los estados financieros en su conjunto y en la que formamos nuestra opinión sobre estos; emitimos un dictamen separado de estos argumentos.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros.

5. La Administración de la Compañía REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CÍA. LTDA., es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.
Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

6. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de empresa en marcha; a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o bien exista otra alternativa realista.

7. Los responsables de la administración de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoria de los estados financieros.

8. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorreción material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

9. Seguridad razonable representa un alto grado de confianza, pero no garantiza que una auditoría realizada en conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorreciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman en base a los estados financieros.

10. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y también:

- Obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorreción material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.

- Adquirimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.

- Concluimos sobre lo apropiado del uso del principio contable de empresa en marcha y con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresan una presentación razonable.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

- Nos comunicamos con los responsables de la administración de la entidad con relación al alcance y al momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la ejecución auditoría.

11. También proporcionamos a los responsables de la administración de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que razonablemente pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores.

12. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias del año fiscal 2019 de la compañía como agente de retención y percepción, será presentado por separado conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI.

Firmado electrónicamente por:
BYRON VINICIO MALDONADO ONTANEDA

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda
GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.

Quito, Junio de 2020.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

II – ESTADOS FINANCIEROS

- ✓ *Estado de Situación Financiera*
- ✓ *Estado de Resultados Integral*
- ✓ *Estado de Flujo de Efectivo*
- ✓ *Estado de Cambios en el Patrimonio*
- ✓ *Notas a los Estados Financieros*
- ✓ *Políticas Contables*

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

KM 14 PANAMERICANA NORTE CASA 218
1792459656001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2019

Impreso: 17/03/2020 13:46

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		357,861.39
1.01.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		9,351.72
1.01.01.01	CAJA		273.05
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	273.05	
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO		3.10
1.01.01.02.01	CAJA CHICA	3.10	
1.01.01.03	BANCOS		9,075.57
1.01.01.03.01	BANCO GUAYAQUIL CTA # 0013724857	5,482.24	
1.01.01.03.02	TARJETA DE CREDITO VISA BANCO GUAYAQUIL	3,593.33	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		210,992.90
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		198,320.17
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		142,739.03
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	142,739.03	
1.01.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS		55,581.14
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	55,581.14	
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES		12,672.73
1.01.02.02.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		12,672.73
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	9,877.52	
1.01.02.02.04.02	CUENTAS X COBRAR PROVEEDORES X NOTAS DE CREDITO	38.51	
1.01.02.02.04.04	PRESTAMOS A EMPLEADOS	160.00	
1.01.02.02.04.07	GARANTÍA EN ARRIENDOS	1,120.30	
1.01.02.02.04.09	PRESTAMOS VARIOS	1,476.00	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		137,516.77
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		122,926.12
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	100,597.06	
1.01.06.01.02	I.V.A COMPRAS BIEN/SERV	2,187.62	
1.01.06.01.03	I.V.A COMPRAS ACTIVOS FIJOS	20,141.44	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		4,251.78
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	4,251.78	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		10,338.87
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	10,338.87	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		359,202.17
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		359,202.17
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		427,827.53
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	427,827.53	
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.		-68,625.36
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA,EQUIPO,INSTALACIONES Y ADEC	-68,625.36	
TOTAL ACTIVOS:			717,063.56
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		669,409.91
2.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES		608,251.22
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		521,174.20
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERC. RELACIONADAS		327,335.49
2.01.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR PROV. RELAC. LOCALES	327,335.49	
2.01.01.01.02	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS		193,838.71
2.01.01.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES	193,838.71	
2.01.01.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES		87,077.02

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
2.01.01.02.03	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR RELACIONADAS		86,283.53
2.01.01.02.03.04	PRESTAMOS DE JORGE CEVALLOS	3,250.00	
2.01.01.02.03.05	PRESTAMOS VARIOS POR PAGAR	83,033.53	
2.01.01.02.04	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS		793.49
2.01.01.02.04.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		793.49
2.01.01.02.04.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR	371.77	
2.01.01.02.04.01.02	RETENCION 2% IR X PAGAR	29.97	
2.01.01.02.04.01.03	RETENCION 8% IR X PAGAR	16.79	
2.01.01.02.04.01.04	RETENCION 10% IR X PAGAR	99.99	
2.01.01.02.04.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	49.53	
2.01.01.02.04.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	97.29	
2.01.01.02.04.01.07	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	120.00	
2.01.01.02.04.01.08	I.V.A VENTAS	8.15	
2.01.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		42,114.78
2.01.02.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES		42,114.78
2.01.02.01.01	OBLIGACIONES CON BANCOS LOCALES	22,114.78	
2.01.02.01.03	CUENTAS POR PAGAR PAGOS CON TARJETAS DE CREDITO	20,000.00	
2.01.09	PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		16,068.91
2.01.09.02	OBLIGACIONES CON EL IESS		13,414.20
2.01.09.02.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	4,344.36	
2.01.09.02.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	6,091.18	
2.01.09.02.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	576.42	
2.01.09.02.05	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	175.17	
2.01.09.02.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR EMPLEADOS	2,227.07	
2.01.09.04	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		2,654.71
2.01.09.04.01	SUELDOS POR PAGAR	2,654.71	
2.01.11	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		2,975.00
2.01.11.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES		2,975.00
2.01.11.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES	2,975.00	
TOTAL PASIVOS:			669,409.91
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		999.96
3.01.01	CAPITAL		999.96
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		999.96
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	999.96	
3.04	RESULTADOS ACUMULADOS		46,653.69
3.04.01	RESULTADOS ACUMULADOS		46,653.69
3.04.01.01	RESULTADOS ACUMULADOS		46,653.69
3.04.01.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	43,022.42	
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	3,631.27	
TOTAL PATRIMONIO:			47,653.65
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:			717,063.56

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

KM 14 PANAMERICANA NORTE CASA 216
1791455668001

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: desde 01-01-2019 hasta 31-12-2019

Impreso: 27/03/2020 13:43

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		1,039,397.25
4.01.02	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		1,067,065.81
4.01.02.01	PRESTACION DE SERVICIOS		1,067,065.81
4.01.02.01.01	PRESTACION DE SERVICIOS	1,066,993.74	
4.01.02.01.04	REEMBOLSOS	72.07	
4.01.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-27,668.56
4.01.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-27,668.56
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-27,668.56	
TOTAL DE INGRESOS			1,039,397.25
5	COSTOS Y GASTOS		
5.02	GASTOS X BENEFECIOS A LOS EMPLEADOS		136,433.05
5.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS		89,578.28
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS		89,578.28
5.02.01.01.01	SUELDOS	89,476.12	
5.02.01.01.04	BONIFICACIONES GRAVADAS IESS	102.16	
5.02.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		12,197.21
5.02.02.01	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		12,197.21
5.02.02.01.01	DECIMO TERCER SUELDO	7,063.53	
5.02.02.01.02	DECIMO CUARTO SUELDO	4,989.29	
5.02.02.01.06	BONIFICACION 25%	144.09	
5.02.03	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		14,751.06
5.02.03.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		14,751.06
5.02.03.01.01	APORTE PATRONAL	10,871.08	
5.02.03.01.02	FONDOS DE RESERVA	3,879.98	
5.02.04	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		4,366.41
5.02.04.01	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		4,366.41
5.02.04.01.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	4,364.45	
5.02.04.01.02	COMISIONES A PERSONAS NATURALES	1.96	
5.02.05	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES X SERVICIOS OCAS		13,664.51
5.02.05.01	HONORARIOS A EXTRANJEROS X SERVICIOS OCASIONALES		13,664.51
5.02.05.01.01	HONORARIOS A EXTRANJEROS X SERVICIOS OCASIONALES	550.00	
5.02.05.01.02	SERVICIOS OCASIONALES	13,114.51	
5.02.08	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		1,875.58
5.02.08.01	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		1,875.58
5.02.08.01.01	UNIFORMES PARA EL PERSONAL	669.82	
5.02.08.01.02	SEMINARIOS CURSOS Y CAPACITACIONES AL PERSONAL	240.61	
5.02.08.01.03	AGASAJOS NAVIDEÑOS	965.15	
5.03	GASTOS X DEPRECIACIONES		2.86
5.03.01	DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROP. PLANTA Y EQUIPO		2.86
5.03.01.01	DEPRECIACIONES ACELERADA DEL COSTO HIST.		2.86
5.03.01.01.10	DEPRECIACION ACUM. REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	2.86	
5.08	OTROS GASTOS		892,137.17
5.08.01	GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD		11,135.86
5.08.01.01	GASTO EN PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		11,135.86
5.08.01.01.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	62.00	
5.08.01.01.02	GASTOS VARIOS	11,073.86	
5.08.02	GASTOS EN TRANSPORTE		509,963.03
5.08.02.01	GASTOS EN TRANSPORTE		509,963.03
5.08.02.01.02	CURIER Y CORREOS PARALELOS	200.92	
5.08.02.01.03	TRANSPORTE DE VEHICULOS AFILIADOS	470,569.10	
5.08.02.01.04	MOVILIZACION	3,793.64	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.08.02.01.05	TRANSPORTE PARA VIAJES	590.00	
5.08.02.01.06	ALIMENTACION PARA VIAJES	34,809.37	
5.08.03	**GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES**		116,789.13
5.08.03.01	**GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES**		116,789.13
5.08.03.01.01	COMBUSTIBLES	90,220.65	
5.08.03.01.02	LUBRICANTES	5,372.53	
5.08.03.01.03	PEAJES	21,195.95	
5.08.04	**GASTOS DE VIAJE**		8,974.24-
5.08.04.01	**GASTOS DE VIAJE**		8,974.24
5.08.04.01.02	HOSPEDAJE	2,029.84	
5.08.04.01.03	EXISTE NUEVA CUENTA 2	6,944.40	
5.08.05	**GASTOS DE GESTION**		207.17
5.08.05.01	**GASTOS DE GESTIÓN**		207.17
5.08.05.01.02	EXISTE NUEVA CUENTA 3	207.17	
5.08.06	**GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS**		3,423.02
5.08.06.01	**GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS**		3,423.02
5.08.06.01.01	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	3,423.02	
5.08.07	**SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS**		65,818.91
5.08.07.01	**SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS**		65,818.91
5.08.07.01.01	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	219.14	
5.08.07.01.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION	600.71	
5.08.07.01.05	MATERIALES DE OFICINA	732.45	
5.08.07.01.06	REPUESTOS	62,148.96	
5.08.07.01.07	GASTOS DE ALMACENERIA PARQUEADEROS R	1,387.66	
5.08.07.01.08	GASTOS DE DAÑOS	729.99	
5.08.09	**GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**		137,817.97
5.08.09.04	**GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**		137,817.97
5.08.09.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	439.66	
5.08.09.04.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	105,567.65	
5.08.09.04.03	MANTENIMIENTO DE REENCAUCHES	8,211.01	
5.08.09.04.04	ACCESORIOS Y LLANTAS	23,140.42	
5.08.09.04.05	MANTENIMIENTO EDIFICIOS	459.23	
5.08.11	**GASTO POR SEGUROS Y REASEGUROS**		20,698.38
5.08.11.01	**GASTO EN SEGUROS Y REASEGUROS**		20,698.38
5.08.11.01.01	SEGUROS Y REASEGUROS	20,698.38	
5.08.13	**GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS**		10,881.88
5.08.13.01	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS**		10,881.88
5.08.13.01.01	PERMISOS, TRAMITES EN INST. DEL ESTADO	454.38	
5.08.13.01.02	PATENTE MUNICIPAL	577.57	
5.08.13.01.03	PAGOS EN NOTARIAS	448.18	
5.08.13.01.05	MATRICULACIÓN VEHICULOS	8,819.21	
5.08.13.01.07	CONTRIBUCIONES SUPER DE COMPAÑIAS	582.54	
5.08.15	**GASTO REGALIAS, SERV.TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA Y SIMILARES**		4,107.51
5.08.15.01	**SERV. TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULT Y SIMILARES**		4,107.51
5.08.15.01.01	SERVICIOS CONTABILIDAD TERCERIZADA Y SOCIEDADES	1,154.44	
5.08.15.01.02	SERVICIOS OTORGADOS AL SISTEMA CONTABLE	519.50	
5.08.15.01.05	SERVICIOS DE DOMINIO Y PAG WEB	2,433.57	
5.08.18	**GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS**		2,320.07
5.08.18.01	**SERVICIOS PUBLICOS**		2,320.07
5.08.18.01.01	GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	732.43	
5.08.18.01.02	GASTO DE TELEFONO	421.51	
5.08.18.01.03	GASTO DE CELULAR	81.34	
5.08.18.01.04	GASTO DE ENERGIA	1,084.79	
5.09	**GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES**		7,192.90
5.09.01	**GASTOS FINANCIEROS**		4,681.26
5.09.01.01	**INTERESES CON INST. FINANCIERAS NO RELACIONADAS**		3,669.10
5.09.01.01.01	GASTO EN INTERESES BANCARIO	3,669.10	
5.09.01.02	**GASTO COMISIONES BANCARIAS, TASAS Y OTROS**		1,012.16
5.09.01.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	1,012.16	
5.09.02	**OTROS GASTOS NO OPERACIONALES**		2,511.64

