NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2016

Quito, 18 de Octubre de 2017

Señores Accionistas de:
COMPAÑÍA QUITUMBE SERVICIOS Y TRANSPORTE QUITUSERVIC S.A.

1. Información General.- COMPAÑÍA QUITUMBE SERVICIOS Y TRANSPORTE QUITUSERVIC S.A., es una empresa constituida como Compañía, domiciliada en Amaguaña, Ponce Valdez lote 1 y Sucre. La Actividad Principal de la empresa es la Actividades de Transporte y entrega de correspondencia y paquetes.

2. Base de Elaboración.- Los Estados Financieros han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Reglamento para la Aplicación de Régimen Tributario Interno.

3. Período cubierto.- Los presentes estados financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.
- Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.
- Estado de Flujo de Efectivo Directo por el periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

4. Principales variaciones:

CUENTAS	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	VARIACIÓN PORCENTUAL
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	702,81	4962,39	7,06%
Condición: Tiene una variación porcentual positiva (incremento) del 7,06%			
Conclusión: Se incrementaron como consecuencia de ventas de contado, y por los aportes de los accionistas.			
Recomendación: Controlar la salida de efectivo conforme a las políticas contables, no emitir cheques al portador.			

CUENTAS	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	VARIACIÓN PORCENTUAL
ACTIVOS FINANCIEROS	920,00	2784,54	3,03%
Condición: Tiene una variación porcentual positiva (incremento) del 3.03%			
Conclusión: Se incrementó por préstamos a los accionistas y facturación por recuperar valor que se encuentra cobrado por cada accionista.			
Recomendación: Recuperar el crédito emitido al accionista y acreditar los valores de facturación a la cuenta de la Compañía.			

CUENTAS	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
ANTICIPO A PROVEEDORES	0	10155,61
Condición: Tiene una variación porcentual positiva (incremento)		
Conclusión: Se incrementó por pagos realizados por prestación de servicios del Gerente, por emisión de cheques al señor Fernando Ávila por concepto Boucher, entre otros gastos.		
Recomendación: Solicitar las facturas a los proveedores de estos gastos.		

CUENTAS	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
ACTIVOS POR IMPUETOS CORRIENTES	0	1730,64
Condición: Corresponde a impuestos fiscales a favor, no liquidados en los periodos correspondientes.		
Conclusión: Se incrementó como consecuencia de falta de liquidación de impuestos.		
Recomendación: Liquidar impuestos fiscales en las fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas.		

CUENTAS	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
DOCUEMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR	0.00	750,00
Condición: Tiene incremento que corresponde a futuras capitalizaciones.		
Conclusión: Se incrementó la cuenta porque no se legaliza al accionista		
Recomendación: Legalizar al accionista pendiente.		

CUENTAS	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	VARIACIÓN PORCENTUAL
OBLIGACIONES CORRIENTES	149,18	1539,80	10,32
Condición: Tiene una variación porcentual positiva (incremento) del 10,32%			
Conclusión: Se incrementaron como consecuencia de falta de liquidación de impuestos en las fechas previstas por la entidad de control.			
Recomendación: Liquidar a tiempo todas las obligaciones fiscales.			

CUENTAS	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
ANTICIPO CLIENTES POR ARRIENDOS		9998,00
Condición: Tiene una incremento.		
Conclusión: Se incrementaron como consecuencia de subarriendos de puestos de trabajo. Y por prestación de servicios		
Recomendación: Emitir las respectivas facturas a los subarrendatarios y a los respectivos clientes realizar el servicio, liquidar los respectivos impuestos.		

CUENTAS	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
GANANCIA NETA DEL PERIODO		5890,15
Condición: Tiene UTILIDAD del ejercicio fiscal 2016		
Conclusión: Se creó por los aportes mensuales de los accionistas durante todo el periodo 2016.		
Recomendación: Incrementar la facturación por prestación de servicios de Courier. Y emitir la facturación a los subarrendatarios.		

CUENTAS	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
INGRESOS POR ACCIONISTAS		15883,50
Condición: Aportes mensuales		
Conclusión: Se creó por los aportes mensuales para cubrir los gastos operativos de la compañía.		
Recomendación: Facturar a todos los clientes para que este valor sea ingreso ordinario y genere impuesto al valor agregado para el fisco y contribuir con el país.		

CUENTAS	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
GASTOS NO DEDUCIBLES		890.98
Conclusión: Consta de gastos deducibles por intereses y multas tributarias además por falta de emisión de comprobantes de retención.		
Recomendación: Liquidar impuestos a tiempo y emitir las retenciones correspondes por concepto de gastos.		

Nota: Las respetivas Cuentas Contables que no tiene Notas explicativas, son porque no tienen movimientos, es decir se mantienen en el transcurso del ejercicio fiscal o porque sus valores son mínimos y su influencia en los balances es mínima.

Análisis Financiero

CAPITAL NETO DE TRABAJO

CNT = Activo Corriente - Pasivo Corriente
CNT=19633,18-12269,40
CNT=19633,18-12269,40
CNT=7363,78

Criterio de evaluación:

1.- Si el indicador es positivo quiere decir que la empresa dispone de capital neto de trabajo.

2.- Si el indicador es negativo quiere decir que la empresa es financiada por el pasivo corriente.

Condición:

La empresa tiene un índice positivo

Conclusión:

La empresa tiene capital de trabajo ayuda a la Utilidad de la empresa y disminuye el riesgo ya que se está trabajando con pasivos a corto plazo.

Recomendación:

Mantener o incrementar el indicador positivo aprovechando los activos corrientes.

