

**SURTAX S.A.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**EJERCICIO FINANCIERO DEL 2019**

# INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**SURTAX S.A.**

**EJERCICIO FINANCIERO DEL 2019**

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	1 - 2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	3
ESTADO DE RESULTADOS	4
ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO DE ACCIONISTAS	5
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7 - 10

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **A los Accionistas de SURTAX S.A.**

1. He auditado los estados financieros adjuntos de SURTAX S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

### **Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros**

2. La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de su control interno determinado como es necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes debidas a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumpla con requerimientos éticos; planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
5. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE (continuación)

### Opinión

6. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de SURTAX S.A., al 31 de diciembre del 2019 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Atentamente,

Guayaquil, 26 de Mayo del 2020

  
Econ. Carlos Crespo Vimos  
Auditor Externo  
SC-RNAE #124  
C.P.A. R.N. #10784

**SURTAX S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (NOTA #1)**  
**Al 31 de Diciembre del 2019**  
**En US Dólares**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

Efectivo y equivalentes al efectivo	56.100,00
Cuentas por cobrar (Nota #3)	742.936,00
Provisión Cuentas incobrables	-270,00
Otros Deudores (Nota #4)	<u>140.442,00</u>
<b>Total Activo Corriente</b>	<u><u>939.208,00</u></u>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

**Propiedades, planta y equipo (Nota #5)**

Vehiculos	8.473,00
Edificios	160.498,00
Muebles y enseres	24.350,00
Equipos computación	<u>18.810,00</u>
	212.131,00
(-) Depreciación acumulada	<u>-84.805,00</u>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<u><u>127.326,00</u></u>
<b>Total Activos</b>	<u><u><u>1.066.534,00</u></u></u>

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

Cuentas por pagar (Nota #6)	400.093,00
Otras obligaciones corrientes	<u>243.137,00</u>
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<u><u>643.230,00</u></u>

**TOTAL PASIVOS**

643.230,00

**PATRIMONIO**

Capital	100.000,00
Reservas futuras capitalizaciones	140,00
Reserva Legal (Nota #7)	5.211,00
Ganancias Acumuladas	130.187,00
Ganancia neta del ejercicio	<u>187.766,00</u>
<b>Total Patrimonio</b>	<u><u>423.304,00</u></u>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<u><u><u>1.066.534,00</u></u></u>

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

**SURTAX S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL (NOTA #1)**  
Hasta el 31 de Diciembre del 2019  
En US Dólares

<b>INGRESOS</b>	<b>5.104.604,00</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
Impuestos y contribuciones	-5.827,00
Agua, energía eléctrica	-10.557,00
Gastos varios	-152.952,00
Honorarios	-32.781,00
<b>Total Gastos Administrativo</b>	<b>-202.117,00</b>
<b>GASTOS VENTAS</b>	
Sueldos personal	-259.162,00
Beneficios sociales	-54.527,00
Depreciaciones	-12.923,00
Transporte	-405.948,00
Combustible y lubricantes	-926,00
Mantenimiento y reparaciones	-183.069,00
Fletes marítimos/Aéreos/Navieras	-3.684.523,00
Gastos Varios	-5.127,00
<b>Total gastos ventas</b>	<b>-4.606.205,00</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4.808.322,00</b>
Utilidad antes Reparto e Impuesto Renta	296.282,00
15% Utilidad trabajadores	-44.442,00
	251.840,00
(+) Gastos no deducibles	4.456,00
	256.296,00
(-) 25 % Impuesto a la Renta Cia.(Nota 2)	-64.074,00
	192.222,00
(-) Gastos no deducibles	-4.456,00
<b>Ganancia Neta Ejercicio</b>	<b>187.766,00</b>

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

**SURTAX S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO DE ACCIONISTAS**  
**Al 31 de Diciembre del 2019**  
**En US Dólares**

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
Saldo al comienzo y fin de año	<u>100.000,00</u>
<b>RESERVA LEGAL</b>	
Saldo al comienzo y fin de año	<u>5.211,00</u>
<b>RESERVAS FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	
Saldo al comienzo y fin de año	<u>140,00</u>
<b>UTILIDAD ACUMULADA</b>	
Saldo a Enero 1 del 2019	123.954,00
Utilidad Presente Ejercicio	187.766,00
Ajuste Presente ejercicio	<u>6.233,00</u>
Saldo a Dic. 31/2019	<u>317.953,00</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	
Capital Social	100.000,00
Reserva Legal	5.211,00
Resultados Acumulados	130.187,00
Reserva Futuras Capitalizaciones	140,00
Utilidad presente Ejercicio	<u>187.766,00</u>
Saldo a Dic. 31/2019	<u>423.304,00</u>

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

**SURTAX S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Año terminado al 31 de Diciembre del 2019**  
**En US Dólares**

**ACTIVIDADES OPERATIVAS**

Ingresos Netos	187.766,00
----------------	------------

**OTRAS ADICIONES (ORÍGENES DE EFECTIVO)**

Incremento Depreciaciones	12.994,00
Variacion de Patrimonio	139.497,00
	340.257,00

**SUSTRACCIONES (APLICACIONES DE EFECTIVO)**

Incremento Cuentas por cobrar	-209.145,00
Otras Obligaciones Corrientes	-82.081,00
Otros Deudores	-21.486,00
Cuentas por Pagar	-58.741,00
	371.453,00

<b>FLUJO NETO DE EFECTIVO PROVENIENTE OPERACIONES</b>	<b>-31.196,00</b>
---	-------------------

<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA EN CUENTAS EFECTIVO</b>	<b>-31.196,00</b>
Más: Efectivo al inicio del año	87.296,00
Efectivo al final del año	56.100,00

Las Notas adjuntas forman parte integral de los Estados Financieros

**SURTAX S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2019**

**Identificación de la compañía.**

**SURTAX S.A.**, es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador el 10 de Octubre de 1997; con el objeto principal de realizar actividades de servicio de mensajería express dentro y fuera del territorio nacional.