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.09.02.01	GASTOS NO OPERACIONALES NO DEDUCIBLES		2,511.64
5.09.02.01.01	INTERESES Y MULTAS IESS	202.68	
5.09.02.01.04	INTERESES Y MULTAS OTRAS INST. DEL ESTADO	2,003.41	
5.09.02.01.05	DIFERENCIAS POR CONTABILIZACIONES EN CALCULOS A 2 DECIMALES	-0.31	
5.09.02.01.07	INTERESES VARIOS	305.86	
TOTAL DE GASTOS			1,035,765.98
RESULTADOS			
	(+)TOTAL DE INGRESOS		1,039,397.25
	(-)TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		1,035,765.98
UTILIDAD/PERDIDA			3,631.27

Gerente

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO - DIRECTO
(EXPRESION EN DOLARES)

Por los años terminados en,		2015/12/31
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DE LOS EFECTOS EN LA TASA DE CAMBIO	[illegible]	9066.57
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de Cobros por actividades de operación	[illegible]	1134753.10
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	[illegible]	1134753.10
Otros cobros por actividades de operación	[illegible]	-
Clases de Pagos por actividades de operación	[illegible]	-1103439.36
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	[illegible]	-210754.64
Otros pagos por actividades de operación	[illegible]	-892684.72
Intereses pagados	[illegible]	-7182.00
Impuestos a las ganancias pagados	[illegible]	-
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	[illegible]	24130.84
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	[illegible]	-
Compras de activos intangibles	[illegible]	-
Compras de otros activos a largo plazo	[illegible]	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	[illegible]	-
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	[illegible]	-
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aporte en efectivo por aumento de capital	[illegible]	-
Dividendos pagados	[illegible]	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	[illegible]	-15034.27
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	[illegible]	-15034.27
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	[illegible]	9066.57
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	[illegible]	285.15
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	[illegible]	9351.72

RUTH CECILIA CEVALLOS CORONEL
GERENTE GENERAL

YADIRA ALEXANDRA CASTILLO SOTO
CONTADOR GENERAL

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
(EXPRESADO EN DOLARES)
Al 31 de Diciembre del [illegible]

DESCRIPCION	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
		301	302	30601	30701	30702	
Saldo al final del periodo	99	999.96	-	43022.42	3831.27	-	47853.65
Saldo reexpresado del periodo inmediato anterior anterior	9901	999.96	-	18717.14	28738.39	-	48455.49
Saldo del periodo inmediato anterior	990101	999.96	-	18717.14	28738.39	-	48455.49
Cambios en políticas contables	990102	-	-	-	-	-	-
Corrección de errores	990103	-	-	-	-	-	-
Cambios del año en el patrimonio	9902	-	-	-	-	-	-
Aumento (disminución) de capital social	990201	-	-	24305.28	-25137.12	-	-831.84
Aportes para futuras capitalizaciones	990202	-	-	-	-	-	-
Prima por emisión primaria de acciones	990203	-	-	-	-	-	-
Dividendos	990204	-	-	-	-	-	-
Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales	990205	-	-	28738.39	-28738.39	-	-
Realización de la reserva por valuación de activos financieros disponibles para la venta	990206	-	-	-	-	-	-
Realización de la reserva por valuación de propiedades, planta y equipo	990207	-	-	-	-	-	-
Realización de la reserva por valuación de activos intangibles	990208	-	-	-	-	-	-
Otros cambios (detallar)	990209	-	-	-4433.11	-	-	-4433.11

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(EXPRESION EN DOLARES)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

Nombre de la entidad:

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA.

RUC de la entidad:

1792459656001

Domicilio de la entidad:

PANAMERICANA NORTE KM 14

Forma legal de la entidad:

COMPANIA LIMITADA

País de incorporación:

Ecuador

Descripción:

04 MARZO 2013

Estructura organizacional y societaria:

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA, cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia. La Compañía tiene una estructura de tipo funcional, contando con áreas operativas - funcionales interrelacionadas.

Representante legal:

RUTH CECIBEL CEVALLOS CORONEL, quién representa a la Compañía, está facultado para dirigir y administrar los negocios sociales, celebrar y ejecutar a nombre de la Compañía y representar a ésta en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la Compañía,

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros.

1.3. Moneda funcional y su presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

1.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

1.5. Efectivo y equivalentes de efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones.

1.6. Activos financieros.

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

1.6.1. Préstamos y partidas por cobrar.

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

1.7. Servicios y otros pagos anticipados.

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y

no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

1.8. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

1.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje mínimo de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

1.10. Préstamos y otros pasivos financieros.

Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con instituciones financieras, las cuales se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, de igual manera corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Estos pasivos financieros son presentados en el estado de situación financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

Baja de activos y pasivos financieros.

- Activos financieros: Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

1.12. Beneficios a los empleados.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo serán estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías cuando la administración considere oportuno.

1.13. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a las ganancias para el año 2019 ascienden a 22%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para los años 2019.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuestos a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

1.14. Capital suscrito.

Las participaciones se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

1.15. Ingresos de actividades ordinarias.

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;

- sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

1.16. Costo de ventas.

Nuestro giro de negocio no tenemos costo de venta .

1.17. Gastos de administración y ventas.

Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

1.18. Medio ambiente.

La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

1.19. Estado de Flujos de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

2. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

2.1. Factores de riesgo.

La Gerencia General y Gerencia Administrativa y Financiera de la Compañía son las responsables de monitorear periódicamente los factores de riesgo más relevantes de REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA, en base a una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

2.2. Riesgo financiero.

2.2.1 Riesgo operacional.

El riesgo operacional que administra REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA, gira en torno a la fijación de precios.

2.2.2 Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez de REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA, es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA, realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

2.2.3 Riesgo de inflación.

2.3. Riesgo crediticio.

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros de REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA, son los saldos de caja y efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, e inversiones, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

El riesgo del crédito de la Compañía es atribuible principalmente a sus deudas comerciales. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la Administración de la Compañía en función de la experiencia de ejercicios anteriores y su valoración del entorno económico actual

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

3.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para su propiedades, planta y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la Sección 27 "Deterioro de valor de activos", la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

4. ACTIVOS CORRIENTES

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Caja General	273.05	240.00
Caja Chica	3.10	25.15
Banco Guayaquil	5,482.24	-
Tarjeta Credito Visa Bco Guayaquil	3,593.33	-
Total	9,351.72	265.15

(+/-) ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Cuentas y Dctos x Cobrar Clientes Relacionados	142,739.03	170,989.00
Cuentas y Dctos x Cobrar Clientes no Relacionados	55,581.14	128,021.79
Otras Cuentas por Cobrar NO Relacionadas	12,672.73	7,337.96

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

Total	210,992.90	306,348.75

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Credito Tributario A favor de la empresa	122,926.12	74,732.55
Credito Tributario Imp Renta	4,251.78	683.37
Anticipo Imp Renta	10,338.87	11,162.35
Total	137,516.77	86,578.27

5. PASIVOS CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES RELACIONADAS	327,335.49	394,852.91
CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES NO RELACIONADAS	193,838.71	189,613.88
OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES	86,283.53	56,265.03
Total	607,457.73	640,731.82

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	42,114.78	52,715.94
Total	42,114.78	52,715.94

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA

Notas a los Estados Financieros

(EXPRESION EN DOLARES)

Concepto	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS	793.49	3,087.99
BENEFICIOS EMPLEADOS	16,068.91	7,403.10
Total	16,862.40	10,491.09

ANTICIPOS DE CLIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
ANTICIPO CLIENTES CORRIENTES	2,975.00	-
Total	2,975.00	-

8. PATRIMONIO

CAPITAL

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
CAPITAL	999.96	999.96
Total	999.96	999.96

RESULTADOS ACUMULADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
UTILIDAD ACUMULADAS ANOS ANTERIORES	43,022.42	18,717.14
Total	43,022.42	18,717.14

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Periodo anterior

10

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

Concepto	(+) Saldo inicial	(-) Saldo inicial - depreciación acumulada	(+) Compras	(-) Bajas incluida la (depreciación dada de baja)	(+,-) Transferencia	(+,-) Otros detallar	(-) Gastos de depreciación	Saldo final
Terreno	-	-	-	-	-	-	-	-
Edificios	-	-	-	-	-	-	-	-
Contrucciones en curso	-	-	-	-	-	-	-	-
Instalaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Muebles y enseres	-	-	-	-	-	-	-	-
Maquinaria y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-
Vehículo	427,827.53	-	-	-	-	-	-68,625.36	359,202.17
Equipo de computación	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	427,827.53	-	-	-	-	-	-68,625.36	359,202.17

Periodo actual

Concepto	(+) Saldo inicial	(-) Saldo inicial - depreciación acumulada	(+) Compras	(-) Bajas incluida la (depreciación dada de baja)	(+,-) Transferencia	(+,-) Otros detallar	(-) Gastos de depreciación	Saldo final
Terreno	-	-	-	-	-	-	-	-
Edificios	-	-	-	-	-	-	-	-
Contrucciones en curso	-	-	-	-	-	-	-	-
Instalaciones	-	-	-	-	-	-	-	-
Muebles y enseres	-	-	-	-	-	-	-	-

11

Maquinaria y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-
Vehiculo	359,202.17	-	-	-	-	-	-	359,202.17
Equipo de computación	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	359,202.17	-	-	-	-	-	-	359,202.17

Concepto	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
SALDO FINAL	359,202.17	359,202.17

8. OTROS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

IMPUESTO A LA RENTA

Concepto	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
(+) SALDO INICIAL	-	-
(+) PROVISION DEL ANO	-	-
(-) PAGOS	-	-
SALDO FINAL	-	-

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Concepto	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
(+) SALDO INICIAL	-4,310.76	-
(+) PROVISION DEL ANO	-	-
(-) PAGOS	-544.69	-4,310.76
SALDO FINAL	-4,855.45	-4,310.76

DIVIDENDOS

12

Concepto	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
(-) DIVIDENDOS PAGADOS	-	-

Otra Información Relevante

SANCIONES

De la Superintendencia de Compañías.

