

Oficio Nro. 011-EE-2018

Loja, abril 30 de 2019

Señor Ingeniero

Marco Patricio Abendaño Vásquez

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDANO COMTRANSIMAR S.A.**

Ciudad.-

De mi consideración:

La presente dirigida a usted señor Gerente, tiene como finalidad hacer la entrega del informe definitivo de la **AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDANO COMTRANSIMAR S.A.**, por el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Adicionalmente, informo a usted que se encuentra pendiente el informe tributario, por cuanto el sistema se habilita a partir del mes de mayo de 2019, tan pronto suceda la habilitación, se procederá al procesamiento del mismo.

Aprovecho la oportunidad para agradecer la confianza depositada en nuestro contingente, reitero a usted mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente:



Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay  
Auditora Externa  
REG. NAC. 516

cc. Archivo

# **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A.**

## **AUDITORIA FINANCIERA**

### **BORRADOR**

**PERIODO: "DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018"**

**Abril 2019**

**SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS:**

| <b>Siglas y Abreviaturas</b> | <b>Significado</b>                               |
|------------------------------|--------------------------------------------------|
| NAGA                         | Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas       |
| NEC                          | Normas Ecuatorianas de Contabilidad              |
| NIA                          | Normas Internacionales de Auditoria              |
| NCI                          | Normas de Control Interno                        |
| NTA                          | Normas Técnicas de Auditoría                     |
| NIIF                         | Normas Internacionales de Información Financiera |
| Art.                         | Artículo                                         |
| No.                          | Número                                           |

**INDICE DEL INFORME:**

| <b>CONTENIDO</b>                       | <b>PAGINA</b> |
|----------------------------------------|---------------|
| INDICE                                 | 2             |
| SIGLAS Y ABREVIATURAS                  | 2             |
| CARTA DE PRESENTACION                  | 3-5           |
| ESTADOS FINANCIEROS                    | 6-12          |
| CAPITULO I                             |               |
| INFORMACION INTRODUCTORIA              |               |
| Motivo del Examen                      | 13            |
| Objetivos                              | 13            |
| Alcance                                | 14            |
| Estructura Orgánica                    | 14-15         |
| Objetivos de la Empresa                | 15            |
| Financiamiento                         | 15            |
| Funcionarios Principales               | 15            |
| CAPITULO II                            |               |
| EVALUACION DEL CONTROL INTERNO         | 16-22         |
| CAPITULO III                           |               |
| SISTEMA FINANCIERO                     | 23            |
| CAPITULO IV                            |               |
| RUBROS EXAMINADOS Y NOTAS EXPLICATIVAS | 24-36         |

## **CARTA DE DICTAMEN**

Loja, abril 30 de 2019

Señores Accionistas

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDANO COMTRANSIMAR S.A.**

Ciudad. -

**Opinión:**

1. He auditado los estados financieros que se acompañan de Compañía de transporte Pesado & Abendaño COMTRANSIMAR S.A., los cuales incluyen el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, así como el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.
2. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Compañía de Transporte Pesado Simar & Abendaño Comtransimar S.A. al 31 de diciembre 2018, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

**Fundamentos de Opinión:**

3. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría -NIA. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen mas adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados financieros de nuestro informe. Soy independiente de la Compañía de Transporte Pesado Simar & Abendaño Comtransimar S.A. de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros en Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

**Responsabilidades de dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros:**

4. La administración de Compañía de Transporte Pesado Simar & Abendaño Comtransimar S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad de normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.
5. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
6. Los responsables de la Dirección de la Compañía de Transporte Pesado Simar & Abendaño Comtransimar S.A. son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

**Responsabilidad del auditor en la relación con la auditoría de los estados financieros:**

7. Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de auditoría -NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se considera materiales, si individualmente o de forma agregada, puede deberse a fraude o error y se consideran materiales, si individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:**

8. De acuerdo con el artículo No. 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno y el artículo No 279 de su Reglamento de aplicación y con base a la Revolución Numero NAC-DGERCGC15-00003218 (Normas elaboración de informe de cumplimiento tributario y anexos) emitida el 7 de julio del 2016 por el servicio de rentas internas SRI, el Auditor Externo debe emitir un Informe sobre el cumplimiento por parte de Compañía de Transporte Pesado Simar & Abendaño Comtransimar S.A. de ciertas obligaciones tributarias por el año a terminar 31 de diciembre del 2018 y sobre la

**Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay**  
**AUDITORA EXTERNA RNAE 516**  
**Loja, Teléfono 2713352 -0994533491**  
**Correo Electrónico: [elvia.zhapa@hotmail.com](mailto:elvia.zhapa@hotmail.com)**

información suplementaria que requieren las autoridades tributarias y que debe ser preparado por la compañía con el formato que para dicho propósito informa el Servicio de Rentas Internas y que debe ser adjuntado al referido informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, conjuntamente con el formulario denominado Sistema de Diferencias de Informes de Cumplimiento Tributario, el cual surge de la compilación de ciertos datos preparados por la Compañía. La fecha de presentación de dicho informe es hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información. Dicho informe de cumplimiento de obligaciones Tributarias será emitido por separado.



**Dra. Elvia Zhapa Amay**  
**Auditora Externa**  
**RNAE 516**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO CONTRANSIMAR S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 DICIEMBRE DE 2018 EN US\$ DÓLARES**

|                                     |      | 31 de diciembre     |
|-------------------------------------|------|---------------------|
| ACTIVO                              | Nota | 2018                |
| <b><u>Activo Corriente:</u></b>     |      |                     |
| Efectivo y equivalente del efectivo | 5    | 32,844.19           |
| Activos Financieros                 | 6    | 698,991.30          |
| Activos por impuestos corrientes    | 7    | <u>27,733.41</u>    |
|                                     |      | <b>759,568.90</b>   |
| <b><u>Activo no corriente:</u></b>  |      |                     |
| Propiedades y equipo, neto          | 8    | <u>982,251.53</u>   |
|                                     |      | <b>982,251.53</b>   |
| <b>Total, Activo</b>                |      | <b>1,741,820.43</b> |

| PASIVO Y PATRIMONIO                     | Nota |                     |
|-----------------------------------------|------|---------------------|
| <b><u>Pasivo Corriente:</u></b>         |      |                     |
| Cuentas y documentos por pagar          | 9    | 996.00              |
| Otras Obligaciones Corrientes           | 10   | 235.16              |
| Cuentas por pagar Diversas/Relacionadas | 11   | <u>1,329,031.92</u> |
|                                         |      | <b>1,330,263.08</b> |
| <b><u>Pasivo No Corriente:</u></b>      |      |                     |
| Cuentas y documentos por pagar          | 12   | 151,291.76          |
| Anticipos a Clientes                    | 13   | <u>106.53</u>       |
|                                         |      | <b>151,398.29</b>   |
| <b><u>PATRIMONIO</u></b>                |      |                     |
| Capital                                 | 14   | 900.00              |
| Reserva Legal                           | 15   | 74,589.86           |
| Resultados Acumulados                   |      | 208,287.40          |
| Resultado del Periodo                   |      | <u>-23,618.20</u>   |
|                                         |      | <b>260,159.06</b>   |
| <b>Total, Pasivo y Patrimonio</b>       |      | <b>1,741,820.43</b> |



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO CONTRANSIMAR S.A.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**Al 31 DICIEMBRE DE 2018 EN US\$ DÓLARES**

|                                               |      | 31 de diciembre     |
|-----------------------------------------------|------|---------------------|
| INGRESOS Y ACTIVIDADES ORDINARIAS             | Nota | 2018                |
| Venta de Bienes y Servicios                   |      | 403,100.04          |
| Otros Ingresos de Actividades Ordinarias      |      | <u>360,232.12</u>   |
|                                               |      | <b>763,332.16</b>   |
| Costo de Ventas                               |      | <u>0.00</u>         |
|                                               |      | <b>763,332.16</b>   |
| <b>Margen Bruto</b>                           |      |                     |
|                                               |      |                     |
| <div>GASTOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</div>      |      |                     |
|                                               |      |                     |
| Gastos Administrativos y Ventas:              |      | <u>(786,950.36)</u> |
| <b>Resultado de Operaciones</b>               |      | <b>(23,618.20)</b>  |
| (-) Participación Trabajadores                |      | <u>0.00</u>         |
| <b>Resultado Antes de Impuesto a la Renta</b> |      | <b>(23,618.20)</b>  |
| (-) Impuesto a la Renta                       |      | <u>0.00</u>         |
| <b>Resultado Neto del Período</b>             |      | <b>(23,618.20)</b>  |



