

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

***INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES***

***ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019***

***CONTENIDO:***

- 1. Dictamen*
- 2. Estados Financieros*
  - *Balance General*
  - *Estado de Resultados*
  - *Estado de Flujo de Efectivo*
  - *Estado de Cambios en el Patrimonio*
  - *Notas Aclaratorias.*
- 3. Notas a los Estados Financieros Auditados*
- 4. Informe de Control Interno*
  - *Conclusiones*
  - *Recomendaciones*
- 5. Anexos al Informe*
  - *Estados Financieros auditados*
- 6. Informe de prevención de Lavado de Activos*

***FECHA :*** Loja, 30 de Junio de 2020

**A los Socios de la Compañía  
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR &  
ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A.**

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A., que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado integrales, estado de flujo de efectivo, estado de evolución del patrimonio, así como las notas explicativas y políticas contables aplicadas en la elaboración de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A. al 31 de diciembre de 2019, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. La empresa prepara sus estados financieros sobre la base de las Normas de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

**Fundamento de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidad del auditor, en relación con la Auditoría de los Estados Financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para emitir nuestra opinión.

**Responsabilidad de la Administración de la Compañía, en relación con los Estados Financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas y prácticas contables establecidas en el Ecuador y por el control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

La administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

**Responsabilidades del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en la auditoría que hemos efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), dichas normas requieren que cumplamos con principios éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones de los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación, el auditor toma en consideración el control interno de la empresa que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, más no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados son apropiados, que las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables en la presentación general de los estados financieros.

#### **Informe de los auditores Independientes año anterior**

Los estados financieros de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, fue realizada por la Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay cuyo informe de fecha 30 de abril de 2019 expreso una opinión razonable sobre dichos estados financieros.

Somos independientes a la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para profesionales de contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores y hemos cumplido con nuestra responsabilidad ética.

#### **Otros Requerimientos Reglamentarios**

Nuestros informes sobre: “Recomendaciones a la estructura del Control Interno” forman parte del presente informe; “La opinión sobre el Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias, requerido a las compañías que tienen la obligatoriedad, será presentado por separado hasta el de 10 noviembre de 2020, de acuerdo a fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas y una vez que la Compañía, presente los formularios de información para emitir el dictamen.



Dra. Lina Miriam Vega  
**ADITORA EXTERNA**  
**SCVS-RNAE N° 1031**

Loja, 30 de Junio de 2020

**CIA. CONTRANSIMAR S.A.**

1191756718001

Usuario: admin  
Impreso desde: CONTABILIDAD  
Fecha de Impresión: 30/06/2020 09:51:01  
Página 1 de 4

**BALANCE GENERAL**

ACUMULADO HASTA EL MES DE DICIEMBRE

AÑO: 2019

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

NIVEL: NIVEL 6

CENTRO DE COSTO: TODOS

CUENTA CONTABLE		SALDO
1	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
1.1.01.01	CAJA	
1.1.01.01.001	CAJA	
1.1.01.01.001.0001	Caja Efectivo Punto 1	12,652.12
	TOTAL CAJA	12,652.12
	TOTAL CAJA	12,652.12
1.1.01.02	BANCOS	
1.1.01.02.001	BANCOS	
1.1.01.02.001.0001	BANCO INTERNACIONAL	16,102.77
	TOTAL BANCOS	16,102.77
	TOTAL BANCOS	16,102.77
	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	28,754.89
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS	
1.1.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADO	
1.1.02.05.001	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADO	
1.1.02.05.001.0001	Cuentas por Cobrar Clientes	1,400,906.73
	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC	1,400,906.73
	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC	1,400,906.73
1.1.02.06	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	
1.1.02.06.001	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	
1.1.02.06.001.0001	Cuentas y Dctos. por Cobrar	4,802.58
	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACION	4,802.58
	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACION	4,802.58
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	1,405,709.31
1.1.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
1.1.05.02	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	
1.1.05.02.001	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	
1.1.05.02.001.0001	Retencion a la Renta 1%	34,589.08
	TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	34,589.08
	TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	34,589.08
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	34,589.08
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,469,053.28
2	ACTIVO NO CORRIENTE	
2.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
2.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	
2.01.06.001	MAQUINARIA Y EQUIPO	
2.01.06.001.0002	Vehiculo	3,378,521.95
	TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	3,378,521.95



**CIA. COMTRANSIMAR S.A.**

1191756718001

Usuario: admin

Impreso desde: CONTABILIDAD

Fecha de Impresión: 30/06/2020 09:51:01

Página 2 de 4

**BALANCE GENERAL**

ACUMULADO HASTA EL MES DE DICIEMBRE

AÑO: 2019

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

NIVEL: NIVEL 6

CENTRO DE COSTO: TODOS

Cuenta Contable		SALDO
	TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	3,378,521.95
1.2.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
1.2.01.12.001	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
1.2.01.12.001.0004	Depreciacion Acum. de Vehiculo	-3,071,974.81
	TOTAL (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQU	-3,071,974.81
	TOTAL (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQU	-3,071,974.81
	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	306,547.14
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	306,547.14
	TOTAL ACTIVO	1,775,600.42
2	PASIVO	
2.1	PASIVO CORRIENTE	
2.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2.1.03.01	LOCALES	
2.1.03.01.001	LOCALES	
2.1.03.01.001.0001	Cuentas por Pagar Proveedores	22,631.28
2.1.03.01.001.0004	Cuentas por Pagar Proveedores (difer. al migrar)	225.00
	TOTAL LOCALES	22,856.28
	TOTAL LOCALES	22,856.28
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	22,856.28
2.1.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
2.1.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	
2.1.07.01.001	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	
2.1.07.01.001.0001	Retencion en la Fuente 1%	8.74
	TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	8.74
	TOTAL CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	8.74
2.1.07.03	CON EL IESS	
2.1.07.03.001	CON EL IESS	
2.1.07.03.001.0001	Aporte Personal IESS 9.45%	102.64
2.1.07.03.001.0002	Aporte Patronal IESS 11.15%	131.96
2.1.07.03.001.0004	Prestamo Quirografario	19.10
	TOTAL CON EL IESS	253.70
	TOTAL CON EL IESS	253.70
2.1.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
2.1.07.04.001	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
2.1.07.04.001.0001	Roles por Pagar	1,209.25
2.1.07.04.001.0004	Vacaciones	138.77
	TOTAL POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1,348.02
	TOTAL POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1,348.02
	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	1,610.46



**BALANCE GENERAL**

ACUMULADO HASTA EL MES DE DICIEMBRE

AÑO: 2019

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

NIVEL: NIVEL 6

CENTRO DE COSTO: TODOS

Cuenta Contable		SALDO
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	24,466.74
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	
2.2.02	Cuentas y documentos por pagar	
2.2.02.01	LOCALES	
2.2.02.01.001	LOCALES	
2.2.02.01.001.0001	Cuentas por Pagar a Proveedores	151,291.76
	TOTAL LOCALES	151,291.76
	TOTAL LOCALES	151,291.76
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	151,291.76
2.2.04	Cuentas por pagar diversas/relacionadas	
2.2.04.01	LOCALES	
2.2.04.01.001	LOCALES	
2.2.04.01.001.0001	Cuentas por Pagar a Socios y Accionistas	1,329,031.92
	TOTAL LOCALES	1,329,031.92
	TOTAL LOCALES	1,329,031.92
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	1,329,031.92
2.2.06	Anticipos de clientes	
2.2.06.01	ANTICIPOS DE CLIENTES	
2.2.06.01.001	ANTICIPOS DE CLIENTES	
2.2.06.01.001.0001	Anticipo de Clientes	106.53
	TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES	106.53
	TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES	106.53
	TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES	106.53
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1,480,430.21
	TOTAL PASIVO	1,504,896.95
3	PATRIMONIO NETO	
3.1	CAPITAL	
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	
3.1.01.01.001	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	
3.1.01.01.001.0001	Suscrito y Pagado	900.00
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	900.00
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	900.00
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	900.00
	TOTAL CAPITAL	900.00
3.4	RESERVAS	
3.4.01	RESERVA LEGAL	
3.4.01.01	RESERVA LEGAL	
3.4.01.01.001	RESERVA LEGAL	