No se han aplicado sanciones a REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2019.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones significativas a REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de Diciembre de 2019.

Hechos posteriores a la fecha de balance.

Con posterioridad al 31 de Diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

14

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

1. ENTIDAD QUE REPORTA

Según evidencia documental, ***REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CÍA. LTDA*** es titular del RUC Nro. 1792459656001, constituida en la ciudad de Quito el 4 de marzo del año 2013, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 31 de mayo del 2013, bajo el número de repertorio No. 18157, expediente 172386, información que es corroborado con los datos que arroja la página web de la Superintendencia de Compañías.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA.

- La compañía se dedicará exclusivamente al transporte de carga pesada a nivel nacional e internacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica del Transporte Terrestre, tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y las Disposiciones que emitan los Organismos competentes en esta materia. Para cumplir con su objeto social la Compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles permitidos por la Ley, relacionado con su objeto social.

ACTIVIDAD ECONÓMICA SEGÚN REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

- Servicio de transporte de carga pesada.

PLAZO DE DURACIÓN

De acuerdo a la escritura de constitución y los datos que constan en la página web de la superintendencia de compañías, la duración de la compañía es de 50 años, a partir de la inscripción en el Registro Mercantil (31 Mayo 2013), siendo esto hasta el año 2063.

GERENTE GENERAL Y PRESIDENTE

EL Representante Legal de la compañía auditada es la Ing. Cevallos Coronel Ruth Cecibel nombrada por última vez el 21 de mayo 2019, y registrada en el Registro Mercantil del catón Quito el 04 de junio del mismo año.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

CONTADORA

La Contadora de la compañía dentro del periodo auditado es la Ing. Yadira Castillo Soto, inscrita legalmente en el SRI como contadora independiente.

CAPITAL

El Capital suscrito de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, es de USD. 1.000 (Mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica con 00/100), dividido en mil participaciones iguales acumulativas e indivisibles de dólar cada una, compuesto de la siguiente manera:

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	CAPITAL	% PARTICIPACIÓN
1	1103299689	OCHOA BALCAZAR GERMAN BOLIVAR	$ 800,00	80 %
2	1103859946	CEVALLOS CORONEL RUTH CECIBEL	$ 200,00	20 %
CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD)			**$ 1.000,00**	**100 %**

DOMICILIO TRIBUTARIO

EL domicilio tributario de la compañía está ubicado en: el en cantón Quito, ciudad de Quito, calle Panamericana Norte OE9-263 y Gabriel García Moreno, Diagonal embasadora Coca Cola. Sus teléfonos de contacto son: 022828848 y 023510264, el correo registrado según la Superintendencia de compañías es info@repsaecuador.com y su sitio web es www.repsaecuador.com

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS REGISTRADAS SEGÚN COPIA DEL RUC

- ✓ Anexo Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros Del Directorio Y Administradores
- ✓ Anexo De Dividendos, Utilidades o Beneficios – Adicionales
- ✓ Anexo Relación de dependencia
- ✓ Anexo Transaccional Simplificado
- ✓ Declaración de Impuesto a La Renta – Sociedades
- ✓ Declaración de Retenciones en la Fuente
- ✓ Declaración Mensual de IVA

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con la Norma Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento con lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06QICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

Bases de mediación: Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación: La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el Dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), moneda oficial en el Ecuador. Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

Características cualitativas a ser consideradas por la compañía: Comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo y beneficio.

Estimaciones y juicios contables: la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Empresa en marcha: Consideran de una forma razonable y conservadora los posibles cambios en el mercado observando si esta será capaz de desarrollar su actividad económica considerando sus pasivos actuales. La Gerencia efectúa informes periódicos con el propósito de medir la situación financiera de la

Compañía, considerando el impacto del riesgo país, así como de las políticas económicas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

Medición de Activos, pasivos, ingresos y gastos: Para el conocimiento y conceptos de medición de activos, pasivos ingresos y gastos se basará en el marco conceptual de la Preparación y Presentación de los Estados Financieros del IASB. (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad).

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CÍA. LTDA., presenta únicamente sus activos clasificados en corrientes y no corrientes como categorías separadas de acuerdo con el párrafo 66 y 76 de la NIC 1, sus saldos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 1 año, los que están dentro del desarrollo normal de la actividad económica de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superiores a dicho periodo. La compañía mantiene obligaciones a largo plazo sin embargo no se muestra en el Plan de Cuentas la clasificación del Pasivo no Corriente.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

III – NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ACTIVOS

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del año 2019, el efectivo y equivalente de efectivo están conformados de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
1.01.01	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**9,351.72**
1.01.01.01	**CAJA**	**273.05**
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	273.05
1.01.01.02	**FONDO ROTATIVO**	**3.10**
1.01.01.02.01	CAJA CHICA	3.10
1.01.01.03	**BANCOS**	**9,075.57**
1.01.01.03.01	BANCO GUAYAQUIL CTA # 0013724857	5,482.24
1.01.01.03.02	TARJETA DE CRÉDITO VISA BANCO GUAYAQUIL	3,593.33

Son valores de gran liquidez, representados tanto por el efectivo disponible, como por los activos de corto plazo que pueden ser convertidos en efectivo de forma inmediata.

1.01.01.02.01 CAJA CHICA

Caja chica corresponde al fondo de una cantidad determinada de dinero designada a cubrir gastos de pequeñas cuantías, y que se presenten de forma esporádica. La persona encargada de la misma debe presentar los comprobantes de gastos para poder efectuar la reposición.

- En el proceso de revisión se observó que existen movimientos considerables de dinero dentro de esta cuenta, pues se evidenció que se pagaron montos de hasta USD 3,460.00 (Tres mil cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/100) en efectivo por concepto de devolución de préstamos que efectúan los socios de la compañía, aun cuando el sado al final del año es de USD 3.10 (Tres dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 10/100) , los pagos que se han efectuado son representativos, considerando la definición de la cuenta.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

Observación 1.

La cuenta caja chica solamente debe ser utilizada para cubrir montos pequeños y que surgan de manera urgente, los pagos que se efectúen deben ser bancarizados a partir de los USD 1000,00 (Mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/100).

Recomendación 1.

- Se recomienda emplear otra cuenta contable para el manejo de estas operaciones, debido a que la naturaleza de caja chica es únicamente para registrar montos pequeños y que surgan de manera urgente.

- Es necesario que la salida de dinero en cantidades elevadas no se haga en efectivo, pues a partir del año 2018, mediante circular NAC – DGECCGC18-0000002 emitida por el SRI se determinó que todas las transacciones superiores a USD. 1000,00 (Mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/00) sean bancarizadas.

NOTA 2. BANCOS

- La compañía mantiene una cuenta corriente en el Banco de Guayaquil Nº # 0013724857 la misma que es utilizada para efectuar la recaudación por los servicios percibidos por el alquiler de las maquinarias de carga pesada, así como los pagos realizados por los gastos de: sueldos, pago a proveedores, servicios básicos, impuestos, comisiones bancarias, reposición de caja chica, pago de las matrículas de los vehículos, compra de materiales y repuestos, combustible, pago a otras compañías de transporte, entre otras.

- Dentro de la cuenta bancos se evidenció también que se efectúa el pago del préstamo al Banco de Guayaquil, el mismo que se solicitó en el año 2018, para 36 meses plazo y aún se siguen cancelando las cuotas de forma mensual, conjuntamente con el interés.

- Así mismo se observó salida de dinero por el pago efectuado al Sr. German Ochoa y la Sra. Ruth Cevallos, debido a que ellos prestan dinero para que la compañía funcione cuando no dispone de liquidez.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

1.01.01.03.02 TARJETA DE CRÉDITO VISA BANCO GUAYAQUIL

La compañía mantiene una tarjeta de crédito Visa Empresarial del Banco de Guayaquil, la misma que registra los gastos efectuados por conceptos de movilización y viáticos de los administrativos de la compañía, y el ingreso por el pago a la tarjeta. Actualmente la tarjeta dispone de un cupo de USD. 20.000,00 (Veinte mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/100), para cubrir gastos de la compañía.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
1.01.02.01	**CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES**	**210,992.90**
1.01.02.01.01	**CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS**	**142,739.03**
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	142,739.03
1.01.02.01.02	**CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS**	**55,581.14**
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	55,581.14
1.01.02.02	**OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES**	**12,672.73**
1.01.02.02.04	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS**	**12,672.73**
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	9,877.52
1.01.02.02.04.02	CUENTAS X COBRAR PROVEEDORES X NOTAS DE CRÉDITO	38.91
1.01.02.02.04.04	PRESTAMOS A EMPLEADOS	160.00
1.01.02.02.04.07	GARANTÍA EN ARRIENDOS	1,120.30
1.01.02.02.04.09	PRESTAMOS VARIOS	1,476.00

1.01.02.01.01.01 CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES

El saldo de esta cuenta es de USD 142.739,03 (Ciento cuarenta y dos mil setecientos treinta y nueve dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 03/100), el mismo que corresponde al préstamo efectuado a la C*ompañía Limitada Subamax Car Negocios Unidos C.L* propiedad del señor Ochoa Balcázar German Bolívar parte relacionada de la compañía, el mismo que se le otorgo en el año 2018. En el año 2019 únicamente se realizaron dos movimientos de esta cuenta por depuración y cruce de saldos.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

Observación 2.

La razón social de la compañía es la prestación del servicio de transporte de carga pesada, más no el de otorgar préstamos, pues esto le corresponde a las Instituciones Financieras, aun cuando se trate de partes relacionadas, esto afecta la liquidez de la compañía, además no se ha elaborado un documento legal que certifique la prestación de este dinero.