**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO CONTRANSIMAR S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

**Al 31 DICIEMBRE DE 2018 EN US\$ DÓLARES**

|                                        | Capital<br>Pagado | Aporte Para<br>Futura<br>Capitalización | Reservas | Resultados Acumulados |                      |                              |                           | Total<br>Patrimonio |
|----------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|----------|-----------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------|
|                                        |                   |                                         |          | Utilidad<br>Acumulada | Pérdida<br>Acumulada | Adopción<br>1era vez<br>NIIF | Resultado<br>de Ejercicio |                     |
| Saldo al 31<br>de<br>diciembre<br>2017 | 900               |                                         | 60894.69 | 685003.98             | -463021.41           |                              |                           | 283,777.26          |
| Cambios del<br>Año en el<br>Patrimonio |                   |                                         | 13695.17 | -13695.17             |                      |                              | -23618.2                  | -23618.2            |
| Saldo al 31<br>de<br>diciembre<br>2018 | 900               |                                         | 74589.86 | 671308.81             | -463021.41           |                              | -23618.2                  | 260159.06           |



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

**AI 31 DICIEMBRE DE 2017 EN US\$ DÓLARES**

|                                                                                                                                         | CODIGO        | SALDOS<br>BALANCE<br>(En US\$) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------|
| <b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b> | <b>95</b>     | <b>11.787,57</b>               |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                                       | <b>9501</b>   | <b>11.787,57</b>               |
| <b>Clases de cobros por actividades de operación</b>                                                                                    | <b>950101</b> | <b>763.332,16</b>              |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios                                                                    | 95010101      | 763.332,16                     |
| Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias                                           | 95010102      | -                              |
| Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar                                             | 95010103      | -                              |
| Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas                                        | 95010104      | -                              |
| Otros cobros por actividades de operación                                                                                               | 95010105      | -                              |
| <b>Clases de pagos por actividades de operación</b>                                                                                     | <b>950102</b> | <b>(751.544,59)</b>            |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios                                                                             | 95010201      | -751.544,59                    |
| Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar                                                           | 95010202      | -                              |
| Pagos a y por cuenta de los empleados                                                                                                   | 95010203      | -                              |
| Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas                                    | 95010204      | -                              |
| Otros pagos por actividades de operación                                                                                                | 95010205      | -                              |
| Dividendos pagados                                                                                                                      | 950103        | -                              |
| Dividendos recibidos                                                                                                                    | 950104        | -                              |
| Intereses pagados                                                                                                                       | 950105        | -                              |
| Intereses recibidos                                                                                                                     | 950106        | -                              |
| Impuestos a las ganancias pagados                                                                                                       | 950107        | -                              |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                                                                    | 950108        | -                              |

|                                                                                                  |             |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                | <b>9502</b> | <b>-</b> |
| Efectivo procedente de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios                     | 950201      | -        |
| Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control | 950202      | -        |
| Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras                              | 950203      | -        |
| Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades                 | 950204      | -        |
| Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades                    | 950205      | -        |
| Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos                               | 950206      | -        |
| Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos                                  | 950207      | -        |



|                                                                                           |        |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|
| Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo                         | 950208 | - |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo                                             | 950209 | - |
| Importes procedentes de ventas de activos intangibles                                     | 950210 | - |
| Compras de activos intangibles                                                            | 950211 | - |
| Importes procedentes de otros activos a largo plazo                                       | 950212 | - |
| Compras de otros activos a largo plazo                                                    | 950213 | - |
| Importes procedentes de subvenciones del gobierno                                         | 950214 | - |
| Anticipos de efectivo efectuados a terceros                                               | 950215 | - |
| Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros           | 950216 | - |
| Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera    | 950217 | - |
| Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera | 950218 | - |
| Dividendos recibidos                                                                      | 950219 | - |
| Intereses recibidos                                                                       | 950220 | - |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                      | 950221 | - |

|                                                                                      |        |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b> | 9503   | - |
| Aporte en efectivo por aumento de capital                                            | 950301 | - |
| Financiamiento por emisión de títulos valores                                        | 950302 | - |
| Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad                             | 950303 | - |
| Financiación por préstamos a largo plazo                                             | 950304 | - |
| Pagos de préstamos                                                                   | 950305 | - |
| Pagos de pasivos por arrendamientos financieros                                      | 950306 | - |
| Importes procedentes de subvenciones del gobierno                                    | 950307 | - |
| Dividendos pagados                                                                   | 950308 | - |
| Intereses recibidos                                                                  | 950309 | - |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                                 | 950310 | - |