**CIA. COMTRANSIMAR S.A.**  
1191756718001

Usuario: admin  
Impreso desde: CONTABILIDAD  
Fecha de Impresión: 30/08/2020 09:51:01  
Página 4 de 4

**BALANCE GENERAL**

ACUMULADO HASTA EL MES DE DICIEMBRE

AÑO: 2019

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

NIVEL: NIVEL 6

CENTRO DE COSTO: TODOS

CUENTA CONTABLE		SALDO
3.4.01.01.001.0001	Reserva Legal	74,589.86
TOTAL RESERVA LEGAL		74,589.86
TOTAL RESERVA LEGAL		74,589.86
TOTAL RESERVA LEGAL		74,589.86
TOTAL RESERVAS		74,589.86
3.6	RESULTADOS ACUMULADOS	
3.6.01	GANANCIAS ACUMULADAS	
3.6.01.01	GANANCIAS ACUMULADAS	
3.6.01.01.001	GANANCIAS ACUMULADAS	
3.6.01.01.001.0001	Utilidad Acumulada	184,669.20
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS		184,669.20
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS		184,669.20
TOTAL GANANCIAS ACUMULADAS		184,669.20
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS		184,669.20
3.7	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
3.7.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
3.7.01.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
3.7.01.01.001	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
3.7.01.01.001.0001	Utilidad del Presente Ejercicio	10,544.41
TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO		10,544.41
TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO		10,544.41
TOTAL GANANCIA NETA DEL PERIODO		10,544.41
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO		10,544.41
TOTAL PATRIMONIO NETO		270,703.47
ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO		
ACTIVO =	1,775,600.42	
PASIVO =		1,504,896.95
PATRIMONIO =		270,703.47
		1,775,600.42

1103081301 - ABELENDA VILLACRIZ MARCO PATRICIO  
Rep. General de la Empresa  
C.I. 1191756718001  
3. Av. Pío Jaramillo y Galileo Galilei  
Loja - comtransimar@gmail.com • Loja

Contador





**CIA. CONTRANSIMAR S.A.**  
1191756718001

Usuario: admin  
Impreso desde: CONTABILIDAD  
Fecha de Impresión: 30/06/2020 09:51:27  
Página 1 de 3

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

ACUMULADO HASTA EL MES DE DICIEMBRE

AÑO: 2019

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

NIVEL: NIVEL 6

CENTRO DE COSTO: TODOS

CUENTA CONTABLE		TOTALES
4	INGRESOS	
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.01	VENTA DE BIENES	
4.1.01.01	VENTA DE BIENES	
4.1.01.01.001	VENTA DE BIENES	
4.1.01.01.001.0002	ventas netas 0%	62,906.69
	TOTAL VENTA DE BIENES	62,906.69
	TOTAL VENTA DE BIENES	62,906.69
	TOTAL VENTA DE BIENES	62,906.69
4.1.02	PRESTACION DE SERVICIOS	
4.1.02.01	PRESTACION DE SERVICIOS	
4.1.02.01.001	PRESTACION DE SERVICIOS	
4.1.02.01.001.0001	servicio de transporte	712,746.67
	TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS	712,746.67
	TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS	712,746.67
	TOTAL PRESTACION DE SERVICIOS	712,746.67
	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	775,653.36
	TOTAL INGRESOS	775,653.36
.2	EGRESOS Y GASTOS	
.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
.2.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	
.2.02.01.001	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	
.2.02.01.001.0001	Salario Unificado	11,698.31
.2.02.01.001.0002	Bonificacion por Desempeño	726.66
.2.02.01.001.0008	Horas Extras 50%	2,028.05
	TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	14,453.02
	TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	14,453.02
2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de re	
2.02.02.001	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de re	
2.02.02.001.0001	Fondos de Reserva	1,101.57
2.02.02.001.0002	Aporte patronal IESS	1,333.19
	TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fon	2,434.76
	TOTAL APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fon	2,434.76
2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
2.02.03.001	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
2.02.03.001.0001	Decimo Cuarto Sueldo	794.60
2.02.03.001.0002	Decimo Tercer Sueldo	1,101.93
2.02.03.001.0003	Vacaciones	274.66
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2,171.19



**CIA. COMTRANSIMAR S.A.**

1191756718001

Usuario: admin

Impreso desde: CONTABILIDAD

Fecha de Impresión: 30/06/2020 09:51:27

Página 2 de 3

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

ACUMULADO HASTA EL MES DE DICIEMBRE

AÑO: 2019

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

NIVEL: NIVEL 6

CENTRO DE COSTO: TODOS

**CUENTA CONTABLE****TOTALES****TOTAL BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES 2,171.19**

5.2.02.05

**HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS N,**

5.2.02.05.001

**HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS N,**

5.2.02.05.001.0001

**Honorarios Profesionales****4,722.21**

5.2.02.05.001.0002

**asistencia y soporte administrativo****6,326.50****TOTAL HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSO 11,048.71****TOTAL HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSO****11,048.71**

5.2.02.08

**MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**

5.2.02.08.001

**MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**

5.2.02.08.001.0001

**Mantenimiento de Vehiculo****18,860.00****TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES 18,860.00****TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES****18,860.00**

5.2.02.15

**GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajador**

5.2.02.15.001

**GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajador**

5.2.02.15.001.0001

**Atenciones al personal****1,480.00****TOTAL GASTOS DE GESTIÓN (agasaos a accionistas, tra 1,480.00****TOTAL GASTOS DE GESTIÓN (agasaos a accionistas, tra****1,480.00**

5.2.02.19

**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS**

5.2.02.19.001

**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS**

5.2.02.19.001.0005

**Permisos, Tramites en Inst. del Estado****384.00**

5.2.02.19.001.0006

**Matriculacion Vehiculo****36,617.22**

5.2.02.19.001.0007

**Intereses y Multas****510.14**

5.2.02.19.001.0008

**Otros Gastos****36.04****TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS 37,547.40****TOTAL IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS****37,547.40**

5.2.02.20

**DEPRECIACIONES:**

5.2.02.20.001

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

5.2.02.20.001.0003

**Depreciacion de Vehiculo****675,704.39****TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 675,704.39****TOTAL DEPRECIACIONES:****675,704.39**

5.2.02.26

**OTROS GASTOS**

5.2.02.26.001

**OTROS GASTOS**

5.2.02.26.001.0013

**GRATIFICACION ESPECIAL****166.67**

5.2.02.26.001.0014

**IVA que se Carga al Costo****1,208.57**

5.2.02.26.001.0015

**Servicio por Actividades Complementarias****12.00****TOTAL OTROS GASTOS 1,387.24****TOTAL OTROS GASTOS****1,387.24****TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS****765,086.71**

.2.03

**GASTOS FINANCIEROS**

.2.03.02

**COMISIONES**



**CIA. COMTRANSIMAR S.A.**  
**1191756718001**

Usuario: admin  
Impreso desde: CONTABILIDAD  
Fecha de Impresión: 30/08/2020 09:51:27  
Página 3 de 3

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

ACUMULADO HASTA EL MES DE DICIEMBRE

AÑO: 2019

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

NIVEL: NIVEL 6

CENTRO DE COSTO: TODOS

CUENTA CONTABLE		TOTALES
5.2.03.02.001	COMISIONES	
5.2.03.02.001.0005	Gasto en Comisiones Bancarias	22.24
	TOTAL COMISIONES	22.24
	TOTAL COMISIONES	22.24
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	22.24
	TOTAL GASTOS	765,108.95
	TOTAL EGRESOS Y GASTOS	765,108.95

INGRESOS - ( EGRESOS + COSTOS )