Recomendación 2.

- Se recomienda analizar la situación de la compañía, y considerar que los prestamos disminuyen la liquidez para poder cubrir sus obligaciones de forma puntual con el personal, y con los organismos de control SRI e IESS.

- Además, se debe elaborar un documento legal que establezca la prestación del dinero y efectuar un plan de recuperación del mismo, esta cuenta debe registrarse dentro del Activo no Corriente debido a que ya han pasado 2 años y aún no se recupera el dinero.

1.01.02.01.02.01 CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS

Dentro de esta cuenta la compañía registra los valores a crédito por la prestación del servicio de transporte de carga pesada: grúas, plataformas y niñeras a sus clientes. Se evidenció dentro del grupo principal de clientes a las compañías de autos Distrivehic Distribuidora de Vehículos s.a. y Maquinarias y Vehículos S.A. Mavesa.

1.01.02.02.04.01 ANTICIPOS A PROVEEDORES

Corresponde a los anticipos efectuados durante el año 2019 para con los proveedores de bienes y servicios, los mismos que serán devengados una vez se finalice la obra o servicio. Así mismo, se registran los valores que los clientes abonan con el fin de contratar un servicio los mismos que son dados de baja una vez se emite la factura correspondiente por el servicio de transporte.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

NOTA 4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
1.01.06	**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**	
1.01.06.01	**CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)**	**122,926.12**
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	100,597.06
1.01.06.01.02	I.V.A COMPRAS BIEN/SERV	**2,187.62**
1.01.06.01.03	I.V.A COMPRAS ACTIVOS FIJOS	20,141.44

Los activos por impuestos corrientes corresponden a los tipos de crédito tributario que se encuentran en la norma tributaria vigente y comprenden los saldos al 31 de diciembre del ejercicio económico que se declaró por conceptos de:

- Impuesto al valor agregado IVA
- Impuesto a la salida de Divisas (ISD)
- Créditos tributarios correspondientes al Impuesto a la Renta (I.R) entre otros.

Este grupo ocupa una parte representativa del activo de la compañía, especialmente por el crédito tributario obtenido durante todo el año 2019.

1.01.06.01.01 CREDITO TRIBUTARIO IVA

Corresponde a la diferencia del IVA ventas menos Iva compras, en lo que respecta al año 2019 en las declaraciones efectuadas en el formulario 104 se evidenció un crédito tributario mensual, esto debido a que las compras de la compañía fueron elevadas y la prestación del Servicio de Transporte no Grava IVA.

Observación 3.

El crédito tributario no puede ser utilizado por la compañía, de manera que no afecte a la suma total del Activo, pues al facturar con IVA 0% la compañía no tiene derecho a la devolución del mismo.

Recomendación 3.

Se recomienda enviar el crédito al gasto tal como lo establece el Reglamento Para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario interno en el Art. 153 Crédito Tributario:

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

(…) El Impuesto al Valor Agregado generado en la adquisición de bienes y servicios que sean utilizados para la generación de servicios o transferencia de bienes no sujetos al impuesto, no podrá ser considerado como crédito tributario, debiendo ser cargado al gasto.

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 8

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
1.02.01	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**	
1.02.01.01	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**	**359,202.17**
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	427,827.53
1.02.01.02	**(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.**	**-68,625.36**
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA,EQUIPO,INSTALACIONES Y ADEC	-68,625.36

Propiedad planta y equipo simboliza todos los activos tangibles adquiridos por la compañía con la intención de emplearlos en forma permanente en el desarrollo normal de las actividades.

Observación 4.

La compañía mantiene un Excel de los Activos fijos, sin embargo, no se identifica con claridad las características que mantiene cada activo.

Recomendación 4.

Se recomienda llevar un archivo mejor detallado de los activos fijos que maneja la compañía en donde se pueda identificar mejor las características de cada vehículo, pues, aunque se trate de un número reducido de Activos, es importante que esta información este clara para efectuar las depreciaciones.

1.02.01.02 (-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HISTORICO.

La depreciación consiste básicamente en el mecanismo mediante el cual se reconoce contablemente y financieramente el desgaste y pérdida del valor que sufre un bien o un activo con el uso que se haga de el con el paso del tiempo.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

Observación 5.

La compañía no realizó la depreciación de los Activos Fijos para el año 2019, este saldo se arrastra únicamente del año anterior, provocando que la depreciación acumulada no sume a la cuenta del Gasto y por ende para el año 2019 haya utilidad.

Recomendación 5.

Se deben realizar las depreciaciones de los Activos Fijos de manera mensual con la finalidad de que los activos presenten su valor real de acuerdo al desgaste o uso que tienen durante su vida útil, además el valor de la depreciación debe afectar al grupo de gasto, para que la información que se presenta en los Estados Financieros sea correcta y sirva para la toma de decisiones por parte de los socios.

Es necesario tomar en cuenta los porcentajes establecidos en el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, literal a) numeral.6, Art. 28 Gastos generales deducible**,** en donde establece:

> *"La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable."*
>
> *Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:*
> *(i) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual.*
> *(ii) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.*
> *(iii) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.*
> *(iv) Equipos de cómputo y software 33% anual.*

2. PASIVOS

NOTA 6. PASIVOS CORRIENTES

- Corresponde a las obligaciones que mantiene la empresa con sus proveedores y el personal que labora en la misma.

- Dentro del pasivo corriente la compañía mantiene los valores pendientes de pago por concepto de retenciones del Impuesto a la Renta e IVA por pagar, los mismos que serán cancelados hasta el 18 de enero del 2020, de la misma manera con los Aportes; Personal y patronal que serán cancelados hasta el 15 de enero al Instituto de Seguridad Social IESS.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
2.01.01.01	**CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES**	**521,174.20**
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERC. RELACIONADAS	327,335.49
2.01.01.01.02	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS	193,838.71

2.01.01.01.01 CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERC. RELACIONADAS

Corresponde a las cuentas por pagar pendientes al 31 de diciembre con los proveedores principalmente por la compra de vehículos, podemos evidenciar al Grupo Mavesa principal proveedor relacionado, este saldo en gran parte se arrastra del año 2018 por USD 394.852,91 (trescientos noventa y cuatro mil ochocientos cincuenta y dos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 91/100), pues en el año 2019 se ha cancelado únicamente una parte de esta cuenta.

2.01.01.01.02 CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS

Dentro de este grupo se ubican las cuentas pendientes por pagar a todos los proveedores de la compañía, principalmente por la compra de: repuestos, aceites, lubricantes, llantas, filtros, zapatas para los vehículos, así como por el pago del servicio de transporte que otras compañías prestan a *REPSA.*

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
2.01.01.02.03	**OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR RELACIONADAS**	**86,283.53**
2.01.01.02.03.04	PRESTAMOS DE JORGE CEVALLOS	3,250.00
2.01.01.02.03.05	PRESTAMOS VARIOS POR PAGAR	83,033.53

2.01.01.02.03.05 PRESTAMOS VARIOS POR PAGAR

Prestamos varios por pagar corresponde a los préstamos que la compañía pide para poder cubrir sus deudas y mantener liquidez para que los vehículos puedan movilizarse en sus rutas GUAYAQUIL-QUITO-CUENCA-LOJA se evidenció que la persona encargada de efectuar el valor más alto de la cuenta Prestamos corresponde a la Representante Legal de la compañía la Sra. Ruth Cevallos Coronel, pues dentro del año 2019 ella otorgó en calidad de préstamo USD. 35.019,25 (Treinta y cinco mil diecinueve dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 25/100), considerando este movimiento como el más representativo dentro de este grupo.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

Observación 6.

Por la necesidad de efectivo que se necesita para que los vehículos de la compañía puedan prestar su servicio, la Sra. Ruth Cevallos Coronel, efectúa los préstamos algunos directamente entregando el dinero en efectivo y otros a través de depósitos en la cuenta del Banco de Guayaquil.

Recomendación 6.

Los valores entregados deben efectuarse mediante bancarización, además se recomienda trabajar en la recuperación de cartera de crédito de las deudas que mantienen pendientes los clientes con la compañía, para evitar pedir préstamos, y tener mayor liquidez dentro del desarrollo diario de sus actividades.

NOTA 7. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
2.01.02.01	**OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES**	**42,114.78**
2.01.02.01.01	OBLIGACIONES CON BANCOS LOCALES	22,114.78
2.01.02.01.03	CUENTAS POR PAGAR PAGOS CON TARJETAS DE CREDITO	20,000.00

- La compañía mantiene una deuda con el Banco de Guayaquil, por el préstamo que solicito en el año 2018 por USD 37.000,00 (Treinta y siete mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/100) para 3 años plazos y del cual faltan aún por cubrir 19 cuotas mensuales, esto según lo que establecido en la tabla de amortización.

- Con la tarjeta de crédito que dispone la empresa se hacen compras que serán devengadas paulatinamente de acuerdo al tipo de crédito que elija la compañía, dentro del año 2019 se ha otorgado mayor cupo a la tarjeta.

- La compañía mantiene un seguro para los vehículos, con la empresa Ecuador Seguros CHUSS, pago que se efectúa de forma mensual con el uso de la tarjeta de crédito.

3. CAPITAL

Al finalizar el año 2019 el mismo se encuentra representado por 1000 participaciones cuyo valor nominativo es de USD 1,00.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

Dentro de este grupo encontramos también las Utilidades acumuladas de Ejercicios Anteriores, dentro de la cual se evidenció movimientos relacionados con el pago de las utilidades correspondientes al año 2018.

4. INGRESOS

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
4.01	**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**	**1,039,397.25**
4.01.02.01	**PRESTACION DE SERVICIOS**	
4.01.02.01.01	PRESTACION DE SERVICIOS	1,066,993.74
4.01.02.01.04	REEMBOLSOS	72.07
4.01.10.01	**(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS**	-27,668.56
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-27,668.56

Nota 8. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

La compañía percibe sus ingresos principalmente por la prestación del servicio de: plataformas, niñeras, montacargas, winchas, cama baja, entre otros vehículos utilizados principalmente por las empresas dedicadas a la venta de autos en distintos puntos del país, el contrato se efectúa para transportar mercadería de una ciudad a otra.

Se efectuó la revisión de las retenciones efectuadas a los proveedores esto con el fin de determinar si los porcentajes de retención en la Renta están siendo utilizados acorde a lo establecido en la Ley, pues dentro del sector transporte el Servicio gravado de IVA es del 0%, y el porcentaje de retención establecido es del 1% de IR.

- Las devoluciones en venta están relacionadas directamente con las notas de crédito que los clientes efectúan por la prestación del servicio.

5. COSTOS Y GASTOS

NOTA 9. SUELDOS Y SALARIOS

La cuenta Sueldos y Salarios registra los valores que se han cancelado durante el año 2019, por concepto de sueldos al personal administrativo como a los empleados.