|                                                                                                      |        |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|
| <b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b> | 9504   | -         |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo            | 950401 | -         |
| <b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>                          | 9505   | 11.787,87 |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>                                  | 9506   | 21.056,62 |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>                                      | 9507   | 32.844,19 |

|                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                        |             |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|
| <b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>                            | <b>96</b>   | <b>(23.618,20)</b>  |
| <b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>                                                      | <b>97</b>   | <b>675.704,39</b>   |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización                                                       | 9701        | 675704,39           |
| Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo | 9702        | -                   |
| Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada                                                   | 9703        | -                   |
| Pérdidas en cambio de moneda extranjera                                                                | 9704        | -                   |
| Ajustes por gastos en provisiones                                                                      | 9705        | -                   |
| Ajuste por participaciones no controladoras                                                            | 9706        | -                   |
| Ajuste por pagos basados en acciones                                                                   | 9707        | -                   |
| Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable                                                    | 9708        | -                   |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta                                                              | 9709        | -                   |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores                                                       | 9710        | -                   |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo                                                       | 9711        | -                   |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>                                                                   | <b>98</b>   | <b>(640.298,62)</b> |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes                                                | 9801        | 31.212,93           |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar                                                   | 9802        | -721.922,13         |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores                                                   | 9803        | (500,00)            |
| (Incremento) disminución en inventarios                                                                | 9804        | -                   |
| (Incremento) disminución en otros activos                                                              | 9805        | 67.537,36           |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales                                              | 9806        | -14.701,39          |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar                                                    | 9807        | -2.031,92           |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados                                                       | 9808        | -                   |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes                                                      | 9809        | 106,53              |
| Incremento (disminución) en otros pasivos                                                              | 9810        | -                   |
| <b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>                | <b>9820</b> | <b>11.787,57</b>    |

**CONCILIACION TRIBUTARIA Y CONTABLE**

**Periodo: Enero 1 a Diciembre 31 de 2018**

**Resultados del Ejercicio**

|                                                             |             |
|-------------------------------------------------------------|-------------|
| Utilidad del Ejercicio                                      | (23.618,20) |
| (-) Participación a trabajadores                            | 0.00        |
| (+) Gastos no deducibles locales                            | 0.00        |
| (-) Amortización Pérdidas Años Anteriores                   | 0.00        |
| <b>Utilidad Grabable</b>                                    | <b>0.00</b> |
| Total de Impuesto Causado 22%                               | 0.00        |
| Anticipo Determinado correspondiente al                     |             |
| Ejercicio fiscal declarado                                  | 0.00        |
| Exoneración y Crédito Tributario                            | 0.00        |
| Saldo del Anticipo pendiente de pago                        | 0.00        |
| Impuesto a la Renta Causado                                 | 0.00        |
| (-) Retenciones en la Fuente que le realizaron en ejercicio | 0.00        |
| (-) Créditos Tributarios anteriores                         | 0.00        |
| <b>Subtotal Impuesto a Pagar</b>                            | <b>0.00</b> |

## **CAPITULO I**

### **INFORMACION INTRODUCTORIA**

#### **Motivo del Examen**

La auditoría financiera a la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO CONTRANSIMAR S.A., se efectuó en cumplimiento al Contrato de servicios profesionales suscrito el 01 de abril de 2019 y a la orden de trabajo N.- 001 del 2 de abril de 2019.

#### **Objetivos:**

Los objetivos del examen estuvieron orientados a:

1. Evaluar el Sistema de Control Interno implementado en la Compañía de Transporte Pesado SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A., para el manejo de los recursos financieros
2. Verificar el cumplimiento de disposiciones legales y Estatutarias vigentes y aplicables a la organización auditada, por parte de las personas responsables del control de los fondos de autogestión en el periodo sujeto a examen.
3. Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros de la Compañía
4. Determinar la propiedad, legalidad y confiabilidad de la documentación que sustenta las operaciones desarrolladas en el periodo examinado
5. Presentar un informe que contenga el dictamen sobre razonabilidad de los Estados financieros, así como conclusiones y recomendaciones, para mejorar el manejo de las cuentas que intervienen en las operaciones de la Compañía.





