



**ESUTECO C. LTDA.**  
**ESTUDIO SUPERIOR DE TÉCNICA CONTABLE**  
**CONSULTORES**

**PÁGINA UNO**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Quito, 28 de abril del 2003

**A LOS SEÑORES SOCIOS DE**  
**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA**

Hemos practicado una auditoría a los estados financieros de Compañía **TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA** por el año terminado el 31 de diciembre del 2002 y a los correspondientes estados de resultados, patrimonio de los socios y flujo de efectivo. La preparación de todos los componentes de estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Gerencia de la Empresa **TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA**; la nuestra consiste en emitir una opinión sobre los estados financieros de acuerdo con la auditoría que practicamos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, en base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento con relación a los principios de contabilidad utilizados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las obligaciones de carácter tributario, la presentación de los estados financieras y, las estimaciones relevantes realizadas por la Administración.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2002 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo

23



**ESUTECO C. LTDA.**  
**ESTUDIO SUPERIOR DE TÉCNICA CONTABLE**  
**CONSULTORES**

**PÁGINA DOS**

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa **"TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA"**, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio neto, el estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el periodo terminado el 31 de diciembre del 2002; de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa **"TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA"** ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción.

Legalizado por

**Econ. Beatriz Arévalo.**

**PRESIDENTE DE ESUTECO C. LTDA.**

**C.P.A. No. 3781**

**RNAE. No. 23**

**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

<b>TRANSPORTES NOROCCIDENTAL CÍA. LTDA.</b>		
<b>ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA</b>		
<b>BALANCE GENERAL AUDITADO</b>		
<b>En dólares estadounidenses</b>		
<b>A C T I V O S</b>	<b>31-Dic-01</b>	<b>31-Dic-02</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo Caja y Bancos	67.639,69	27.333,57
Cuentas por cobrar	404.761,83	488.502,31
Importaciones en Tránsito	107.246,70	141.860,00
Impuestos anticipados	36.577,96	71.711,72
Otras cuentas por cobrar	88.481,32	26.782,51
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>704.707,50</b>	<b>756.190,11</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Activos fijos	1.909.680,51	2.553.951,68
Depreciacion acumulada	(735.122,71)	-978.823,32
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>1.174.557,80</b>	<b>1.575.128,36</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
Otros activos	80.956,29	36.025,81
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>80.956,29</b>	<b>36.025,81</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.960.221,59</b>	<b>2.367.344,28</b>

BTR

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página 8.

**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL CÍA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**BALANCE GENERAL AUDITADO**

En dólares estadounidenses

P A S I V O S	31-Dic-01	31-Dic-02
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas y doc. por pagar	259.683,58	521.101,82
Obligaciones Bancarias	100.570,65	103.317,71
Impuestos e Iess	11.980,54	9.029,70
Otras cuentas por pagar	23.671,80	22.025,56
Otros pasivos	79.461,14	0,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>475.367,71</b>	<b>655.474,79</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Obligaciones Bancarias	233.359,18	393.611,14
Préstamos Accionistas	437.237,23	510.000,00
Cuentas y doc. por pagar	390.000,00	130.000,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.060.596,41</b>	<b>1.033.611,14</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1.535.964,12</b>	<b>1.689.085,93</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	300.000,00	300.000,00
Reservas	4.802,77	4.802,77
Reserva de Capital	59.636,41	59.636,41
Resultados años anteriores	-22.335,33	20.506,72
Utilidades	82.153,62	293.312,45
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>424.257,47</b>	<b>678.258,35</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.960.221,59</b>	<b>2.367.344,28</b>

(B)

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página 8.