Se realizó la verificación de los sueldos para lo cual se tomó como documento soporte los, roles de pago de los 12 meses y mayores contables; estos datos fueron comparados con los declarados en las planillas del IESS donde se presenta el aporte patronal 11,15%, aporte individual 9,45% y el 1% de IECE y SECAP.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

- En el proceso de revisión se presentaron las siguientes diferencias:

ROL DE PAGOS SISTEMA VS PLANILLAS CONSOLIDADAS DEL IESS				
Nº	MES	SUELDO ROL DE PAGOS 2019	PLANILLAS CONSOLIDADAS DEL IESS	DIFERENCIAS
1	ENERO	$ 7.545,02	$ 6.996,11	$ 548,91
2	FEBRERO	$ 7.545,02	$ 7.004,98	$ 540,04
3	MARZO	$ 6.545,02	$ 6.418,11	$ 126,91
4	ABRIL	$ 7.605,96	$ 7.381,94	$ 224,02
5	MAYO	$ 7.605,96	$ 7.393,57	$ 212,39
6	JUNIO	$ 7.605,96	$ 7.393,57	$ 212,39
7	JULIO	$ 7.605,96	$ 7.393,57	$ 212,39
8	AGOSTO	$ 6.920,65	$ 7.050,39	$ -129,74
9	SEPTIEMBRE	$ 6.962,64	$ 6.787,95	$ 174,69
10	OCTUBRE	$ 7.971,86	$ 7.858,80	$ 113,06
11	NOVIEMBRE	$ 7.971,86	$ 7.858,80	$ 113,06
12	DICIEMBRE	$ 7.590,21	$ 7.744,31	$ -154,10

Observación 7.

Una vez efectuado el proceso de revisión de los Roles de pago Vs Planillas consolidadas del IESS, se encontraron algunas diferencias.

- Se registra el aporte al IESS del empleado, pero ya no consta en el rol de pagos.

- Los sueldos registrados en el IESS difieren de los presentados en el Rol de Pagos.

- Los aportes personal y patronal difieren en el cálculo debido al mal registro de información en los roles de pago del sistema.

Recomendación 7.

- Se recomienda revisar detenidamente los avisos de entrada de cada uno de los empleados que laboran en la empresa con el fin de ingresar correctamente el sueldo mensual que percibe cada uno en el sistema contable, esto con la finalidad que las planillas del IESS con el Rol de pagos cuadre de manera correcta.

- Como forma de motivar al personal se podría hacer una estimación de sueldos con el fin de tener liquidez y estos puedan ser cubiertos máximos dentro de los 5 días del mes siguiente.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

Recomendación 8.

- El gerente general de la compañía debe presentar una factura para realizar el cobro de sus servicios con la empresa, se debe afiliar al IESS con un aporte del 17,60% sobre la materia gravada.

- La actividad económica para afiliación y facturación de gerencia es:
  M7020.04.01 Prestación de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa, etcétera.

NOTA 10. OTROS GASTOS

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.08	**OTROS GASTOS**	
5.08.01.01	**GASTO EN PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD**	**11,135.86**
5.08.01.01.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	62.00
5.08.01.01.02	GASTOS VARIOS	11,073.86
5.08.02.01	**GASTOS EN TRANSPORTE**	**509,963.03**
5.08.02.01.02	CURIER Y CORREOS PARALELOS	200.92
5.08.02.01.03	TRANSPORTE DE VEHICULOS AFILIADOS	470,569.10
5.08.02.01.04	MOVILIZACION	3,793.64
5.08.02.01.05	TRANSPORTE PARA VIAJES	590.00
5.08.02.01.06	ALIMENTACION PARA VIAJES	34,809.37

Otro gasto hace referencia a la salida de dinero en los que la compañía ha incurrido con el fin de poder llevar a cabo sus actividades.

- La compañía mantiene su propia página web (www.repsaecuador.com), por lo que en servicio de publicidad se concentra únicamente en dar mantenimiento y actualización a la página, no efectúa otro gasto.

- Dentro del rubro de movilización se encuentra el gasto generado por la compra de boletos de avión y bus para el traslado de los directivos a cumplir actividades y tramites que corresponden al giro de la compañía.

- El rubro alimentación para viajes, corresponde al dinero destinado para que se cubra la alimentación de los choferes de los vehículos cuando salen de viaje a otras ciudades del país.

Se verificó que los proveedores de estos servicios se encuentren activos y su actividad económica este acorde al registro del gasto que ha efectuado la compañía.

5.08.01.01.02 GASTOS VARIOS

Gastos varios mantiene los valores correspondientes al pago por la prestación de servicios por trabajar para la compañía de manera eventual, esto sea en reparación de vehículos, choferes y otros gastos que no ocurren con frecuencia dentro del giro de negocio de la compañía.

Observación 8.

Se observó que en esta cuenta se manejan también facturas por concepto de entradas al cine, servicios de veterinaria y medicina, entrada a parques de diversión, los mismos que no están ligados con la actividad principal de la compañía.

Recomendación 9.

Se recomienda que la compañía no asuma estos gastos, aunque sean inmateriales, no se encuentran directamente relacionados con la actividad económica y por ende no deberían estar considerados como gastos deducibles.

5.08.02.01.03 TRANSPORTE DE VEHICULOS AFILIADOS

Dentro de esta cuenta representativa del grupo de otros gastos se registran los desembolsos de dinero ocasionados por la contratación de otras empresas de transporte de carga para abastecer la flota vehicular que demandan los clientes. Pues la compañía dispone únicamente de diez vehículos y dentro del desarrollo normal de las actividades se necesita que los vehículos estén en distintos puntos del país para recibir los autos de las embarcaciones y trasladarlas al lugar de destino, por lo que es necesario contratar otras empresas de transporte.

Observación 9.

Este gasto es el más elevado dentro del grupo total de costos y gastos, siendo necesario considerar que tan beneficioso es contratar el servicio de otras empresas de transporte, ya que la utilidad que refleja la compañía no es muy representativa.

Recomendación 10.

Se recomienda establecer proyecciones de los viajes que se llevan a cabo dentro del día con la finalidad de no sobreestimar la posibilidad de la prestación de los vehículos que la compañía puede prestar, de manera que no se vea en la obligación de contratar a otras compañías de transporte.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

NOTA 11. GASTO EN COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.08.03.01	**GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES**	**116,789.13**
5.08.03.01.01	COMBUSTIBLES	90,220.65
5.08.03.01.02	LUBRICANTES	5,372.53
5.08.03.01.03	PEAJES	21,195.95

5.08.03.01.01 COMBUSTIBLES

Al 31 de diciembre el gasto de combustible corresponde a USD 90,220.65 (Noventa mil doscientos veinte dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 65/10), debido a que, es el gasto diario en el que se incurre durante todo el año para que los vehículos de la compañía puedan movilizarse y prestar el servicio de transporte, se verificó que los comprantes de venta se encuentren legalmente autorizados por el SRI, al igual que los dueños de las Estaciones de Servicio.

5.08.03.01.03 PEAJES

La cuenta peaje es utilizada para registrar el monto que se cobra por circular por una carretera, los mismos que varían de acuerdo al tipo de vehículo que se moviliza, en el proceso de revisión se observó que estos se encuentran entre 40 ctvs. a USD 6 (Seis dólares de los Estados Unidos de Norteamérica).

Observación 10.

Considerando los valores de los peajes, se evidenció que existen montos dentro de esta cuenta que corresponden a la compra de combustible, los cuales oscilan entre USD 17 a USD 64 (Sesenta y cuatro dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/100), dando como resultado un valor de USD 1187,43 (Mil ciento ochenta y siete dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 43/100), que deberían estar en la cuenta Combustibles.

Recomendación 11.

Verificar minuciosamente el ingreso de información al sistema con el fin de direccionar correctamente los gastos a las cuentas indicadas y de esa manera poder presentar información correcta, que ayude a la toma de decisiones.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

NOTA 12. GASTOS DE VIAJE

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.08.04.01	**GASTOS DE VIAJE**	**8,974.24**
5.08.04.01.02	HOSPEDAJE	2,029.84
5.08.04.01.03	EXISTE NUEVA CUENTA 2	6,944.40
5.08.05.01	**GASTOS DE GESTIÓN**	**207.17**
5.08.05.01.02	EXISTE NUEVA CUENTA 3	207.17

Gastos de gestión y de viaje están relacionados con los gastos efectuados por concepto de viáticos para el personal que labora en la compañía.

Observación 11.

Las cuentas **5.08.04.01.03 Existe nueva cuenta 2 y 5.08.05.01.02 Existe nueva cuenta 3**, no son cuentan contables consideradas dentro de un plan de cuentas bajo el modelo establecido por la Superintendencia de Compañías, pues se observó que las mismas han sido creadas por error incluyendo gastos de cuentas ya existentes.

Recomendación 12.

Revisar las cuentas contables en el plan de cuentas que mantiene la compañía antes de realizar el ingreso del gasto de manera que se direccione correctamente a la cuenta y evitar que estas se dupliquen.

NOTA 13. SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.08.07.01	**SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS**	**65,818.91**
5.08.07.01.01	UTILIES Y SUMINISTROS DE OFICINA	219.14
5.08.07.01.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION	600.71
5.08.07.01.05	MATERIALES DE OFICINA	732.45
5.08.07.01.06	REPUESTOS	62,148.96
5.08.07.01.07	GASTOS DE ALMACENERIA PARQUEADEROS	1,387.66
5.08.07.01.08	GASTOS DE DAÑOS	729.99

Registra todos aquellos artículos y útiles que el personal de la compañía necesita para poder realizar sus actividades diarias.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

- Los útiles y materiales de oficina corresponden al gasto efectuado por la compra de artículos varios como; resmas de papel, marcadores, impresora, resaltadores, impresiones, tinta para computadoras entre otros.

5.08.07.01.06 REPUESTOS

Corresponde al gasto que se genera por la compra de piezas de vehículos destinadas a ser utilizadas en la reparación de los daños que puedan sufrir los vehículos de la compañía.

Se identificó la compra de un repuesto por 25.000,00 (Veinticinco mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/100) a la empresa Galarmobil S.A, verificando que la misma se encuentra autorizada por la Superintendencia de Compañía a realizar la venta de repuestos para vehículos.

Observación 12.

La compañía ha facturado ese valor del repuesto en el mes de agosto, pero la compra de los repuestos se ha llevado a cabo paulatinamente en los meses anteriores, pero no se factura en el momento de la compra.

Recomendación 13.

Para evitar la facturación de montos altos en un solo mes, se recomienda que las facturas se emitan en el momento en que se realiza la compra, además que se llevaría un control más detallado de las cuentas por pagar, se podrían realizar calendarios de pagos con el fin de evitar que las deudas se acumulen con los demás proveedores.