INGRESOS	=	775,653.36
EGRESOS	=	765,108.95
UTILIDAD NETA:		10,544.41
Asientos manuales		0.00
UTILIDAD NETA:	=	10,544.41

1103081301 - ABENDAÑO VASQUEZ MARCO PATRICIO  
Representante Legal

Contador

CIA. COMTRANSIMAR S.A.  
R.U.C. 1191756718001  
La Argelia, Av. Pío Jaramillo y Galileo Galilei  
0999573748 • comtransimar@gmail.com • Loja





**SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS**

<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO	P	POSITIVO
<b>Dirección Comercial:</b>	AV PIO JARAMILLO ALVARADO Y GALILEO GALILEI	N	NEGATIVO
<b>No. Expediente</b>	702591	D	POSITIVO O NEGATIVO (C)
<b>RUC:</b>	1191756718001		
<b>AÑO:</b>	2019		

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (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>-4089.3</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>-4089.3</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>62079.68</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	62,079.68	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	-	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	-	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-	P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-65636.6</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-9,528.43	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	-	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-17,688.81	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-38,419.38	N
Dividendos pagados	950103	-	N
Dividendos recibidos	950104	-	P
Intereses pagados	950105	-532.38	N
Intereses recibidos	950106	-	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>0</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	-	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	-	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	-	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-	P
Compras de activos intangibles	950211	-	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	-	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	-	P
Dividendos recibidos	950219	-	P
Intereses recibidos	950220	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>0</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-	N



Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-	P
Pagos de préstamos	950305	-	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-	P
Dividendos pagados	950308	-	N
Intereses recibidos	950309	-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-	D

<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>9504</b>	<b>0</b>	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-	D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>-4089.3</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>32,844.19</b>	<b>P</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>28754.89</b>	

## CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

### GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

98	10,544.41	
----	-----------	--

#### AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

- Ajustes por gasto de depreciación y amortización
- Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo
- Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada
- Pérdidas en cambio de moneda extranjera
- Ajustes por gastos en provisiones
- Ajuste por participaciones no controladoras
- Ajuste por pagos basados en acciones
- Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable
- Ajustes por gasto por impuesto a la renta
- Ajustes por gasto por participación trabajadores
- Otros ajustes por partidas distintas al efectivo

97	675704.39	
9701	675,704.39	D
9702		D
9703		D
9704		N
9705		D
9706		D
9707		D
9708		D
9709		D
9710		D
9711		D

#### CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

- (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
- (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar
- (Incremento) disminución en anticipos de proveedores
- (Incremento) disminución en inventarios
- (Incremento) disminución en otros activos
- Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales
- Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar
- Incremento (disminución) en beneficios empleados
- Incremento (disminución) en anticipos de clientes
- Incremento (disminución) en otros pasivos

98	-690338.1	
9801	-713,573.68	D
9802		D
9803		D
9804		D
9805		D
9806	21,860.28	D
9807		D
9808	1,370.16	D
9809		D
9810	5.14	D

### Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación


9820	-4,089.30	
------	-----------	--

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS**  
**LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC**  
**1, PÁRRAFO 16)**

  
**REPRESENTANTE LEGAL**

**NOMBRE:** PATRILLO ABENDAÑO  
**CI / RUC:** 1103081301

**CIA. TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO**  
**CIA. COMTRANSIMAR S.A.**  
**R.U.C. 1191756718001**  
 La Argelia, Av. Pio Jaramillo y Galileo Galilei  
 0999573748 • comtransimare@gmail.com • Loja

  
**CONTADOR**  
**NOMBRE:** Rosa Samudio  
**CI / RUC:** 1102724971001





SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL:

Dirección Comercial:

No. Expediente:

RUC:

AÑO:

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PASAJEROS Y CARGA

LA ANGELIA AV. PLO JARAMILLO Y CALLE CALLE

191756718001

2019

POSITIVO

NEGATIVO

POSITIVO O NEGATIVO (QUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

	PARTICIPACION CONTROLADORA																			TOTAL PATRIMONIO	
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCOS O ACCIONES PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES							RESULTADOS ACUMULADOS						TOTAL PATRIMONIO NETO ATTRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADOR A		PARTICIPACION ES NO CONTROLADOR A
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR PERIODO LAS AMB	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIA META DEL PERIODO	(-) PERDIDA META DEL PERIODO			
EN CÉPS COMPLETOS US\$	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	31	30	270703.47
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	900	0	0	74599.86	0	0	0	0	0	184669.2	23618.2	0	0	0	0	0	10544.41	-23618.2	270703.47	96	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	900	0	0	74599.86	0	0	0	0	0	671308.81	-463021.41	0	0	0	0	0	0	-23618.2	280159.06	9901	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	900	0	0	74599.86	0	0	0	0	0	671308.81	-463021.41	0	0	0	0	0	0	-23618.2	280159.06	9901.01	
CAMBIO EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0	890102	
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0	890103	
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-486639.61	486639.61	0	0	0	0	0	10544.41	0	10544.41	8902	
Aumento (disminución) de capital social		0																	0	890201	
Aportes para futuras capitalizaciones			0																0	890202	
Prima por emisión prima de acciones																			0	890203	
Dividendos																			0	890204	
Transferencias de Resultados a otras cuentas patrimoniales										-486639.61							10544.41	-476095.2	-476095.2	890205	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						0				N							N	0	0	890206	
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							0			P								0	0	890207	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								0		P								0	0	890208	
Otros cambios (detalle)										D	486.639.61						D	D	486639.61	0	890209
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																	P	N	0	0	990210

CIA. DE TRANSPORTE PASAJEROS Y CARGA  
**CIA. CONTRANSIMAR S.A.**  
R.U.C. 1191756718001  
La Angelia Av. Plo Jaramillo y Calles Calles  
0995573748 • contransimar@gmail.com • Loja

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

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**(En dólares americanos)**

### **1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO "COMTRANSIMAR S.A". *es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 05 de mayo de 2015, ante el Notario Público Sexta del Cantón Loja, su duración es de 50 años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil, actualmente su Capital Social es de 900 dólares americanos distribuidos de la siguiente manera:*

#### **CAPITAL SOCIAL**

<b>NRO.</b>	<b>NOMBRES DE LOS SOCIOS</b>	<b>CAPITAL</b>
1	SIMAR CONSTRUCTORES	300.00
2	Marco Patricio Abendaño Vásquez	200.00
3	JULIO Pablo Abendaño Herrera	200.00
4	Simón Truchiman Abendaño Herrera	200.00
	<b>TOTAL</b>	<b>900.00</b>

### **2. OPERACIONES**

*La Compañía tiene por objeto dedicarse a la Actividad Económica Principal: TRANSPORTE DE CARGA PESADA POR CARRETERA, para lo cual realiza sus actividades de administración en las oficinas ubicadas en la Av. Pio Jaramillo s/n y Galilei Galileo, parroquia San Sebastián, provincia, cantón y ciudad de Loja.*

### **3. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

*A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.*

#### **3.1 Bases de Presentación**

*Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.*

*Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:*

- *Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General*
- *De acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*
- *Para la ejecución de las transacciones contables, presentación y cumplimiento a los Organismos de Control, la compañía cuenta con el sistema informático SIAPE, versión actualizada.*

### **3.2 Moneda**

#### **a. Moneda funcional y de presentación**

*Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico en que la empresa opera.*

### **3.3 Responsabilidad de la información**

*La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, conjuntamente con la Contadora quien elabora los Estados Financieros, ratificados posteriormente por la Junta General de Socios de la Compañía.*

### **3.4 Periodo Contable**

*Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2019.*

## **4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

*En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.*

### **4.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

*El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.*

### **4.2. Servicios y Otros Pagos Anticipados**

*Se registra los Anticipos a Proveedores efectuados por la Compañía los mismos que se liquidarán con los documentos tributarios de respaldo.*

#### **4.3. Propiedad Planta y Equipo**

*Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.*

#### **4.4. Cuentas y Documentos por pagar**

*Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.*

### **5. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

*Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.*

*Por ser una empresa que se dedica al transporte de carga pesada por carretera, los costos y gastos son identificados de acuerdo a su clasificación por su naturaleza y función.*