**Alcance:**

La auditoría a los Estados Financieros de la Compañía de Transporte Pesado SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A., cubrió las operaciones comprendidas en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

**BASE LEGAL**

La empresa Compañía de Transporte Pesado SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A., se constituye el 5 de mayo de 2015, mediante escritura pública celebrada en la Notaria Sexta del Cantón Loja ante la Dra. Gabriela Paz Monteros, con domicilio en la parroquia San Sebastián, barrio La Argelia de la ciudad de Loja, catón Loja, provincia de Loja, República del Ecuador, por resolución de la Junta General de Accionistas se podrá establecer agencias, sucursales, establecimientos u oficinas y representaciones en cualquier lugar del Ecuador de conformidad con la Ley y normas pertinentes. Su objeto social principal es el servicio de transporte y carga pesada, serán autorizados por los competentes organismos de tránsito y no constituyen título de propiedad por consiguiente no son susceptibles de negación.

La compañía fue inscrita en el Registro Mercantil de Loja, con el número de repertorio 1737, numero de inscripción 206 del 20 de mayo de 2015.

La compañía en todo lo relacionado con el tránsito y transporte terrestre, se someterá a la Ley Orgánica de Transporte Terrestres y Seguridad Vial, sus Reglamentos y a las regulaciones que sobre esta materia dictaren los organismos competentes de transporte terrestre y tránsito.

**Estructura Orgánica**

De conformidad al Estatuto vigente de la Compañía de Transporte Pesado SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A., cuenta con la siguiente estructura orgánica:





Nivel Directivo: Junta General de Accionistas y Comisario  
Nivel Ejecutivo: Presidente; Gerente General  
Nivel de Apoyo: Contadora

**Objetivos de la Compañía:**

- Planificar, fomentar, controlar y coordinar las actividades de transporte pesado.
- La compañía tiene por objeto principal dedicarse al transporte de carga pesada a nivel nacional.

**Financiamiento:**

La Compañía de Transporte Pesado SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A., se financia con el capital de sus Accionistas que ha sido suscrito y pagado en su totalidad en la siguiente forma:

El capital con el que se constituye la compañía ha sido suscrito y pagado en su totalidad. A la fecha cuenta con un capital suscrito de US \$ 900.00 dividido en novecientas acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 1.00) cada una.

| Nro. | Nombres de los Socios            | Capital Suscrito | Capital Pagado (Numerario) | Número de Acciones |
|------|----------------------------------|------------------|----------------------------|--------------------|
| 1    | SIMAR CONSTRUCTORES              | 300.00           | 300.00                     | 300.00             |
| 2    | Marco Patricio Abendaño Vásquez  | 200.00           | 200.00                     | 200.00             |
| 3    | Julio Pablo Abendaño Herrera     | 200.00           | 200.00                     | 200.00             |
| 4    | Simón Truchimán Abendaño Herrera | 200.00           | 200.00                     | 200.00             |
|      | <b>TOTALES \$</b>                | <b>\$ 900.00</b> | <b>\$ 900.00</b>           | <b>900.00</b>      |

**Funcionarios Principales:**

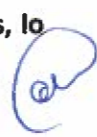
| NOMBRES                                | CARGOS          | PERIODO DE GESTION   |
|----------------------------------------|-----------------|----------------------|
| Ing. Simón Truchiman Abendaño Herrera. | Presidente      | Enero-Diciembre 2018 |
| Marco Patricio Abendaño Vásquez        | Gerente General | Enero-Diciembre 2018 |
| Julio Pablo Abendaño Herrera           | Accionista      | Enero-Diciembre 2018 |
| Ing. Lida Flores                       | Contadora       | Enero-Diciembre 2018 |