**NOTA #1: POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

La compañía mantiene sus registros contables de acuerdo con Normas de Contabilidad vigentes en el Ecuador, las que son utilizadas obligatoriamente en la preparación de los estados financieros.

**BASES PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para (PYMES)

**INGRESOS Y EGRESOS**

Los ingresos generados por la compañía se originan por el cobro de los servicios de mensajería. Los egresos se originan por gastos ocasionados en mantener operativo los servicios de mensajería.

Tanto los ingresos como los egresos, se registran cuando se realizan o causan respectivamente.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Están registrados al costo de adquisición; dichos costos se deprecian de acuerdo al método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada en base a los siguientes porcentajes anuales.

<b>ACTIVOS</b>	<b>PORCENTAJES DEPRECIACIÓN ANUAL</b>
1.- Edificios	5%
2.- Muebles y Enseres	10%
3.- Equipos de computación	33%
4.- Vehículos	20 %

## **SURTAX S.A.**

La depreciación acumulada se la mantiene en sus respectivas cuentas hasta el retiro o venta de los activos y, cualquier pérdida o ganancia se registra en los resultados del ejercicio.

### **NOTA #2: IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía, reserva para cumplir con sus obligaciones fiscales, los montos resultantes de aplicar los porcentajes establecidos por las leyes tributarias; que para el caso del ejercicio financiero del 2019 equivale al 25% sobre las utilidades a distribuirse.

### **NOTA #3: CUENTAS POR COBRAR**

Registra los valores por créditos concedidos a clientes; por un monto de \$742.936,00 US Dólares; como se muestra a continuación:

#### **CUENTAS POR COBRAR**

**A Diciembre 31 del 2019**

**En US Dólares**

<b>Rubros</b>	<b>Monto</b>
1.- GONDI S.A.	19.493,00
2.- HAIFENG ECUADOR S.A.	22.135,00
3.- IDEAL ALAMBREC S.A.	41.986,00
4.- IMPORFARMA S.A.	20.024,00
5.- RESTREPO MESA JUAN	18.258,00
6.- SUPERTRADE S.A.	16.122,00
7.- XIAN ELECTRIC ENGINEERING ECUADOR	27.444,00
8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR	577.474,00
<b>TOTAL</b>	<b><u>742.936,00</u></b>

### **NOTA #4: OTROS DEUDORES**

A diciembre 31/2019, mostro un saldo de \$140.442,00 US Dólares por impuestos corrientes y otros deudores:

#### **OTROS DEUDORES**

**A Diciembre 31 del 2019**

**En US Dólares**

<b>Rubros</b>	<b>Monto</b>
1.- Otros deudores	140.442,00
<b>TOTAL</b>	<b><u>140.442,00</u></b>

## SURTAX S.A.

### NOTA #5: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las variaciones de los activos fijos registrados al costo; durante el ejercicio del 2019 es como sigue:

#### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A Diciembre 31 del 2019

En US Dólares

Activos	Saldo a	Aumentos	Saldo a
	Dic. 31/2018	(Disminuciones)	Dic. 31/2019
1.- Edificios	160.498,00	0,00	160.498,00
2.- Muebles y Enseres	24.350,00	0,00	24.350,00
3.- Vehículos	8.473,00	0,00	8.473,00
4.- Equipos computación	18.810,00	0,00	18.810,00
	<u>212.131,00</u>	<u>0,00</u>	<u>212.131,00</u>
(-) Depreciación Acumulada	<71.881,00>	<12.924,00>	<84.805,00>
TOTALES	<u>140.250,00</u>	<u>&lt;12.924,00&gt;</u>	<u>127.326,00</u>

### NOTA #6: CUENTAS POR PAGAR

Registra a diciembre 31/2019, un saldo de \$400.093,00 US Dólares; distribuidos como se muestra a continuación.

#### CUENTAS POR PAGAR

A Diciembre 31 del 2019

En US Dólares

Rubros	Monto
1.- DELPAC S.A.	10.685,00
2.- CMA-CGM ECUADOR S.A.	5.800,00
3.- DAUFIN S.A.	20.200,00
4.- DEPTRANS S.A.	44.748,00
5.- HAMBURG SUD ECUADOR S.A.	8.643,00
6.- HAPAG-LLOYD ECUADOR S.A.	13.468,00
7.- INCAKINES S.A.	5.845,00
8.- MAERSK DEL ECUADOR C.A.	27.954,00
9.- PACITRUCKS S.A.	26.780,00
10.- Otras Cuentas por Pagar	235.970,00
<b>Total</b>	<b>400.093,00</b>