#### **5.1 Costos Operacionales**

*Los Costos Operacionales han sido cargados de acuerdo al total los servicios cancelados por el rubro Transporte*

#### **5.2 Participación a trabajadores**

*La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.*

### **6. PATRIMONIO**

*Los Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y el rol principal de un contador es mantener los registros financieros de una compañía o comercio de forma efectiva, tener habilidades orientadas al detalle que permitan mantenerse al día los pagos, los ingresos, las nóminas y los requerimientos de impuestos, archivos y demás que comprende el área contable, observando la normativa que esté vigente para expresar los Estados Financieros con certeza razonable.*

### **7. ARCHIVO DOCUMENTAL**

*El archivo documental se considera importante en toda empresa porque permite su rápida localización de la documentación requerida, por ello se hizo necesario la apertura de carpetas con los siguientes archivos: Comprobantes de Egreso, Comprobantes de Ingreso, Conciliaciones Bancarias, Declaraciones de Impuestos*



y sus Anexos, Estados Financieros mensuales con anexos de cada una de las cuentas contables, Cheques anulados, Planillas del IESS con sus respectivos comprobantes de pago, Tablas de depreciación de activos fijos.

## 8. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de la empresa que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar sus operaciones.

## 9. ESTADO DE FLUJOS EN EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

## 10. SITUACION FISCAL

La Compañía ha realizado oportunamente las declaraciones y pagos por concepto de Retenciones en la fuente y Retenciones de IVA, así como la declaración del Impuesto a la Renta y demás exigencias tributarias a está obligada.

  
Marco Patricio Abendaño Vásquez  
**GERENTE GENERAL**

  
Rosa Sarmiento Pullaguari  
**CONTADORA**

CIA. DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO  
**CIA. COMTRANSIMAR S.A.**  
**R.U.C. 1191756718001**  
La Argelia, Av. Pío Jaramillo y Galileo Galilei  
0999573748 • comtransimar@gmail.com • Loja

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**(Expresados de Dólares de los Estados Unidos de América USD \$)**

**NOTA N° 01**

**ENTIDAD QUE INFORMA**

**Constitución**

La COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A , es una empresa jurídica de derecho privado con fines de lucro, su actividad económica principal es el servicio de transporte de carga pesada por carretera. Se constituye el cinco de mayo del dos mil quince, mediante escritura pública celebrada en la Notaria Sexta del Cantón Loja, ante la Dra. Gabriela Paz Monteros, e inscrita en el Registro Mercantil de Loja, con el Repertorio N° 1737, de fecha veinte de mayo del dos mil quince. Su duración es de 50 años a partir de la fecha de aprobación.

**Estructura Orgánica**

En base a la constitución de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A, y de conformidad al estatuto vigente, mantiene la siguiente estructura orgánica:

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

**Capital social**

El Capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2019 de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A, asciende a USD 900,00 (NOVECIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA), distribuido de la siguiente manera:

**CAPITAL SOCIAL**

Nº	IDENTIFICACION	SOCIOS	ACCIONES	VALOR USD
1	1102081500	Abendaño Herrera Julio Pablo	200	200,00
2	1100294246	Abendaño Herrera Simón Truchimán	200	200,00
3	1103081301	Abendaño Vásquez Marco Patricio	200	200,00
4	1190078406001	SIMAR CONSTRUCTORES	300	300,00
CAPITAL SUSCRITO				900,00

**Objeto Social**

*Según la constitución en el Art. 3, estipula que se dedicara de manera principal al servicio de transporte de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial sus Reglamentos y las disposiciones que emitan los organismos competentes.*

**Domicilio Tributario**

*La COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A., con registro único de contribuyentes No. 1191756718001 es un contribuyente calificado como Otros con domicilio tributario en la provincia y cantón Loja, parroquia San Sebastián, barrio La Argelia, calle Av. Pio Jaramillo Alvarado S/N 09-53 intersección calle Galileo Galiley, Edificio SIMAR Teléf. 072545807, su Representante Legal es el Ing. Marco Patricio Abendaño Vásquez y la Contadora Rosa Aurora Sarmiento Pullaguari.*

**NOTA N° 02****BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS****Declaración de Cumplimiento**

*Los Estados Financieros COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) vigentes en el país.*

*Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía al 31 de diciembre de 2019, y según las exigencias*

estatutarias serán sometidas a la aprobación de la Junta General de Socios.

**Bases de Medición**

Los estados financieros de COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A, han sido preparados sobre la base del costo histórico.

**Importancia Relativa**

La COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A, ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos relevantes.

**Juicios**

En relación con los juicios en la aplicación de contabilidad, la Administración informa que no tiene ninguna demanda efectuada a la compañía o presentada en contra de clientes, proveedores, o colaboradores, sobre los estados financieros adjuntos.

**Estructura de las Notas**

Las Notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función de su claridad y comparabilidad de acuerdo a la establecido a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades; cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos del Efectivo, se encuentran referenciadas en las Notas a los Estados Financieros del periodo terminado al 31 de diciembre de 2019.

**Moneda funcional y presentación**



*La moneda funcional en el Ecuador es el dólar de los Estados Unidos de América por lo cual la compañía utiliza la moneda de circulación.*

**NOTA N° 03**

**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

*Se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos Estados Financieros, a continuación:*

**Responsabilidad y Estimaciones de la Administración**

*La Gerencia de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros terminados al ejercicio de 2019 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Pymes), de las políticas y del Control Interno que la Gerencia, considere necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.*

**Empresa en Marcha**

*En base a la evidencia obtenida (Notas a los estados financieros), se concluye que la empresa a seguido operando y la intención que los socios era cesar sus operaciones en el ejercicio 2019 no se ha cumplido y han decidido continuar con las operaciones, por lo que la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A., continua como un negocio en marcha.*

**Efectivo y sus equivalentes.-**

*Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, por lo tanto su riesgo de cambio en su valor es mínimo.*

*Los equivalentes en efectivo en el presente periodo cumplen compromisos de pago a corto plazo.*

**Activos Financieros**

*Reconocimiento y medición inicial. Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición se clasifican como activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos, cuentas por cobrar, e inversiones mantenidas hasta su vencimiento.*

### **Cuentas por cobrar**

*Las cuentas por cobrar son activos financieros con cobros fijos y determinados que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría: cuentas por cobrar a clientes.*

### **Baja de activos financieros**

*Un activo financiero se da de baja cuando:*

- *Ha expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;*
- *Transferidos los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;*
- *Cuando transferidos sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.*

### **Deterioro de los activos financieros**

*Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros si se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo.*

### **Propiedad, planta y equipos (NIC16)**

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y, se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

**“Reconocimiento inicial:** Se reconocerá el costo de un elemento de propiedades planta y equipo como un activo solo si cumple con los siguientes requisitos:

- a) Que sea controlado por la empresa;
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- c) El costo del activo puede medirse con fiabilidad;
- d) Que sea tangible; y,
- e) Se esperan que el bien se utilice por más de un período.

Para ser reconocido como activo será a partir de \$ 150,00(ciento cincuenta dólares)

**Medición Inicial:** Se medirá al costo siendo este el precio equivalente en la fecha de su reconocimiento si el pago se aplazare más allá de los términos normales de crédito el costo será el valor presente de todos los pagos futuros.

**Medición Posterior:** Es la medición al cierre que tiene que ver con el valor a dar a la propiedad, planta y equipo, la entidad medirá sus elementos de propiedad, planta y equipo luego de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada.

**Depreciación:** La depreciación de un elemento de propiedad, planta y equipo deben ser realizadas por sus principales componentes y por separado. Otros activos diferentes se depreciarán a lo largo de su vida útil como activos individuales excepto terrenos que tienen una vida ilimitada.

