

LOGISTICSTRAN S.A
Informe de Comisario 2019
Ing. Tania Naranjo C.



LOGISTICSTRAN S.A

INFORME DE COMISARIO

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

LOGISTICSTRAN S.A
Informe de Comisario 2019
Ing. Tania Naranjo C.



LOGISTICSTRAN S.A

Contenido:

Introducción

Cuentas Analizadas de:

Estados de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Fecha: Quito, 06 de abril del 2020

LOGISTICSTRAN S.A
Informe de Comisario 2019
Ing. Tania Naranjo C.



Quito, 16 abril, 2020

A los Accionistas de:
“LOGISTICSTRAN S.A.”

De conformidad con la decisión de la empresa de acuerdo al acta de junta de socios celebrada el **xx de xx del xxxxxx** en la cual se designa comisario y de acuerdo con los estatutos de la compañía que rigen el ejercicio de la función de Comisario, pongo a su conocimiento el informe correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre 2019.

Para lo cual se revisó:

- Estado de situación financiera;
- Estado de resultados Integral,
- Estado de cambios en el Patrimonio;
- Estado de flujo del efectivo; y
- Las notas explicativas.

La Administración de la compañía “LOGISTICSTRAN S. A.”, es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para pymes. Además, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la sociedad para continuar en funcionamiento y utilizar las políticas contables de la empresa.

la compañía LOGISTICSTRAN S. A. al 31 de diciembre del 2019 elabora los estados financieros de han sido preparados a partir de los registros contables mantenidos por la compañía, las cifras se encuentran expresadas en dólares de Norteamérica, siendo ésta la moneda funcional en el Ecuador.

La empresa LOGISTICSTRAN S.A. es constituida ante el notario trigésima octava del cantón Guayaquil, doctor Humberto Moya Flores, inscrita en el registro mercantil el cinco de Marzo del 2018, con formada por tres socios (Benalcázar Chinacalle Diana \$ 100,00, Benalcázar Chinacalle Lissette \$ 150,00, y Chinacalle Andrade Margoth por \$ 550,00 con fecha 16 agosto fue transferida al sr. Diego Martínez y en la actualidad está conformada así: ing. Chinacalle Margoth \$ 400,00 y el Ing. Martínez Diego \$ 400,00).

LOGISTICSTRAN S.A
Informe de Comisario 2019
Ing. Tania Naranjo C.



ANÁLISIS DE CUENTAS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- **Efectivo y equivalente del efectivo**

La compañía hasta al leño 2018 sus obligaciones pago en efectivo ya que fue recién constituida y genero mínimo de gastos, para el ejercicio 2019 apertura la cuenta en la institución financiera “Produbanco Cuenta Corriente No 02005258185.

- **Cuentas por cobrar**

Esta cuenta es de naturaleza deudora, el saldo de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 es de \$ 4.649,00, al final del periodo la gerencia efectúa la medición del deterioro de las cuentas por cobra y se registra en el cálculo un valor de \$3,47, que no se considera que no es material por lo cual no se realiza el registro contable.

- **Propiedad planta y equipo**

La empresa para la prestación de su servicio, adquirido un vehículo (Camión CANTER 5.5T y Furgón Carrocería) para sus operaciones, considera el valor residual del 10% y vida útil de cinco años, por el valor de \$16.071,43.

La recomendación efectuada da en el ejercicio 2018 no fue considerada por la Administración que es el registro por componentes, ya que el furgón generalmente no tiene la misma vida útil que la carrocería.

- **Pasivos Corrientes**

<u>CÓDIGO</u>	<u>DETALLE</u>	<u>VALOR</u>
2.01.03.01.01	Proveedores de Bienes y Servicios	12.030,49
2.01.03.03	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	
2.01.03.03.01	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	
2.01.03.03.01.01	Chinacalle Margoth	1.913,31
2.01.03.03.01.02	Martinez Diego	2.405,29
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
2.01.07.01.01.07	Transporte Privado de Pasjeros o Serv	34,10
2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCI	
2.01.07.02.01	Impuesto a la Renta	199,91
2.01.07.03.01	Aportes IESS Por Pagar	520,95
2.01.07.04.07	Liquidación de Haberes Por Pagar	515,18
2.01.07.05.01	15% Participaciones de Trabajadores	243,54
		<u>17.862,77</u>

LOGISTICSTRAN S.A
Informe de Comisario 2019
Ing. Tania Naranjo C.