Dentro del manejo de contabilidad es necesario aplicar el principio del devengado que establece:

> *"El principio de devengo es una norma contable que establece que las transacciones o hechos económicos se registraron en el momento en que ocurren, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro".*

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

NOTA 14. GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHÍCULOS

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.08.09.04	**GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**	**137,817.97**
5.08.09.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	439.66
5.08.09.04.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	105,567.65
5.08.09.04.03	MANTENIMIENTO DE REENCAUCHES	8,211.01
5.08.09.04.04	ACCESORIOS Y LLANTAS	23,140.42
5.08.09.04.05	MANTENIMIENTO EDIFICIOS	459.23

Mantenimiento y reparación de vehículos corresponde al desembolso de fondos que periódicamente efectúa la compañía para proporcionar a los bienes un mantenimiento adecuado.

5.08.09.04.02 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS

Son los gastos efectuados por la compra de repuestos y partes de vehículos: discos, llantas, plumas, filtros, bandas, aceites, parachoques, protectores, etc. Es considerado uno de los gastos más altos de la compañía, dentro de los cuales se evidenció la compra de un repuesto por el valor de USD. 20.000, 00 (Veinte mil dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/100) a la Compañía SUBAMAX CAR NEGOCIOS UNIDOS C.L cuyo Representante Legal es el Sr. Ochoa Balcázar German Bolívar parte relacionada de la compañía REPSA.

- El gasto por el servicio de mantenimiento se efectuó durante todo el año 2019, pero se emitió únicamente una factura el 30 de noviembre.

NOTA 15. GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPACIONES

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.08.13.01	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS**	**10,881.88**
5.08.13.01.01	PERMISOS, TRAMITES EN INST. DEL ESTADO	454.38
5.08.13.01.02	PATENTE MUNICIPAL	577.57
5.08.13.01.03	PAGOS EN NOTARIAS	448.18
5.08.13.01.05	MATRICULACIÓN VEHICULOS	8,819.21
5.08.13.01.07	CONTRIBUCIONES SUPER DE COMPANIAS	582.54

Este grupo corresponde a los gastos efectuados por el pago a los organismos de control que permiten el funcionamiento de la compañía.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

- Los permisos y patentes se cancelaron el en mes de diciembre para poder sacar el permiso de funcionamiento.

- El uso de las notarías se basa únicamente en la legalización de los documentos legales de la compañía, nombramientos y certificados.

- Los vehículos que circulan prestando el servicio de carga, fueron debidamente matriculados en la agencia metropolitana de control de transporte terrestre, tránsito y seguridad vial del distrito metropolitano de quito.

NOTA 16. GASTOS NO OPERACIONALES NO DEDUCIBLES

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
5.09.02.01	**GASTOS NO OPERACIONALES NO DEDUCIBLES**	**2,511.64**
5.09.02.01.01	INTERESES Y MULTAS IESS	202.68
5.09.02.01.04	INTERESES Y MULTAS OTRAS INST. DEL ESTADO	2,003.41
5.09.02.01.05	DIFERENCIAS POR CONTABILIZACIONES EN CALCULOS A 2 DECIMALES	-0.31
5.09.02.01.07	INTERESES VARIOS	305.86

Dentro de este grupo se registran los gastos que no son considerados como deducibles en la declaración del impuesto a la Renta formulario 101. De acuerdo a todos los numerales establecidos por el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

- Los intereses causados por el IESS, son principalmente por no pagar a tiempo las planillas de Aportes y Fondos de Reserva dentro de los plazos establecidos.

- Las multas corresponden a las infracciones que cometen los vehículos de la compañía, y los intereses por el préstamo bancario que se mantienen con el Banco de Guayaquil.

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CÍA. LTDA. en el año 2018 no realizó auditoría externa debido a que no se encontraba en la obligación de hacerlo, por ende, no se tiene ningún documento soporte referente a este tema

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

IV - INFORME DE CONTROL INTERNO

El sistema de control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable, en si es indispensable para las compañías en la actualidad ya que permite lograr:

- Efectividad y eficiencia en las actividades operacionales.
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables emitidos por los organismos de control.

El control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas estratégicas y optimar su rentabilidad, prevenir la pérdida de recursos económicos, detectar errores, coadyuva con la preparación de información financiera confiable, evitando siempre la pérdida de reputación de la empresa u otras consecuencias a largo plazo.

Bajo este esquema se considera que todos los integrantes de la compañía desde su diferente puesto de trabajo tienen su responsabilidad participativa en el adecuado o incorrecto ambiente de control, así:

- **Gerente:** Es el responsable directo del control interno.
- **Contador:** Lleva un adecuado sistema contable financiero y administrativo, asistiendo al control interno.
- **Parte relacionada**: Socios, clientes, proveedores, instituciones financieras, acreedores, fuente importante de información y satisfacción que ayuda a conducir las actividades de control.
- **Personal Operativo**: Ejecuta actividades que cotidianamente le son asignadas, considerando para ello aptitudes, destrezas y capacidades de acuerdo a un perfil adecuado.
- **Auditoria Externa**: Bajo un punto de vista objetivo, e independiente analiza los reportes financieros y emite un dictamen profesional encaminado a emitir sugerencias que participen al fortalecimiento institucional.

Sobre la base de lo mencionado el auditor con un criterio independiente, ha centrado su perspectiva del control interno principalmente en aquellos aspectos que soportan o afectan la información financiera, es así que provee sugerencias, expresadas en recomendaciones que ayudan a fortalecer el control interno de la empresa.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

- **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

PRESTAMOS A TERCEROS; Es necesario considerar que la actividad neta de la compañía es la prestación del Servicio de Carga Pesada, más no el de prestar dinero, por lo tanto, esta actividad debe ser replanteada por los socios, además de realizar documentos legales que validen la salida de dinero de la compañía en calidad de préstamos.

DEPRECIACIONES; Se deben realizar las depreciaciones de los Activos Fijos de manera mensual, de manera que la información presentada sea fiel y se pueda tomar como base para tomar decisiones.

SUELDOS Y SALARIOS; Efectuar mayor control en cuanto a la revisión de los sueldos registrados en el aviso de entrada en el IESS y en los roles de pago en el sistema contable, de manera que el cálculo de los aportes sea correcto, y no se vea perjudicado el empleado o el empleador.

PLAN DE CUENTAS; Las cuentas no deben estar repetidas, o utilizadas en varios grupos, se debe establecer un plan de cuentas correctamente apegándose al formato establecido por la Superintendencia de Compañías.

COMPROBANTES DE VENTA; Verificar que las personas que emiten comprobantes de venta físicos se encuentren registrados legalmente el SRI, y registren la actividad económica acorde a la compra que se está efectuando.

EXAMEN ESPECIAL; Hacer exámenes especiales a una determinada cuenta contable periódicamente, por lo que se sugiere la contratación de personal debidamente capacitado que preste servicios de forma independiente y externa a la compañía, con el propósito de dar mayor tranquilidad a la junta general de socios, sobre la eficiencia en el manejo de la actividad económica.

Efectuar capacitaciones constantes a todas las áreas de la empresa, con la finalidad que conozcan los cambios impuestos en la Ley, las infracciones.

Firmado electrónicamente por:
BYRON VINICIO MALDONADO ONTANEDA

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda
GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.

Quito, Junio de 2020.

V - INFORME DE ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES

5.1. ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES

En el proceso de auditoría del año 2019 se procedió a verificar los documentos de la compañía que constan en la Superintendencia de Compañías en los cuales se pudo evidenciar que:

- El nombramiento de los administradores vigentes se encuentra debidamente actualizado y registrado en el Registro Mercantil.

Mediante comunicación con la contadora nos mencionó que no se lleva un proceso adecuado en cuanto a las juntas que los socios realizan, por lo que se recomienda:

1. Se sugiere, adjuntar las convocatorias a las actas de juntas, que entre la fecha de publicación o notificación de la convocatoria y la de reunión de la junta general, medien por lo menos 8 días. En dicho lapso no se contará la fecha de publicación o notificación de la convocatoria, ni la de celebración de la junta. Para la publicación o notificación de la convocatoria y el cómputo del plazo son hábiles todos los días; no así para la celebración de las juntas, las cuales sólo podrán celebrarse en días hábiles.

2. Los socios pueden comparecer personalmente a las juntas generales, esto es, físicamente o a través de videoconferencias. La junta general podrá instalarse, sesionar y resolver válidamente cualquier asunto de su competencia, utilizando videoconferencia, para sus efectos el socio o accionista será responsable de que su presencia se perfeccione a través de ese medio de comunicación telemática. El socio o accionista dejará constancia de su comparecencia mediante un correo electrónico dirigido al Secretario de la junta; situación que deberá ser especificada en la lista de asistentes; debiéndose incorporar al respectivo expediente el indicado correo.

3. En el caso de que una persona vaya a representar a un socio en la junta general, por escrito, se dirigirá a quien se indique en el estatuto y, en silencio de éste, al Gerente y, a falta de éste, al representante legal de la compañía.

   Dicho instrumento contendrá, por lo menos:

   a) Lugar y fecha de emisión;
   b) Nombre de la compañía;

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

c) Nombre y apellidos del representante, así como una declaración de que se encuentra legal y estatutariamente autorizado para otorgar el mandato que confiere. Si éste fuere persona jurídica, su denominación, el nombre y apellidos de su representante legal. Se agregará copia certificada del nombramiento de dicho representante;

d) Determinación de la junta en el caso de compañías de responsabilidad limitada, respecto de las cuales se extiende la representación; y,
e) Nombre, apellidos y firma autógrafa del socio y, si fuere del caso, de su representante legal o apoderado.

Si el instrumento privado lo extendiere un apoderado, se acompañará a él copia certificada del poder correspondiente.

4. Como respaldo de la votación de los socios que comparezcan a las juntas a través de videoconferencia, éstos deben remitir al Secretario de la junta un correo electrónico donde se consigne la forma de votación por cada moción; sin perjuicio, que el pronunciamiento o votación del socio sea grabada por la compañía.

5. Las actas de las juntas generales se llevarán en un libro especial destinado para el efecto o en hojas móviles escritas manualmente, a máquina o en ordenadores de textos. En estos casos se asentarán en hojas foliadas a número seguido, escritas en el anverso y en el reverso, en las cuales las actas figurarán una a continuación de otra, en riguroso orden cronológico, sin dejar espacios en blanco en su texto y rubricadas una por una por el Secretario.

6. Todas las sesiones de las juntas generales de socios, deberán grabarse en soporte magnético y es responsabilidad del Secretario de la junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

5.2 ASPECTOS TRIBUTARIOS RELEVANTES

En lo que respecta a los aspectos tributarios, luego del proceso de revisión y verificación de información se puede mencionar:

- Las declaraciones tanto de IVA y renta se encuentran elaboradas acorde a las fechas establecidas por el SRI.
- El anexo de accionistas, participes, socios, miembros de directorio y administradores se subió correctamente dentro de los plazos.
- La anulación de retenciones y facturas se realizaron dentro del mes de afectación, así como el ingreso de notas de crédito.
- La compañía mantiene la facturación electrónica.