**Importe Depreciable:** Es el costo de una partida de propiedad, planta y equipo menos su valor residual.

**El Valor Residual:** De una partida de propiedad, planta y equipo es el importe estimado que la entidad actualmente podrá obtener de la partida por su disposición después de deducir los costos estimados.

La cuota de depreciación mensual se reconoce como gasto o parte del costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados.

**Vida útil:** Existe factores como un cambio en el uso de los activos un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado,

podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha anual que se informa más reciente si éstos indicadores están presentes la entidad revisará sus estimaciones anteriores y los cambios de estimaciones contables deben realizarse en forma prospectiva, es decir, del periodo que se da el cambio en adelante.

**Método de depreciación:** La depreciación de propiedad, planta y equipo se calcula usando el método en línea recta, para asignar sus costos sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas”

### **Cuentas y Documentos por pagar**

La compañía reconocerá las cuentas y documentos por pagar como obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades que efectúa.

Se clasifica como pasivo corriente si los pagos tienen un vencimiento inferior o igual a un año.

### **Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta se compone: por el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido. Es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

**Impuesto a la Renta Corriente:** El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del ejercicio, utilizando la tasa impositiva aprobada a la fecha de la presentación de la información al ente de control, la tasa para el ejercicio fiscal 2019 es del 25%.

**Impuesto a la Renta Diferido:** El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el importe en libros reconocido al activo o pasivo con el propósito de revelar la información financiera por los valores usados para fines tributarios. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporarias que no afecten a la utilidad o pérdida financiera gravable. Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido son compensados si se cumplen ciertos criterios.



*La medición del activo y pasivo por impuesto a la renta diferido registra la aplicación fiscal de la cual la entidad espera revertir o liquidar el impuesto del importe en libros, de sus activos y pasivos, calculando a la tasa de impuesto vigente que se espera aplicar a las diferencias contables y tributarias a la fecha que pueden ser revertidas, basándose en leyes tributarias que han sido aprobadas o por ser aprobadas a la fecha de presentación de los estados financieros.*

**Préstamos que devengan intereses**

*Pasivos financieros obligaciones con instituciones financieras, se reconocerá inicialmente a su valor razonable, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción.*

**Beneficios a Empleados**

*Beneficios Corrientes: Las obligaciones por beneficios corrientes de los colaboradores son reconocidas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.*

*Se reconoce un pasivo si la sociedad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable.*

*Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto, corresponden a décimo tercera y décima cuarta remuneración y las establecidas por el Código de Trabajo.*

*Participación a trabajadores: La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.*

**Reservas:**

*Representan reservas de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, con los propósitos específicos de salvaguarda económica de la compañía.*

*La Reserva Legal de conformidad a la Ley de Compañías, se reservará el diez por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.*

**Reconocimiento de Ingresos**

*Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja que la compañía pueda otorgar.*

*Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.*

**Gastos de Administración y Ventas**

*Se registran al costo histórico los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.*

**Período de presentación:**

*Los estados financieros básicos se preparan anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año. Durante el periodo examinado, la compañía mantuvo el software contable Sistema Integral de Gestión SISOFIA hasta el mes de septiembre y los meses de octubre, noviembre y diciembre bajo el Sistema Informático SLAPE.*

**NOTA N° 04**

**ADMINISTRACION DE RIESGOS**

**Marco de Administración de Riesgos:**

*La administración de la compañía es responsable por el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos.*

**Administración de Riesgo Financiero:**

*Las operaciones de compañía están expuestas a los siguientes riesgos:*

- *Riesgos de Liquidez*
- *Riesgos de Mercado*

*El riesgo de crédito que otros entes económicos existe en el caso de la compañía, se puede dar si en algún momento los clientes no cumplen con su obligación contractual de pagar como establece los contratos suscritos en el periodo auditado, por el riesgo país y por la recesión económica que pueda suscitarse en el próximo año.*

*La administración debe establecer riesgos con el objeto de fijar límites y controles de riesgo para su monitorear y cumplimiento.*

**Riesgo de Liquidez:**

*El riesgo es que la empresa pueda tener dificultades para cumplir con sus obligaciones financieras, como se ha observado en el tiempo ha recurrido a préstamos bancarios.*

**Riesgos de Mercado:**

*La exposición de la compañía, se presenta por los cambios en los precios de mercado, por ello se ha visto que la empresa no puede subir sus costos, porque tiene que competir con los establecidos en el mercado.*

**NOTA N° 05**

**OBSERVACIONES GENERALES**

**Libros Sociales:**

*La COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A., estructura sus libros sociales, los mismos que deben mantenerse mientras la empresa esté en marcha, los que comprenden:*

- *Libro de Actas*
- *Expedientes de Juntas (convocatorias, soportes)*
- *Libro de Socios y Participaciones; y*
- *Libro Talonario*

**Procesos Judiciales Pendientes:**

*Según manifestación de los administradores de la empresa en el periodo auditado no se han dado procesos laborales.*

### **Situación laboral**

*En el presente periodo según el Régimen del Código del Trabajo mediante contrato no a ingresado ni a salido personal.*

*A la fecha de la auditoria la Compañía mantiene el siguiente personal:*

Nº	IDENTIDAD	NOMBRES
1	1150205670	Irene Abendaño Diego Fernando
2	1103810378	Jiménez Requelme Klever Idilio

### **Seguimiento de Recomendaciones**

*El ejercicio anterior fue auditado por la Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay , quién efectuó ocho recomendaciones, se hizo el seguimiento de las recomendaciones y se establece que el grado de cumplimiento es:*

RECOMENDACIONES	Nº
Cumplidas	02
No Cumplidas	05
En parte	01
TOTAL	08

**NOTAS REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**ACTIVO****NOTA 06****EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO****USD 28.754,89**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1.1.01.01.001.0001	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO Caja Efectivo Punto 1	12.652,12
1.1.01.02.001.0001	BANCO INTERNACIONAL	16.102,77

**COMENTARIO**

*El Efectivo y sus Equivalentes son los recursos financieros controlados por la empresa disponibles para su uso en forma de efectivo o equivalente de efectivo, los mismos que se encuentran depositados por lo general en las cuentas corrientes y/o ahorros en una entidad financiera y se utilizan como medios de pago que provienen de los ingresos operacionales de la empresa.*

*Al cierre del ejercicio se verifica que en Caja existe un saldo de \$ 12.652,12, valor significativo que demuestra que no existe una política sobre el manejo del efectivo en montos a manejarse, lo que puede ocasionar el jinetee de fondos.*

*Se ha conciliado la cuenta corriente con los saldos bancarios y se registran en el software contable en el módulo respectivo. En el periodo auditado se verifica que la compañía mantiene en el Banco Internacional Cta. Cte. N° 8500608060.*



**NOTA N°07****ACTIVOS FINANCIEROS****DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES \$ 1'405.709,31**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1.1.02.05.001.0001	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS Cuentas por Cobrar Clientes	1.400.906,73
1.1.02.06.001.0001	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS Cuentas y Documentos por Cobrar	4.802,58

**COMENTARIO**

*Son derechos de cobro adquiridos por la empresa por conceptos relacionados con la captación o cobro de ingresos asociados a la venta de bienes y/o servicios y otros ingresos operativos relacionados a la actividad principal de la empresa, se valúan inicialmente a su valor original de facturación que es el valor razonable, menos la estimación para cuentas incobrables y posteriormente a su costo amortizado.*

*La mayoría de las prestaciones de servicios y/o ventas, se realizan en condiciones normales y los importes de las cuentas por cobrar no se cobran intereses, ya que la mayoría se recuperan y sus valores están acorde al presupuesto convenido en cada contrato.*

*En el periodo auditado al evaluar la cuenta Cuentas por Cobrar Clientes, se observa un monto significativo de cartera vencida a nombre de la empresa SIMAR Construcciones, evidenciando saldos arrastrados de ejercicios anteriores, debiendo gestionarse su cobro a fin de evitar la incobrabilidad de los valores por cobrar.*

*Así mismo se evidencia la cuenta Documentos y Cuentas por Cobra Relacionadas que arrastra saldos de ejercicios anteriores, el mismo que se desconoce su historial*

y debe hacerse gestiones para su recuperación o liquidación.