ÍNDICE DE SOLVENCIA

IS = Activo Corriente / Pasivo Corriente
IS= 19633,18/12269,40
IS= 19633,18/12269,40
IS=1,60

Criterio de evaluación:

1.- Si el indicador es mayor a 1 (uno) quiere decir que tiene suficiente capacidad de pago.
2.- Si el indicador es igual a 1 (uno) quiere decir que la compañía solamente puede pagar la deuda contraída, y no podrá solicitar más deuda.
3.- Si el indicador es menor a 1 (uno) quiere decir que la compañía es insolvente.

Condición:

La empresa tiene un índice de 1,6 veces

Conclusión:

La empresa es solvente el indicador es mayor a 1 (uno) es decir por cada dólar adeudado dispone de $1,60 para pagarlo.

Recomendación:

Mantener el indicador, y no bajar del estándar sugerido de 1,5 veces, lo cual reduce el riesgo financiero e incrementa la liquidez.

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO

RE = Pasivo total / Activo Total
RE=12269,40/19633,18
RE=12269,40/19633,18
RE=0,62

Criterio de evaluación:

1.- Si el indicador es mayor al 50% quiere decir que su nivel de endeudamiento es alto, y puede llegar a un alto riesgo financiero.
2.- Si el indicador es igual al 50% quiere decir que su nivel de endeudamiento es equilibrado, aprovecha su capacidad de endeudamiento y mantiene un moderado riesgo financiero.
3.- Si el indicador es menor al 50% quiere decir que su nivel de endeudamiento es bajo y que no está aprovechando su capacidad de endeudamiento.

Condición:

La empresa tiene un nivel de endeudamiento del 0,62%.

Conclusión:

La empresa, del 100% de los activos ha financiado el 62% a través de deuda, en la actualidad la empresa tiene un alto nivel de endeudamiento y alto riesgo financiero, pero está aprovechando su capacidad de endeudamiento.

Recomendación:

Equilibrar su estructura de capital es decir realizar una combinación del 50% con capital propio y 50% con deuda.

ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL

RAT = Ventas anuales / Activos totales
RAT=3362,70/19633,18
RAT=3362,70/19633,18
RAT=0.17

Criterio de evaluación:

1.- Si el indicador es mayor a 1 veces quiere decir que su nivel de rotación de activos totales es menor a 360 días y sus activos podrían ser aprovechados para generar ingresos ordinarios.

2.- Si el indicador es igual a 1 veces quiere decir que su nivel de rotación de activos totales es de 360 días y sus activos no son aprovechados para generar ingresos ordinarios.

3.- Si el indicador es menor a 1 veces quiere decir que su nivel de rotación de activos totales es mayor de 360 días y sus activos no son aprovechados para generar ingresos ordinarios.

Condición:

La empresa tiene un nivel de rotación del activo de 0.17 veces

Conclusión:

Maximizar los recursos activos de la empresa, ya que no son aprovechados para generar ingresos ordinarios.

Recomendación:

Incrementar la utilización de los activos para generar mayores ingresos como mínimo a 25 veces es decir cada 14 días.

Facturar a sus clientes y así reducir los aportes de accionistas.

Atentamente,

Segundo Rómulo Rodríguez Guato
GERENTE GENERAL
COMPAÑÍA QUITUSERVIC S.A.

Contador

Ing. Pablo Ronquillo
CPA. 175374

Las conciliaciones Bancarias de la cuenta corporativa, Banco de Guayaquil terminan con un saldo Un mil seiscientos ochenta y siete con 66/100 dólares americanos ($1687.66) y cheques girados y no cobrados por Un mil veinte y ocho con 30/100 dólares americanos ($1028.30) cierre al 31 de diciembre del 2016.

Prestamos internos por Un mil con 00/100 ($1000.00)

Anticipo a varios proveedores por Diez mil ciento cincuenta y cinco 51/100 dólares americanos ($10155,61).

Crédito tributario IVA por liquidar por Un mil seiscientos sesenta y siete con 69/100 dólares americanos ($1667,69)

Cuentas por pagar futuras capitalizaciones por Setecientos cincuenta con 00/100 dólares americanos ($750,00)

Obligaciones tributarias por liquidar por Un mil quinientos treinta y nueve con 80/100 dólares americanos ($1539,80)

Utilidad contable por Catorce mil doscientos ochenta y uno con 13/100 dólares americanos ($14281,13)

La empresa mantiene sus 920 acciones a valor nominal de Un dólar americano ($1.00) sus 23 accionistas comunes con 8 transferencias de acciones de los señores:

Pérez Loza Jimmy Mauricio Transfiere 40 Acciones a Chávez Salazar Sergio Roberto. López Flores Mónica Angélica transfiere 40 Acciones a Garzón Chávez José Ignacio. Ortuño Barrera Cristian Alexis transfiere 40 Acciones a Chávez Troya Juan Carlo. Núñez Lema Cristian Isidro Transfiere 40 Acciones a Catota Muela Cesar Augusto. Escobar Lara Ángel Arnulfo transfiere 40 acciones a Naranjo Rojas Jessica Karola. Pérez Loza Javier Manuel transfiere 40 Acciones a Guerrero Pozo Elidar Rigoberto. Herrera Acosta Nelly Amparo transfiere 40 Acciones a Jaramillo Sisalima Miryam Amparo. Toapanta Chiguano Luis Franklin transfiere 40 Acciones a De La Guerra Ortiz Carlos Alberto.

Los balances se encuentran conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera que es una obligación ante la Superintendencia de Compañías.

Durante el año he seguido de cerca el manejo de la compañía.

Atentamente.

COMISARIO