Se recomienda tomar en cuenta las recomendaciones efectuadas con el fin de seguir cumpliendo las obligaciones que mantiene con los organismos de control; Superintendencia de Compañías, SRI, IESS, y de esa manera evitar multas y sanciones.

Firmado electrónicamente por:
BYRON VINICIO
MALDONADO
ONTANEDA

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda
GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.

Quito, Junio de 2020.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

VI – ASPECTOS DE IMPORTANCIA.

1. Luego de efectuada la presente auditoría, no se evidenciaron actos ilegales, fraudes, abusos de información y de confianza, u otros u omisiones que amerite ser informada a la Superintendencia de Compañías.

2. Los prestamos efectuados, disminuyen la liquidez de la compañía para cubrir con sus obligaciones.

3. Las depreciaciones deben elaborarse de forma mensual de manera que influyan en el valor de los Activos Fijos.

4. Los sueldos del personal deben coincidir tanto en el IEES como en el rol de pagos que maneja la compañía, de manera que los aportes cuadren correctamente cada 15 del mes.

5. Los gastos deben facturarse en el momento en el que ocurra el hecho, independientemente de que se efectué o no el pago.

6. Es necesario realizar políticas contables de acuerdo al criterio profesional de la contadora encargada de manera que exista una actualización en cuanto al manejo de la contabilidad y la información, apegándose siempre a lo que la ley establece.

7. Aplicar los principios contables de manera eficaz con el fin de presentar información según lo disponen las Normas y Reglamentos expedidos en el País.

8. Evaluar los factores de riesgo para poder tomar decisiones acertadas en cuanto al funcionamiento de la compañía, realizar los correctivos necesarios y si es necesario contratar la asesoría de profesionales que guíen a los accionistas a buscar soluciones.

Firmado electrónicamente por:
BYRON VINICIO
MALDONADO
ONTANEDA

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda
GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.

Quito, Junio de 2020.

VII – INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN

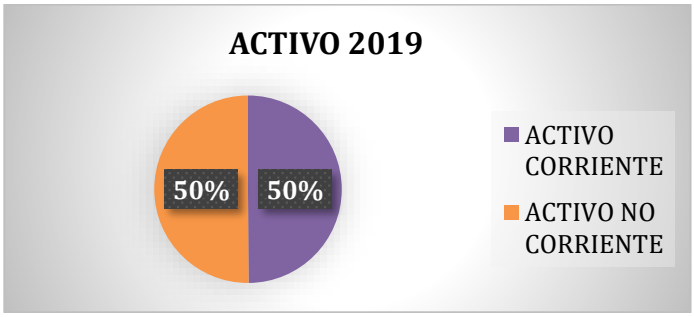
ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZANTAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas de los Estados Financieros, con referencia sobre el total de activos, pasivos y patrimonio para el Balance General, o sobre el total de ventas y gastos para el Estado de Resultados.

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2019 - 2018				
CUENTAS	**2019**	**%**	**2018**	**%**
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	$ 357.861,39	50%	$ 393.192,17	52%
ACTIVO NO CORRIENTE	$ 359.202,17	50%	$ 359.202,17	48%
(=) TOTAL ACTIVO	**$ 717.063,56**	**100%**	**$ 752.394,34**	**100%**
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	$ 669.409,91	93%	$ 703.938,85	94%
PATRIMONIO	$ 47.653,65	7%	$ 48.455,49	6%
(=) TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**$ 717.063,56**	**100%**	**$ 752.394,34**	**100%**

1. ACTIVO



- El grupo del Activo para el año 2019 se encuentra constituído por dos subgrupos: Activos Corrientes que constituyen el 50% y el subgrupo de los Activos no Corrientes que representan el 50% del total del grupo.

- Dentro del grupo de Activos Corrientes, las cuentas por cobrar relacionadas representan el 40% y el crédito tributario el 28% siendo los montos más altos y representativos.

- Por otro lado los Activos no Corrientes estan representados en 100% por los Vehiculos y Equipos de Transporte que la compañía mantiene para el desarrollo normal de sus actividaes.

2. PASIVO Y PATRIMONIO

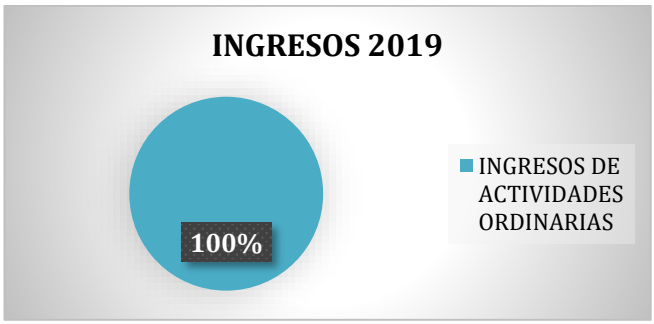
El pasivo representa un porcentaje del 93% del total de pasivo y patrimonio, mientras que el 7% restante corresponde al capital y a los resultados acumulados.

- El pasivo Corriente representa el 100% del total Pasivo, la empresa mantiene obligaciones a largo plazo, pero en el Plan de cuentas presentado no se visualiza la clasificación.
- Dentro del Pasivo la cuenta más importante es Cuentas y Documentos por pagar relacionados y no relacionados con un porcentaje de participación del 90%, la empresa mantiene deudas principalmente por el servicio que contrata a otras empresas de transporte para cubrir la flota vehicular que los clientes requieren.

ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL				
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2019				
	2019	%	2018	%
INGRESOS				
INGRESOS DE ACT. ORDINARIAS	$ 1.039.397,25	100%	$ 1.122.011,32	100%
(=) TOTAL INGRESOS	**$ 1.039.397,25**	**100%**	**$ 1.122.011,32**	**100%**
COSTOS Y GASTOS				
GASTOS POR BENEF. A EMPLEADOS	$ 136.433,05	13%	$ 92.244,57	8%
GASTOS POR DEPRECIACIONES	$ 2,86	0%	$ 6.000,00	1%
OTROS GASTOS	$ 892.137,17	86%	$ 944,507,23	86%
GASTOS FINAN. Y OTROS NO OPERACIONALES	$ 7.192,90	1%	$ 50.521,13	5%
(=) TOTAL GASTOS	**$ 1.035.765,98**	**100%**	**$ 1.093.272,93**	**100%**
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO.	$ 3.631,27		$ 28.738,39	

4. INGRESOS



Los ingresos de la compañía están representados en un 100% por la prestación del servicio de: plataformas, niñeras, montacargas, winchas, cama baja, entre otros vehículos de transporte, en especial a las empresas distribuidoras de vehículos a nivel del país.

9. COSTOS Y GASTOS

Los gastos más representativos dentro de la compañía son el gasto de personal que representa un 13% seguido de otros gastos con un 86%.

- Otros gastos constituyen principalmente el gasto en que la compañía incurre contratando otras empresas de transporte para poder cumplir con los contratos requeridos por sus clientes, convirtiéndose en subcontratista y generando este gasto elevado para la compañía.

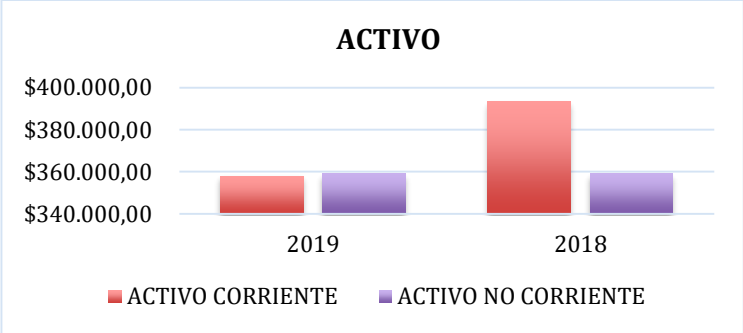
Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El análisis horizontal calcula la variación absoluta y relativa que ha sufrido cada una de las partidas del Balance General y Estado de Resultados, en dos periodos de tiempo consecutivos, estableciendo el crecimiento o decrecimiento de una cuenta en un periodo determinado, de manera que permite identificar si el periodo en curso de la empresa fue bueno, regular o malo.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA.				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019-2018				
CUENTAS	**2019**	**2018**	**VARIACIÓN ABSOLUTA**	**%**
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	$ 357.861,39	$ 393.192,17	$ -35.330,78	-10%
ACTIVO NO CORRIENTE	$ 359.202,17	$ 359.202,17	$ -	**0%**
(=) TOTAL ACTIVO	**$ 717.063,56**	**$ 752.394,34**	**$ -35.330,78**	**-10%**
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	$ 669.409,91	$ 703.938,85	$ -34.528,94	-5%
PATRIMONIO	$ 47.653,65	$ 48.455,49	$ -801,84	-2%
(=) TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**$ 717.063,56**	**$ 752.394,34**	**$ -35.330,78**	

1. ACTIVO

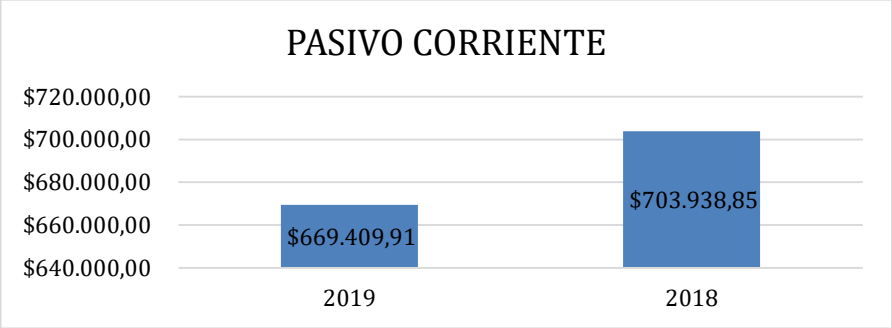


De acuerdo a la gráfica se pueden obtener los siguientes resultados:

- En el año 2019 se registró una disminución en cuanto al Activo Corriente, esto básicamente por el cruce de saldos con la deuda por cobrar a la *COMPANIA LIMITADA SUBAMAX CAR NEGOCIOS UNIDOS C.L*, es decir se dio de baja esta cuenta en un valor de USD 28.249,97.

- El Activo no corriente mantiene el mismo saldo, no se efectuaron depreciaciones en el año 2019, y los activos fijos se mantienen desde el año 2018.

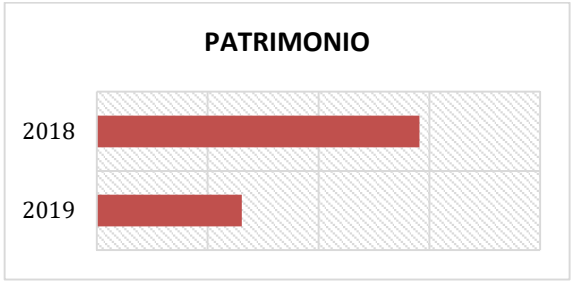
2. PASIVO



- El pasivo corriente para el año 2019 disminuyó debido a que se ha efectuado el pago a proveedores en un porcentaje del 20% mayor en relación al año 2018, al igual que se canceló las cuotas y el interés por concepto de préstamos bancarios que mantiene la compañía.