**NOTA N° 08****ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES****USD 34.589,08**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1.1.05.02.001.0001	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS Retención a la Renta 1%	34.589,08

**COMENTARIO**

Contiene el efecto acumulado en el impuesto a la renta, originado por las retenciones en la fuente por la prestación de servicios del periodo auditado, sumándose el saldo a favor del ejercicio anterior, los que serán devengados en el impuesto causado del ejercicio.

**ACTIVO NO CORRIENTE****NOTA N°09****PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO****USD 306.547,14**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1.2.01.06.001	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
1.2.01.06.001.0002	MAQUINARIA Y EQUIPO	
	Vehículo	3.378.521,95
	(-)DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
1.2.01.12.001.0004	Depreciación Acumulada de Vehículo	-3.071.974,81

**COMENTARIO:**

*Bajo este componente de Propiedad, Planta y Equipo, la empresa registra a su costo histórico los activos y se valorizan inicialmente a su precio de compra y todos los costos directamente atribuibles para poner al activo en condiciones de operación para su uso.*

*Se verifica que los bienes no están codificados, no realizado las actas de entrega de los activos.*

*La depreciación de los activos fijos se realiza anualmente y de acuerdo a la naturaleza de los bienes, la duración de su vida útil y la técnica contable y no supera los porcentajes establecidos en el Art. 10 al 15 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Art. 26 al 31 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno LORTI.*

**PASIVO CORRIENTE**

**NOTA N°10**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR  
LOCALES**

**USD 22.856,28**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
2.1.03.01.001.0001	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
	Cuentas por Pagar Proveedores	22.631,28
2.1.03.01.001.0004	Cuentas por Pagar Proveedores (dif. al migrar)	225,00

**COMENTARIO:**

*Está representado por todas las partidas que representan obligaciones de la empresa cuyo pago o liquidación se espera liquidar en el periodo posterior. Observando que se arrastran saldos de ejercicios anteriores que deben depurarse.*

**NOTA N°11****OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES****USD 1.610,46**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
2.1.07.01.001.0001	Retenciones en la Fuente 1%	8,74
2.1.07.03.001.0001	Aporte Personal IESS 9.45%	102,64
2.1.07.03.001.0002	Aporte Patronal IESS 11.15%	131,96
2.1.07.03.001.0004	Préstamo Quirografario	19,10
2.1.07.04.001.0001	Roles por Pagar	1.209,25
2.1.07.04.001.0004	Vacaciones	138,77

**COMENTARIO**

*Bajo este componente se encuentran incluidas las obligaciones de la empresa de operaciones distintas a la actividad principal de la compañía a favor de personal clave y con las instituciones del estado.*

*Agrupar las cuentas como con la Administración Tributaria, con el IESS, obligaciones por sueldos por pagar y vacaciones de trabajadores, que al cierre del balance aún no se han cancelado.*

*Los valores por obligaciones por retenciones de la fuente, se liquidan en el siguiente mes con la declaración mensual. Los valores por obligaciones con el IESS, se liquidan en el próximo mes.*

**PASIVO NO CORRIENTE****NOTA N°12**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES USD 151.291,76**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
2.2.02.01.001.0001	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES Cuentas por Pagar a Proveedores	151.291,76

**COMENTARIO**

*Está representado por todas las partidas que representan obligaciones de la empresa a proveedores cuyo pago se espera liquidar, que incluye los documentos y cuentas por pagar contraídas por la adquisición de bienes y recepción de servicios proveniente de operaciones relacionadas a la actividad de la empresa, verificándose que se arrastra este saldo desde el ejercicio anterior.*

**NOTA N°13****CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR/DIVERSAS****RELACIONADAS LOCALES USD 1'329.031,92**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
2.2.04.01.001.0001	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS Cuentas por Pagar a Socios y Accionistas	1.329.031,92

**COMENTARIO**

*Registra los valores prestados por los socios y accionistas con el objeto de inyectar fondos disponibles para el desarrollo de las actividades de la empresa por los cuales no se paga ningún interés, saldos que se arrastran de ejercicios anteriores y que se desconoce su historial.*



**NOTA N°14****ANTICIPOS CLIENTES****USD 106,53**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
2.2.06.01.001.0001	ANTICIPO DE CLIENTES Anticipo de Clientes	106,53

**COMENTARIO**

*Incluye los valores dados en calidad de anticipos dados por clientes por la prestación de servicios, los que se devengaran conforme se realicen los trabajos contratados.*

*Se observa que el mismo saldo de \$ 106,53 se arrastra de ejercicios anteriores, demostrando que no se ha compensado los valores dados en calidad debiendo gestionar su depuración.*

**NOTA N°15****PATRIMONIO NETO****USD 270.703,47**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
3.1.01.01.001.0001	PATRIMONIO CAPITAL SOCIAL Suscrito y Pagado	900,00
3.4.01.01.001.0001	RESERVAS Reserva Legal	74.589,86
3.6.01.01.001.0001	RESULTADOS Utilidad Acumulada	184.669,20
3.7.01.01.001.0001	Utilidad del Presente Ejercicio	10.544,41

**COMENTARIO**

*El Patrimonio Neto es el valor residual de los activos de la empresa, después de deducir todos los pasivos, la compañía al 31 de diciembre de 2019, mantiene el saldo de \$ 270.703,47 por Patrimonio Neto.*

*El Capital Suscrito o Asignado, incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial e incluyen los incrementos relacionados con la capitalización de las utilidades retenidas.*

*La Reserva Legal, incluye los importes acumulados que se generen por detracciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones legales y que se destinan a fines específicos, debiendo segregar de las utilidades liquidas el 10 % que, con el se formará un fondo de reserva hasta que alcance al menos el 20% del capital social., observando que en el ejercicio auditado se mantiene en saldo arrastrado del ejercicio 2018.*

*En el periodo auditado como Resultado del Ejercicio, presenta la utilidad generada de \$ 10.544,41, debiendo la Junta de Socios aprobar su tratamiento, luego del 15% de trabajadores, reserva legal e impuesto a la renta.*

**INGRESOS****NOTA N°16****INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS****USD 775.653,36**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
4.1.01.01.001.0002	INGRESOS OPERACIONALES Ventas Netas 0%	62.906,69
4.1.02.01.001.0001	Servicio de Transporte	712.746,67

**COMENTARIO**

## **INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES 2019**

*La compañía registra ingresos por servicios de prestación por consultorías para empresas públicas y privadas, actividades enmarcadas en el objeto social de la compañía y el Registro Único de Contribuyentes.*

*El ingreso de actividades ordinarias se reconoce cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan en el negocio y, estos beneficios puedan ser medidos con confiabilidad.*

*La Norma 15 (NIIF) identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.*

### **EGRESOS Y GASTOS**

#### **NOTA N°17**

#### **GASTOS ADMINISTRATIVOS**

**USD 765.086,71**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
5.2.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
5.2.02.01.001.0001	Salario Unificado	11.698,31
5.2.02.01.001.0002	Bonificación por Desempeño	726,66
5.2.02.01.001.0008	Hora Extras 50%	2.028,05
5.2.02.02.001.0001	Fondos de Reserva	1.101,57
5.2.02.02.001.0002	Aporte patronal IESS	1.333,19
5.2.02.03.001.0001	Décimo Cuarto Sueldo	794,60
5.2.02.03.001.0002	Décimo Tercer Sueldo	1.101,93
5.2.02.03.001.0003	Vacaciones	274,66
5.2.02.05.001.0001	Honorarios Profesionales	4.722,21
5.2.02.05.001.0002	Asistencia y soporte Administrativo	6.326,50
5.2.02.08.001.0001	Mantenimiento de Vehículo	18.860,00
5.2.02.15.001.0001	Atenciones al personal	1.480,00
5.2.02.19.001.0005	Permisos, Trámites en Inst. del Estado	384,00
5.2.02.19.001.0006	Matriculación Vehículo	36.617,22
5.2.02.19.001.0007	Intereses y Multas	510,14
5.2.02.19.001.0008	Otros Gastos	36,04
5.2.02.19.001.0008	Depreciación de Vehículo	675.704,39
5.2.02.26.001.0013	Gratificación Especial	166,67
5.2.02.26.001.0014	IVA que se Carga al Costo	1.208,57
5.2.02.26.001.0015	Servicio por Actividades Complementarias	12,00
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	
5.2.03.02.001.0005	Gasto en Comisiones Bancarias	22,24