## **CAPITULO II**

### **EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

#### **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTRIBUYE AL DESEMPEÑO DE ACTIVIDADES EN FORMA EFICIENTE.**

Como resultado de la evaluación al Sistema de Control Interno implementado por la Administración de la **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A.**, se determinó que éste forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de compañía, siendo efectuado por la dirección y el resto del personal responsables de su implementación y supervisión considerando los niveles según la estructura organizativa de la misma, sin embargo carece de un manual de procedimientos que contenga el detalle de la responsabilidad de cada trabajador para el cumplimiento y lograr eficiencia y eficacia en el desarrollo de las operaciones, situación que incumple las normas de control interno que en su parte pertinente establece "...Es indispensable que dicho sistema se diseñe en función a las responsabilidades y los medios que posee para cumplirlas. Este objetivo se puede lograr a través de un eficiente programa de información y capacitación a todo el personal...Para lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones es imprescindible tener bien definidos los procesos de las actividades de la compañía es decir, cuáles y en qué área comienzan y en qué área terminan, así como los procedimientos que se generan en cada área; mismos que quedarán establecidos en un "Manual de Procedimientos" que será elaborado por la administración de la compañía, en donde se detalle la responsabilidad que tiene el trabajador en hacer cumplir un procedimiento o parte de éste quedará explícito en el "diseño del puesto de trabajo" que él ocupa; por tanto, es necesario establecer cuáles son los indicadores con los que vamos a evaluar el desempeño de cada área y cada trabajador...", hecho generado por falta de preparación del Manual de procedimientos, lo que pone en riesgo el eficiente cumplimiento de tareas y su posterior evaluación.



## **CONCLUSION:**

El Control Interno que se aplica a las actividades administrativas y Financieras de la compañía durante el año 2019, requieren de ser procesadas en un Manual de Procedimientos.

## **RECOMENDACIÓN:**

### **Al Representante Legal:**

Contrate a un profesional en materia financiera y administrativa, para que elabore el Manual de Procedimientos, con el fin de que se organice el trabajo de la compañía a través de la definición de los procesos y los procedimientos de trabajo que hay que cumplir en cada área; establecer los niveles claros de responsabilidad y autoridad, así como el contenido de trabajo para cada puesto, para su eficiente cumplimiento de tareas y su posterior evaluación.

## **COMENTARIO DE LA ADMINISTRACION**

Recomendación formulada en informe de auditoría ejercicio económico 2017, sin embargo no se ha efectivizado su cumplimiento, según información de la administración se procederá con las gestiones en este periodo.

## **VALORES DE EFECTIVO CONSTANTES EN CAJA AL FINALIZAR EL PERIODO EXAMINADO**

### **COMENTARIO:**

Al término del año 2018 la compañía mantiene en Caja General valores en efectivo que representan riesgos permanentes; inobservando el principio básico de control Interno *"EVITAR EL USO DE DINERO EN EFECTIVO, que determina: El uso de dinero en efectivo se debe limitar solo para compras menores por medio del fondo fijo de caja chica"*, lo que conlleva a determinar que entre más dinero haya en la caja general, más tentador será la sustracción del mismo, así como también se presta para aumentar la cantidad de errores cometidos por los empleados, situación generada por la falta de fijación de políticas para



reducir la cantidad de dinero en efectivo en caja todos los días, lo que dificulta a la administración la determinación de los depósitos intactos e inmediatos que deben realizarse diariamente, poniendo en riesgo su adecuado manejo y control.

## **CONCLUSION**

Al cierre del ejercicio 2018, el Efectivo presenta un saldo de \$ 15.078,54, cifra que estaba previsto para pago de liquidaciones correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2018, lo que incumple el principio de control interno "Uso mínimo de dinero en efectivo".

## **RECOMENDACIÓN**

### **Al Gerente General**

Establezca políticas de control para determinar la cantidad de dinero a mantener en la caja, cumpliendo con el principio básico de control interno Evitar el uso de dinero en efectivo.

## **ACCIONES DE ADMINISTRACIÓN**

Esta recomendación fue formulada en informe de auditoría externa del año 2017, se ha cumplido parcialmente ya no se presentan valores en caja chica, sin embargo, aún presenta un saldo en Caja General, por lo que nos ratificamos en la recomendación.

## **REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS**

### **COMENTARIO:**

Los Activos Fijos de la compañía, se encuentran registrados en los libros contables al precio de adquisición, y se encuentran en proceso de codificación constan en la cuenta contable: **Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero** por un valor de: \$ 3,378,521.95 entre el 2017 y 2018 no se registra variación, respecto al monto de activos. La **Depreciación Acumulada Acelerada** del año 2018, se aplica en cumplimiento a lo que establece el Art. 10 al 15 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Art. 26 al 31 del Reglamento de Aplicación de esta Ley, presentando diferencia en el valor de la cuenta Maquinaria y Equipo de acuerdo a los valores establecidos en las tablas de depreciación en Línea Recta por la

Contadora, y asciende a \$ 2,396,270.42, determinándose un saldo de activo no corriente de \$ 982,251.53.