- En la cuenta por pagar “proveedores de bienes y servicios” Se reconoce un pasivo si la sociedad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un bien o servicio entregado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable, el saldo de esta cuenta es acreedor al 31 de diciembre del 2019 es de \$ 12.030,49 que corresponde a la adquisición del vehículo pero si la empresa no cancela sus compromisos dentro de un periodo debería registrar a largo plazo, la gerencia verifica el deterioro de este instrumento por \$11,24 y al no considerar material no efectúa el registro.
- Al iniciar su actividad la empresa no contaba con capital de trabajo los socios pagaron algunas adquisiciones por un monto de \$ 4.318,60, se les recuerda a los socios que en caso de existir comprobantes por valores superiores a \$ 1.000,00 deben pasar por el sistema financiero de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario, es decir, deben pagar con cheque.
- Se encuentra el impuesto a la renta a pagar al Servicio de Rentas Internas correspondiente al ejercicio 2019 por \$199,91, el mismo que se genera de la conciliación tributaria que es la siguiente:

	<u>VALOR</u>
UTILIDAD CONTABLE	1.623,58
(-) 15% TRABAJADORES	243,54
(-) INGRESOS EXENTOS	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	687,51
(=) UTILIDAD O (PERDIDA) GRAVABLE	2.067,55
BASE IMPONIBLE	2.067,55
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	454,86
Anticipo Impuesto a la Renta	58,25
Retenciones AÑO CORRIENTE	196,70
Impuesto a la Renta Por Pagar	199,91

- En la precedente conciliación genera el 15% de trabajadores.
- ES el valor del aporte del IESS por pagar del personal el mismo que se cancela en el siguiente mes.
- Liquidación de haberes por pagar, la única persona que estaba afiliada se retira de la compañía y la liquidación se cancela en el próximo mes del siguiente año su saldo es acreedor.

LOGISTICSTRAN S.A
Informe de Comisario 2019
Ing. Tania Naranjo C.



Patrimonio

El patrimonio está conformado por:

- a) El capital social pagado por \$ 800,00 de los socios Ing. Chinacalle Margoth \$ 400,00 y el Ing. Martínez Diego \$ 400,00
- b) Se registra la utilidad del ejercicio 2018 por el valor de \$ 96,06.
- c) Utilidad del ejercicio 2019 por \$ 925,18.

ESTADO DE RESULTADOS

- **Ingresos:**

En el ejercicio 2019 los ingresos generados por la compañía ascienden a \$ 28.370,00 ingresos que tienen relación con su objeto social.

- **En los egresos:**

Como egresos la compañía tiene, gasto sueldos, aporte al IESS, pago de seguro del carro, mantenimiento, depreciación, pago de impuestos, el gasto del impuesto a la renta.

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

En el estado de flujo del efectivo confirma que los ingresos por fletes corresponden a sus actividades operativas. En los pagos se ha disminuido el pago de la adquisición del camión, gastos de mantenimiento, sueldos.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El movimiento del patrimonio refleja el capital de constitución y la utilidad generada en el 2018 y la utilidad del ejercicio 2019.

- **OTROS COMENTARIOS:**

- a) Se recuerda a la gerencia que al tener cuentas pendientes de cobro al final de cada mes se debería informar a la DINARDAP que en la actualidad es a la Superintendencia de Bancos, o solicitar por escrito que no debe enviar.
- b) Terminar de efectuar el manual de políticas y procedimientos.

LOGISTICSTRAN S.A
Informe de Comisario 2019
Ing. Tania Naranjo C.



- c) Que las actas de juntas deben estar gravadas.
- d) Los libros sociales deben ser foliados.
- e) Para el ejercicio 2019 y al considerar una microempresa deberá dejar de efectuar retenciones, declarar semestralmente y proceder a liquidar su impuesto en base a la nueva normativa.

- **ÍNDICES FINANCIEROS:**

Permite medir cuánta deuda soporta la empresa con sus propios recursos.

Esto indica que la empresa inicia con un endeudamiento significativo.

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100\%$$

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{17.862,77}{19.684,01} \times 100\%$$

$$\text{Nivel de endeudamiento} = 90,75$$

Este Ratio indica que la compañía cubre sus obligaciones con la totalidad de sus activos.

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Liquidez} = \frac{6.826,85}{17862,77}$$

$$\text{Liquidez} = 0,38$$

Este índice indica que la empresa no mantiene suficiente liquidez para pagar su pasivo a corto plazo.

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100\%$$

LOGISTICSTRAN S.A
Informe de Comisario 2019
Ing. Tania Naranjo C.



$$\text{Margen Neto} = \frac{925,18}{28.370,00} \times 100\%$$

$$\text{Margen Neto} = 3,26\%$$

Es el porcentaje de utilidad genera por las ventas luego del 15% de trabajadores y del Impuesto a la renta del ejercicio.

- **Aprobación de los estados financieros:**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 ha sido aprobado por la Gerencia de la compañía LOGISTICSTRAN S. A., y se presentará a la Junta de Accionistas para su conocimiento y aprobación.

El presente informe se ha aplicado el procedimiento estipulado en el Art. 279 de la Ley de Compañías vigente.

Atentamente,

Ing. Tania Naranjo
COMISARIO