## **COMENTARIO**

*Son erogaciones que hace la empresa con el fin de prestarle apoyo necesario al desarrollo principal del objeto social del ente económico y son los gastos ocasionados en los diferentes proyectos que la compañía mantiene en el ejercicio auditado, y se encuentran directamente relacionados con el objeto social de la compañía.*

*Agrupar las cuentas que representan los gastos de administración en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad*

*Los gastos más significativos dentro de este componente son los gastos de personal, seguido por los gastos de viajes, administrativos y otros.*

## **NOTA N°18**

### **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

## **COMENTARIO**

*El estado de flujos de efectivo refleja la generación y utilización de los fondos del ente económico en el manejo que se hizo en el periodo analizado.*

*Independientemente de la actividad que se realice, es necesario contar con información financiera confiable, mediante el cual valoramos entradas y salidas de efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento, que servirá a la gerencia a tomar decisiones oportunas, siendo su importancia que se cuente con esta herramienta mes a mes.*

## **NOTA N°19**

### **HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

## **COMENTARIO**

*Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros , no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter*



*financiero o de otro índole importante que afecten en forma significativa los saldo de la situación financiera de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A.,.*

**NOTA N°20**

**APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A., y comprenden:*

- *Estado de Situación Financiera*
- *Estado de Resultados*
- *Estado de Cambios en el Patrimonio*
- *Estado del Flujo de Efectivo, y*
- *Las Notas a los Estados Financieros*

*Los mismos que fueron aprobados por la Junta General de Socios con fecha 22 de Abril del 2020.*



Dra. Lina Miriam Vega  
**AUDITORA EXTERNA**  
**SCVS-RNAE-1031**

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS 2018-2019**  
**(Expresado en Dólares)**

CODIGO	DESCRIPCION	NOTA	SALDOS 31/12/2018	SALDOS 31/12/2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	ACTIVO					
	ACTIVO CORRIENTE					
110101	Caja	06	15.078,54	12.652,12	2.426,42	19,18
110102001	Banco Internacional	06	17.765,65	16.102,77	1.662,88	10,33
110205001	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Realacionados	07	694.188,72	1.400.906,73	-706.718,01	-50,45
110206001	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Realacionados	07	4.802,58	4.802,58	0,00	0,00
110502001	Credito Tributario a favor de la Empresa	08	27.733,41	34.589,08	-6.855,67	-19,82
	ACTIVO NO CORRIENTE					
120106001	Vehículo	09	3.378.521,95	3.378.521,95	0,00	0,00
1020112001	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	09	-2.396.270,42	-3.071.974,81	675.704,39	-22,00
	TOTAL ACTIVOS		1.741.820,43	1.775.600,42	-33.779,99	-1,90
	PASIVO					
	PASIVO CORRIENTE					
210301001	Cuentas y Documentos por Pagar	10	996,00	22.856,28	-21.860,28	-95,64
210701001	Otras Obligaciones con la Administración Tributaria	11	3,60	8,74	-5,14	-58,81
210703001	Obligaciones con el IESS	11	231,56	253,70	-22,14	-8,73
210704001	Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados			1.348,02	-1.348,02	-100,00
	PASIVO NO CORRIENTE					
220201001	Cuentas por Pagar a Proveedores	12	151.291,76	151.291,76	0,00	0,00
220401001	Cuentas por Pagar diversas/relacionadas	12	1.329.031,92	1.329.031,92		
220601001	Anticipos de Clientes	13	106,53	106,53		
	TOTAL PASIVOS		1.481.661,37	1.480.430,21		
3	PATRIMONIO					
310101001	Capital Suscrito o Asignado	14	900,00	900,00	0,00	0,00
340101001	Reserva Legal	15	74.589,86	74.589,86	0,00	0,00
360101001	Ganancias Acumuladas	15	208.287,40	184.669,20	23.618,20	12,79
370101001	Ganacia Neta del Período	15	-23.618,20	10.544,41	-34.162,61	-323,99
	TOTAL PATRIMONIO		260.159,06	270.703,47	-10.544,41	-3,90
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.741.820,43	1.751.133,68	-9.313,25	-0,53

*Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados*

**COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SIMAR & ABENDAÑO COMTRANSIMAR S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS 2018-2019**  
**(Expresado en Dólares)**

CODIGO	DESCRIPCION	NOTA	SALDOS 31/12/2018	SALDOS 31/12/2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
4	INGRESOS					
410101	Venta netas 0%	16	360.232,12	62.906,69	297.325,43	472,65
410102	Servicios de Transporte	16	403.100,04	712.746,67	-309.646,63	-43,44
	TOTAL INGRESOS		763.332,16	775.653,36	-12.321,20	-1,59
5	EGRESOS Y GASTOS					
52	GASTOS					
520201	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	17	19.149,73	14.453,02	4.696,71	32,50
520202	Aportes a la Seguridad Social(Incluido Fondo de Reserva)	17	11.822,92	2.434,76	9.388,16	385,59
520203	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	17	758,41	2.171,19	-1.412,78	-65,07
520205	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	17	4.499,99	11.048,71	-6.548,72	-59,27
520208	Mantenimiento y Reparaciones	17		18.860,00	-18.860,00	-100,00
520215	Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	17		1.480,00	-1.480,00	-100,00
520219	Impuestos, Contribuciones y Otros	17	2.062,17	37.547,40	-35.485,23	-94,51
520220	Depreciaciones	17	675.704,39	675.704,39	0,00	0,00
520226	Otros Gastos	17	72.834,25	1.387,24	71.447,01	5150,30
5203	Gastos Financieros	17	118,50	22,24	96,26	432,82
	TOTAL GASTOS		786.950,36	765.108,95	21.841,41	2,85
	Resultado del Ejercicio		-23.618,20	10.544,41	-34.162,61	-323,99

*Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros Auditados*

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

---

**INFORME DE CONTROL INTERNO**

- **CONCLUSIONES**
- **RECOMENDACIONES**



### **EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**

*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 la empresa, siendo la Gerencia y el resto del personal responsables de su implementación y supervisión, considerando los niveles según la estructura organizativa de la misma.*

**Recursos Financieros:-** *Proporcionan información confiable, comprensiva, relevante, sustentada suficiente y competente que oriente y garantice a la Administración a tomar decisiones oportunas, en las áreas de mayor importancia por su materialidad, riesgo e impacto en resultados en un periodo determinado.*

**Recursos Materiales.-** *Referentes al control de inventarios, salvaguarda de los activos fijos, capacidad instalada, control de materiales e insumos, indispensables para desarrollo de una gestión.*

**Recursos Humanos.-** *El control del talento humano, asegura que los empleados completen los objetivos de la Compañía, enmarcándose siempre en normas de disciplina, orden, respeto y cumplimiento, que garantice el desarrollo profesional y asegure transparencia y vocación del servicio. El extremo final del control se aplica al suspender o rescindir de un mal empleado.*

**Legalidad:-** *Referente al cumplimiento de disposiciones y normativas vigentes las que se rigen por principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia, que aseguren una información transparente, confiable y sustentada.*

*Bajo este contexto, el auditor externo, con un criterio independiente diseña en base a su auditoria: procedimientos adecuados a las circunstancias con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía, o como sugerencias, expresadas e recomendaciones que ayudan a fortalecer el sistema de control interno.*