#### **CONCLUSION**

Los Activos Fijos, se encuentran ingresados a la compañía, son de propiedad de la compañía y se encuentran en proceso de codificación y son depreciados en forma anual.

#### **RECOMENDACIÓN**

##### **Al Gerente General**

Disponga a la Contadora, la conclusión de la codificación de los Activos Fijos para su registro y control

#### **INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CONTRAIDAS CON LOS ACCIONISTAS**

##### **COMENTARIO:**

De la revisión realizada al grupo **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS**, se pudo constatar que se encuentra integrada por la cuenta **Cuentas por Pagar a Socios y Accionistas** con un valor de \$ 1,329.031,92, originada por valores prestados por los Accionistas para la ejecución de actividades de la compañía; sin embargo su registro contable corresponde al cumplimiento de obligaciones en el corto plazo (un año); situación que no ha sido posible el cumplimiento de la obligación en el 2018; monto que se ha incrementado en relación al ejercicio económico 2017, ocasionando que dicho valor disminuya la capacidad de mantener capital de trabajo propio en el periodo de estudio.

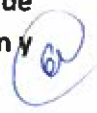
#### **CONCLUSION**

Los Pasivos Corrientes de la compañía, se encuentran sobreestimando el rubro, por no ser cuentas a pagar en el plazo de un año.

#### **RECOMENDACIÓN**

##### **A la Gerente**

Conjuntamente con la Contadora, realicen el análisis de las cuentas por pagar, de considerar que sus montos no van a ser cumplidos en el plazo de un año, se reclasifiquen y se ajuste la porción corriente de cada año.





## **CONFORMACIÓN DEL PATRIMONIO DE LA COMPAÑÍA**

### **COMENTARIO:**

El Patrimonio de la compañía está constituido por el aporte de sus accionistas: SIMAR Constructores \$ 300,00 representa el 33,33%; Marco Patricio Abendaño Vásquez \$ 200,00 representa el 22,22 %; Julio Pablo Abendaño Herrera \$ 200,00 representa el 22,22%; Simón Truchimán Abendaño Herrera \$ 200,00 representa el 22,22%.

### **DISTRIBUCION DEL CAPITAL DE LA COMPAÑÍA**

| <b>ACCIONISTA</b>                | <b>Valor \$</b> |
|----------------------------------|-----------------|
| SIMAR Constructores              | 300,00          |
| Marco Patricio Abendaño Vásquez  | 200,00          |
| Julio Pablo Abendaño Herrera     | 200,00          |
| Simón Truchimán Abendaño Herrera | 200,00          |
|                                  | <b>900,00</b>   |

### **CONCLUSION:**

El Capital de la compañía en el año 2018 asciende a \$ 900,00

### **RECOMENDACIÓN**

#### **Al Gerente General**

Cumplir con lo que determina el Art. 106 de la Ley de Compañías que en su parte pertinente expresa "La compañía entregará a cada socio un certificado de aportación en el que constará, necesariamente, su carácter de no negociable y el número de las participaciones que por su aporte le correspondan"

## **PRESENTACION DE LOS RESULTADOS**

### **COMENTARIO:**

Una vez que se ha revisado el Grupo de los **Resultados del Ejercicio**, se observa que se encuentra integrado con la cuenta **Reserva Legal** con el valor de \$ 74.589,86; **Ganancias Acumuladas** por efectos de resultados de años anteriores el valor de \$ 671.308,81 ; así como **Pérdidas Acumuladas** en un valor de \$ (463.021,41) y el **Resultado del Periodo** con un valor de \$ -23.618,20 ; sin haberse realizado una compensación de valores para dejar únicamente la **Ganancia Acumulada** o **Pérdida Acumulada**; situación que permite la presentación de varios saldos sobre los resultados acumulados y del presente periodo.

## **CONCLUSION**

El Resultado del Ejercicio, registra los resultados del periodo sin compensar los resultados anteriores.

## **RECOMENDACIÓN**

### **Al Gerente General**

Solicite a la Contadora realice la compensación y corrección de los valores presentados en los Estados Financieros del año 2018, referente al grupo analizado.