- La compañía mantiene pasivos a largo plazo sin embargo en el plan de cuentas no se visualiza la cuenta pasivo no corriente.

3. PATRIMONIO



- En año 2019 la variación principal en cuanto al Patrimonio se debe a la utilidad que la compañía obtuvo pues esta fue de USD 3,631.27 (Tres mil seiscientos treinta y un dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 27/100), con respecto al año 2018 que fue de USD 28.738,39 (Veintiocho mil setecientos treinta y ocho dólares de los Estados Unidos de Norteamérica 00/100), esto debido a que la demanda de servicios disminuyo y los gastos fueron elevados.

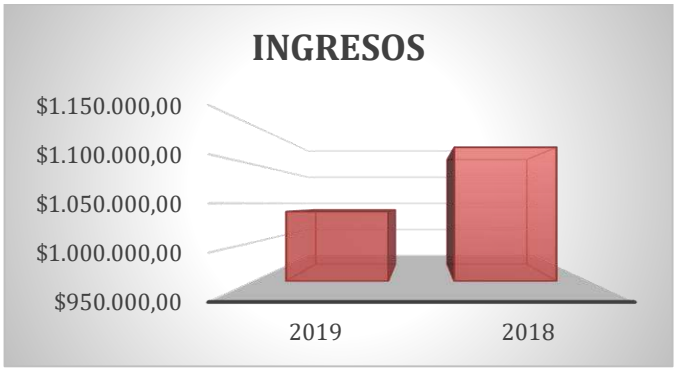
- No se registró incremento de capital en el año 2019.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE RESULTADOS

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CIA. LTDA.				
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2019				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL				
	2019	2018	V. ABSOLUTA	V. RELATIVA
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	$ 1.039.397,25	$ 1.122.011,32	$ -82.614,07	-7%
(=) TOTAL INGRESOS	**$ 1.039.397,25**	**$ 1.122.011,32**	**$ -82.614,07**	**-7%**
COSTOS Y GASTOS				
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	$ 136.433,05	$ 92.244,57	$ 44.188,48	48%
GASTOS POR DEPRECIACIONES	$ 2,86	$ 6.000,00	$ -5.997,14	-100%
OTROS GASTOS	$ 892.137,17	$ 944.507,23	$ -52.370,06	-6%
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	$ 7.192,90	$ 50.521,13	$ -43.328,23	-86%
(=) TOTAL GASTOS	**$ 1.035.765,98**	**$ 1.093.272,93**	**$ -57.506,95**	**-5%**
			$ -	
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	**$ 3.631,27**	**$ 28.738,39**	$ -25.107,12	-87%

4. INGRESOS



- En cuanto a los ingresos para el año 2019, estos disminuyeron considerablemente en USD 82.614,07 debido a la reducción de la demanda del servicio de transporte, dentro de este año se registraron también notas de crédito por USD 27.668,56 afectando directamente las ventas.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

5. COSTOS Y GASTOS

- En cuanto al rubro de beneficios a empleados se incrementó para el año 2019 en un 48%, debido al aumento en la contratación de personal para que labore en la compañía.

- En el año 2019 no se realizaron depreciaciones de los activos fijos que mantiene registrados la compañía, únicamente se ha colocado un valor de USD 2,86 en la cuenta contable.

- Otros gastos para el año 2019 ha disminuido, debido a la reducción de la contratación de otras empresas de transporte, así como por la compra de repuestos para los vehículos de la compañía.

- En lo referente a los gastos financieros y otros no operacionales, estos disminuyeron debido al pago del interés de los préstamos bancarios en el año 2019.

- La compañía para el año 2019 obtuvo una pérdida de USD 3.631,27, esto debido a la reducción de los servicios prestados y el incremento en los gastos ocasionados.

Firmado electrónicamente por:
BYRON VINICIO MALDONADO ONTANEDA

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda
GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.

Quito, Junio de 2020.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

INDICADORES FINANCIEROS

1. INDICADORES DE LIQUIDEZ

- **RAZÓN CORRIENTES**

La razón corriente permite evidenciar que ***Repsa Transportes y Servicios Cía. Ltda.***, no está en la capacidad de asumir sus obligaciones a corto plazo, ya que por cada dólar que adeuda se dispone solamente Ctvz 0,53 para poder cubrirlo, esto puede ocasionar que sea necesario tomar parte de los Activos Fijos para cubrir las deudas.

$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = (357{,}861.39 / 669{,}409.91)$$
$$= 0{,}53.$$

2. INDICADORES DE ACTIVIDAD O GESTIÓN

- **DÍAS DE CUENTAS POR COBRAR**

Mediante la aplicación de este indicador nos podemos dar cuenta que el periodo de cobro a los clientes es de 71 días, por lo tanto, indica que la compañía no mantiene liquidez porque los proveedores no otorgan extensos días de crédito para poder pagarles, y por ende se debe recurrir a los préstamos.

$$\text{ANTIGÜEDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR} * 360}{\text{VENTAS}}$$

$$\text{ANTIGÜEDAD DE LAS CUENTA POR COBRAR} = (210{,}992.90 * 360) / 1{,}066{,}993.74$$
$$= 71 \text{ días.}$$

3. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

- **NIVEL DE ENDEUDAMIENTO**

Este indicador nos muestra el nivel de participación de los acreedores en la empresa el mismo que corresponde a un 93 %, es decir nos indica el nivel en el que se encuentran comprometidos los bienes para el cumplimiento de las obligaciones

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

determinando que la empresa mantiene un elevado grado de endeudamiento y que los socios son dueños de un 7%.

$$\text{ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{PASIVOS TOTALES}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$\begin{aligned}\text{ENDEUDAMIENTO} &= (66.9409{,}91/717.063{,}56) \\ &= 0{,}54^{*}\ 100 \\ &= 93\%.\end{aligned}$$

- **APALANCAMIENTO**

Este indicador permite medir el grado de compromiso del patrimonio de *Repsa Transportes y Servicios Cía. Ltda*., para con los acreedores por cada USD 1,00 de patrimonio, se tienen deudas de UDS 15,00.

$$\text{APALANCAMIENTO} = \frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\begin{aligned}\text{APALANCAMIENTO} &= (66.9409{,}91/47{,}653.65) \\ &= 15{,}05.\end{aligned}$$

4. INDICADORES DE RENTABILIDAD

- **RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO (ROE)**

El beneficio que ha logrado *Repsa Transportes y Servicios Cía. Ltda*., en lo referente a la utilidad con respecto al financiamiento propio de los socios es de 0,08 ctvs., dentro del periodo 2019, mientras mayor sea este beneficio mayor será el rendimiento que se obtenga.

$$\text{RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\begin{aligned}\text{RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO} &= (3.631{,}27/\ 47.653{,}65) \\ &= 0{,}08.\end{aligned}$$

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

- **RENDIMIENTO DE ACTIVO TOTAL (ROA)**

En base al resultado del indicador Rendimiento sobre los Activos se observa que la empresa esta obteniendo 0,005 ctvs de utilidad neta por cada USD 1,00 de Activos.

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS} = (3.631,27/717.063,56)$$
$$= 0,005.$$

Firmado electrónicamente por:
BYRON VINICIO
MALDONADO
ONTANEDA

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda
GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.

Quito, Junio de 2020.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

VIII - COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIA EN EL CONTROL INTERNO DE REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CÍA. LTDA., AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

A la Administración de:

REPSA TRANSPORTES Y SERVICIOS CÍA. LTDA.

En relación al examen de los estados financieros de **Repsa Transportes y Servicios Cía. Ltda.** al 31 de diciembre de 2019, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesario para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría y el Reglamento sobre la auditoría Externa emitido por la Superintendencia de Compañías, dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la Compañía.

La Administración de ***Repsa Transportes y Servicios Cía. Ltda.*** es responsable por el diseño y operación del sistema de control Interno y Contable, ya que está compuesto por un grupo de profesionales que se encargan de realizar el mismo, encaminados en lograr que la empresa marche bien dentro del desarrollo normal de sus actividades y consiga:

6. Cumplir las Leyes y regulaciones establecidas por los organismos de control.
7. Lograr los objetivos y metas de la compañía.
8. Eficiencia en todas las actividades.
9. Presentar información contable real, oportuna, eficiente para tomar decisiones acertadas.
10. Inculcar valores de compañerismo dentro del grupo de trabajo.

Esto a través de la implementación de un conjunto de acciones, políticas, planes y métodos.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF).

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

Para nuestro equipo de auditores al momento de realizar una evaluación dentro del panorama organizacional existe un riesgo inherente que afecta la valoración del sistema de Control Interno y Contable, por lo que es posible que existan errores o irregularidades no detectadas.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos financieros y tributarios.

Una vez efectuado el proceso de auditoría y sobre la base de nuestra revisión, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas directamente con el aspecto contable de ***Repsa Transportes y Servicios Cía. Ltda.***

Se ponen a consideración las siguientes observaciones y recomendaciones:

- Considerar que la razón social de la compañía es la prestación del servicio de transporte de carga pesada, más no el de otorgar préstamos, con el fin de no afectar la liquidez, además de realizar toda transacción mediante un documento legal.

- Se deben realizar las depreciaciones de los Activos Fijos de forma mensual, de manera que la información financiera que se presente en los Estados Financieros, sirva como base para tomar decisiones.

- Los valores entregados en calidad de préstamos deben efectuarse mediante bancarización, además se recomienda trabajar en la recuperación de cartera de crédito que mantienen pendientes los clientes con la compañía, para evitar pedir préstamos, y tener mayor liquidez dentro del desarrollo diario de sus actividades.

- Se recomienda revisar detenidamente los avisos de entrada de cada uno de los empleados que laboran en la compañía con el fin de ingresar correctamente el sueldo mensual que percibe cada uno, esto con la finalidad que las planillas del IESS con el Rol de pagos cuadre de manera correcta.

- Se recomienda que la compañía no asuma gastos que no estén directamente vinculados con la actividad económica principal, aunque estos sean inmateriales.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec

- Evitar la facturación de montos altos en un solo mes con respecto a los gastos, es recomendable que las facturas se emitan en el momento en que se realiza la compra, además que se llevaría un control más detallado de las cuentas por pagar.

Una vez efectuadas las observaciones y recomendaciones, se deberá realizar los correctivos necesarios con el fin de mejorar el control interno.

Expresamos nuestro agradecimiento a la Administración ***Repsa Transportes y Servicios Cía. Ltda.*** *por la participación y colaboración atenta dentro del proceso de auditoría, aún con los inconvenientes que se están viviendo en el país.*

RNAE No. SCV-RNAE-916
RUC: 1191747425001

Ab. Byron Vinicio Maldonado Ontaneda
GERENTE QUIPUS CÍA. LTDA.

Quito, Junio de 2020.

Prolongación Av. 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
(07) 2 588882 2 583322 • www.quipus.com.ec