## **RUBROS EXAMINADOS**

### **EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

#### **CAJA GENERAL**

#### **CONCLUSIÓN:**

*Al término del ejercicio auditado la compañía mantiene en Caja General un saldo de \$ 12.652,12, dinero que físicamente está en la empresa, efectivo que representa riesgo por no observar los principios de control interno, así como también, se presta para aumentar la cantidad de errores y cometer el jineteo del mismo, sumándose a ello la ausencia de información para la administración sobre la determinación de los depósitos intactos e inmediatos.*

*Se observa que en la mayoría de las transacciones por prestación de servicios de transporte, se hacen en efectivo, incumpliendo lo dispuesto en el Art. 103 de La Ley de Régimen Tributario Interno y el Art 27 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.*

#### **RECOMENDACION No. 01**

##### **A la Gerencia:**

*Establecer políticas de control para determinar la cantidad de dinero a mantener en Caja General, a fin de evitar el manejo de efectivo.*

*Se debe efectuar las negociaciones con clientes a través del sistema financiero conforme lo determina la normativa legal.*

## **BANCOS**

### **CONCLUSION**

*Las conciliaciones bancarias se elaboran al final de cada mes cuando las entidades financieras emiten los estados de cuenta.*

### **RECOMENDACIÓN N° 02**

#### **A la Contadora**

*Registrará diariamente los movimientos generados en bancos y mantendrá informada a la Gerencia sobre la situación y variación de fondos.*

## **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

### **CONCLUSION**

*Se verificó en el rubro de Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes No Relacionados, saldos arrastrados de ejercicios anteriores, el mismo que se ha incrementado en el periodo, corroborando la ausencia de saldos sin cancelarse, como resultado la cartera por cobrar es un valor muy alto.*

### **RECOMENDACIÓN N° 03**

#### **Al Gerente**

*Gestionará el cobro de los valores adeudados, determinando el grado de cobrabilidad clasificando por antigüedad de saldos a fin de establecer una política agresiva sobre su recuperación, liquidación o baja de valores por incobrabilidad.*

**RECOMENDACIÓN N° 04**

**A la Contadora**

*Registrará contablemente los valores que consten en documentación soporte suficiente y competente que justifique plenamente el registro de los mismos permitiendo la verificación posterior.*

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**CONCLUSION**

*Los activos fijos propiedad de la empresa, no han sido codificados, están registrados contablemente y no se han constado anualmente.*

**RECOMENDACIÓN N° 05**

**A la Gerencia**

*Dispondrá a Contadora la conclusión de la codificación de bienes de la empresa. Delegara la constatación de una toma física por lo menos una vez al año para verificar el estado de los mismos.*

**RECOMENDACIÓN N°06**

**A la Contadora**

*Mantendrá actualizado el registro de la depreciación de los bienes de la empresa cuyos saldos deben ser conciliados con auxiliar de cada activo.*

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

*Se verifica que las obligaciones contraídas por la empresa, sus saldos se arrastran de periodos anteriores, no existe una política de pago para dichas obligaciones y la empresa ha mantenido los valores sin liquidarlos, las Cuentas Por Pagar a Socios y Accionistas mantiene el monto de \$ 1'329.031,92 y Anticipo Clientes el monto de \$ 270.703,47.*

**RECOMENDACIÓN N°07**

**Al Gerente**

*Respaldará con garantías las obligaciones adquiridas con las partes relacionadas, las que serán conocidas en Junta y se levantará un extracto del mismo como constancia, donde se clarifique condiciones, plazos y otros que soporte la obligación adquirida.*

*Dispondrá a Contabilidad elaborar el historial de casa obligación contraída por socio, donde se especifique información precisa.*

**RECOMENDACIÓN N°08**

**A la Contadora**

*Elaborará un auxiliar contable por cada proveedor y accionista a fin de que puedan identificarse como tales, los que deben conciliarse y mantener el histórico mes a mes y conservarlos como evidencia para su verificación posterior.*

*Asesorará a la Administración sobre posibles ajustes contables para la depuración de saldos en caso que se requiera.*

**PATRIMONIO**

**CONCLUSION**

*Bajo este componente están los rubros Ganancias Acumuladas, saldo que se arrastra en ejercicios anteriores y en el periodo auditado en parte se han compensado con la pérdida del ejercicio 2018.*

*La Reserva Legal mantiene su saldo de ejercicios anteriores \$ 74.589,86 y no ha segregado el porcentaje establecido en la Ley de Compañías.*

*El Capital Social se mantiene a la fecha con el monto de \$ 900,00*

**RECOMENDACIONES N°09**

**Al Directorio y Gerencia**

*Se sugiere que el Capital Social se incremente con las Ganancias Acumuladas para que el mismo represente un margen aceptable en su capital de trabajo.*

**RECOMENDACIÓN N°10**

**A la Contadora**

*Segregará el porcentaje de las utilidades como Reserva Legal conforme a la normativa vigente.*

**INGRESOS**

**CONCLUSION**

*Los ingresos de la compañía se han dado por la prestación de servicios de transporte y en su mayoría a crédito.*

**RECOMENDACIÓN N°11**

**A la Gerencia;**

*Debe realizar la gestión de recuperar los valores adeudados por las ventas realizadas que se arrastran de periodos anteriores, evitando acumulaciones y por ende la ausencia de disponibilidad de recursos, antes de que prevalezca la incobrabilidad de los mismos.*

*Establecer una política crediticia que norme los procesos de cobrabilidad de las ventas.*



## **EGRESOS**

*Los egresos en el periodo se han dado por gastos ocasionados en las actividades empresariales, constituyendo la cuenta Depreciación Vehículo la más significativa, y no existe los cuadros de depreciación actualizados.*

## **RECOMENDACIONES N°12**

### **A Contabilidad**

*Considerar previa afectación contable por la depreciación de los activos fijos, contar con el detalle pormenorizado de los saldos acumulados.*

## **ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES**

*En cuanto a la información societaria no se han identificado aspectos que se consideren relevantes, sin embargo, con el fin de que la empresa continúe dando cumplimiento a las disposiciones legales, se realizan las siguientes sugerencias:*

- 1. Considerar lo establecido en el REGLAMENTO SOBRE JUNTAS GENERALES DE SOCIOS Y ACCIONISTAS DE LAS COMPAÑÍAS DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, ANÓNIMAS, EN COMANDITA POR ACCIONES Y DE ECONOMÍA MIXTA.*
- 2. La Junta General de Accionistas en función de lo dispuesto en el estatuto y las reglamentaciones respectivas aprobará los informes anuales completos, incluido el informe de auditoría externa.*
- 3. Los accionistas 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 accionista será responsable de que su presencia se perfeccione a través de ese medio de comunicación telemática. El 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.*
- 4. Todas las sesiones de las juntas generales de accionistas, deberán grabarse en soporte magnético y es responsabilidad del Secretario de la junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente.*

5. *El expediente de juntas debe contener, un acta debidamente certificada por el secretario de ser fiel copia del original, así como la convocatoria, y la fe de recepción de la misma por cada uno de los convocados, el listado de los asistentes debidamente firmado, y el sustento (fotocopias certificadas) de los documentos que permitieron tomar decisiones.*

### **ASPECTOS DE IMPORTANCIA**

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

1. *Con el fin de evidenciar la distribución y asignación de funciones al personal, la compañía deberá preparar un manual de funciones.*
2. *Se debe realizar de manera urgente las políticas contables acerca de los procedimientos a aplicar, las cuales deben considerar los aspectos tributarios vigentes durante el periodo de aplicación.*
3. *Las notas explicativas deben mantener los mismos valores presentados en los estados financieros, sin obviar ninguna cuenta contable.*
4. *La compañía debe mantener actas de custodia para cada uno de los bienes, en las que debe figurar su código, ubicación, costo histórico, fecha de adquisición, depreciación acumulada.*



*Dra. Lina Miriam Vega*  
**AUDITORA EXTERNA**  
**SCVS-RNAE-1031**