## **INGRESOS DEL AÑO 2018**

### **COMENTARIO:**

Los ingresos de la compañía en el año 2018 ascendieron a **\$ 763.332.16**, integrado por las cuentas:

| <b>INGRESOS</b>           | <b>SALDOS</b>     |
|---------------------------|-------------------|
| VENTA SERVICIO TRANSPORTE | 403,100,04        |
| OTROS INGRESOS            | 360,232.12        |
| <b>TOTAL INGRESOS \$</b>  | <b>763.332.16</b> |

## **CONCLUSION**

En el año 2018 la compañía genero ingresos equivalentes a **\$ 763.332.16**

## **RECOMENDACIÓN**

### **Al Gerente General**

Promocionar los servicios que oferta la compañía, a fin de lograr contrataciones que sustenten ingresos para el funcionamiento de la misma a través de la captación de recursos.



## **GASTOS DEL 2018**

### **COMENTARIO:**

Los Gastos de la compañía en el año 2018 sumaron el valor de \$ 786,950.36 incidiendo las siguientes cuentas:

| <b>COSTOS Y GASOS</b>  | <b>SALDOS</b>     |
|------------------------|-------------------|
| <b>GASTOS</b>          |                   |
| SUELDOS Y SALARIOS     | 31,731.06         |
| GASTOS EN GENERAL      | 686,555.25        |
| GASTOS FINANCIEROS     | 118,50            |
| OTROS GASTOS           | 68,545.55         |
| <b>TOTAL GASTOS \$</b> | <b>786,950.36</b> |

#### **CONCLUSION**

En el año 2018 los Costos y Gastos ascendieron a \$ 786,950.36, producto de las actividades desarrolladas.

#### **RECOMENDACIÓN**

##### **Al Gerente General**

Gestionar con prontitud la documentación necesaria para el funcionamiento de la compañía, a fin de garantizar ingresos suficientes para cumplir con el fin de su creación.



### **CAPITULO III**

#### **SISTEMA FINANCIERO**

##### **COMENTARIO:**

El sistema financiero implementado por la **COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A**, se sujeta a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en cuanto a la aplicación de la partida doble para la preparación y presentación de estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, durante el periodo examinado, la compañía mantuvo el Software denominado sistema integral de gestión **SISOFIA** integrado por los módulos de Ventas, Compras, Guías de Remisión, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Anticipos, Bancos, Tributación y su proceso contable está adaptado a los requerimientos de la Superintendencia de Compañías. Para efectos de auditoria se presentó el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.

Consecuentemente entre la aplicación del proceso contable y la producción de información financiera, guarda consistencia en sus resultados.



## CAPITULO IV

### RUBROS EXAMINADOS

#### NOTA 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

##### CUENTA: CAJA

Al 31 de diciembre de 2018, la Cuenta caja presenta un saldo de US \$ 16,196.80, cuyo movimiento es el siguiente:

| SALDO AL<br>1/01/2018 | MOVIMIENTOS |           | SALDO AL<br>31/12/2018 |
|-----------------------|-------------|-----------|------------------------|
|                       | DEBE        | HABER     |                        |
| 16,196.80             | 77,435.58   | 78,553.84 | 15,078.54              |

##### CUENTA: BANCOS

En el periodo de análisis se han manejado 1 cuenta bancaria, en el siguiente orden:

| INSTITUCION BANCARIA              | NRO. CUENTA |
|-----------------------------------|-------------|
| BANCO DEL INTERNACIONAL CTA. CTE. | 8500608060  |

Los saldos de la cuenta corriente durante el periodo examinado, se han presentado de la siguiente manera:

| Saldo al<br>01.01.2018 | INGRESOS   | EGRESOS   | SALDO AL<br>31.12.2018 |
|------------------------|------------|-----------|------------------------|
| 4,856.28               | 104,350.48 | 91,441.11 | 17,765.65              |

#### NOTA 2 ACTIVOS FINANCIEROS

| Cuenta                                               | SALDO AL<br>01/01/2018 | MOVIMIENTOS  |            | SALDO AL<br>31/12/2018 |
|------------------------------------------------------|------------------------|--------------|------------|------------------------|
|                                                      |                        | DEBE         | HABER      |                        |
| CTAS Y DOCUMENTOS POR COBAR CLIENTES NO RELACIONADOS | 26,410.35              | 1,008,120.59 | 340,342.22 | 694,188.72             |
| CTAS Y DOCUMENTOS POR COBAR CLIENTES RELACIONADOS    | 4,802.58               |              |            | 4,802.58               |