**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL CÍA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**ESTADO DE RENTAS Y GASTOS**

En dólares estadounidenses

	31-Dic-01	31-Dic-02
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas	3.503.834,85	5.788.512,36
Costos		5.042.377,41
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>3.503.834,85</b>	<b>746.134,95</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos administrativos	3.543.426,65	452.822,50
Gastos de Venta		-
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>(39.591,80)</b>	<b>293.312,45</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>		
Otros ingresos	122.338,02	-
Otros gastos	592,60	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>82.153,62</b>	<b>293.312,45</b>
15% TRABAJADORES	16.237,12	43.996,87
25% IMPUESTO RENTA	22.002,58	59.354,87
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>43.913,92</b>	<b>189.960,71</b>

BR

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página 8.

**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

---

**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL CÍA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
En dólares estadounidenses

	<b>Saldos 31-Dic-01</b>	<b>Movimientos 2002</b>	<b>Saldos 2002</b>
Capital social	300.000,00	-	300.000,00
Reservas	4.802,77	-	4.802,77
Reserva de Capital	59.636,41	-	59.636,41
Pérdidas ejercicios anteriores	-22.335,33	42.842,05	20.506,72
Resultados	82.153,62	211.158,83	293.312,45
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>424.257,47</b>	<b>254.000,88</b>	<b>678.258,35</b>

*(B)*  
Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página 8.

**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

---

**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL CÍA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**BALANCE GENERAL AUDITADO**

En dólares estadounidenses

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	67.639,69
INGRESOS OPERACIONALES	5.788.512,36
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	-83.740,48
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>5.772.411,57</b>
COSTOS	5.042.377,41
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y	
GASTOS DE VENTAS	452.822,50
DEPRECIACIONES	-243.700,61
<b>COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>5.251.499,30</b>
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>520.912,27</b>
<b>NO OPERATIVOS</b>	
INCREMENTO DE PASIVOS	153.121,81
DISTRIBUCIÓN UTILIDADES 2001	-39.311,57
DISMINUCIÓN OTROS ACTIVOS	71.495,53
INCREMENTO ACTIVOS FIJOS	-644.271,17
INCREMENTO DE INVENTARIOS	-34.613,30
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>-493.578,70</b>
<b>SALDO FLUJO EFECTIVO</b>	<b>27.333,57</b>
<b>SALDO CAJA Y BANCOS</b>	<b>27.333,57</b>

*BTD*  
Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página 8.

**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

---

**I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.**

La Compañía "TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA", protocolizó su constitución mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito, el 17 de agosto de 1992, bajo la especie de compañía limitada y con la denominación de "TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA" Con la escritura pública aprobada por la Superintendencia de Compañías con la resolución No. 92.1.2.1.1393 e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de septiembre de 1992, bajo el número 1911 del tomo 103.

El capital social inicial, fue de mil quinientos millones de sucres. Con fecha 1 de febrero del 2001 se realiza la dolarización de la escritura de constitución y el incremento del capital social al valor de \$ 300.000,- dólares.

La compañía tiene nacionalidad ecuatoriana, su domicilio en la ciudad de Quito y el objeto social es: "...la prestación de servicios públicos de transporte de carga a nivel nacional e internacional..."

La Compañía tendrá una duración de treinta años, por lo que vence el 10 de septiembre del 2022.

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

 El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de socios para un período de dos años pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

**POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.**

**B.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.**

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

**B.2.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumplen con los requisitos de la práctica contable en general.

**SISTEMA DE CONTABILIDAD**

El Sistema de Contabilidad es computarizado. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

Los costos y gastos del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

**PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobresueldos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

(BA)

**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

---

**IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS Y RETENCIONES EN LA FUENTE**

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio del 2002 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA en compras y pagos de servicios varios a personas naturales y empleados de la empresa. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa.

**B.3) OTRAS PRACTICAS CONTABLES**

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que realizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

**ACTIVO**

**B.2.1. CORRIENTE DISPONIBLE**

**EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS**

Cajas	4.139.52
Bancos	23.193,85
<b>TOTAL</b>	<b>27.333,57</b>

Corresponden a los saldos conciliados de las cuentas bancarias mantenidas con el Banco Amazonas, Produbanco y Mutualista Pichincha y de las cuentas cajas cortados al 31 de diciembre de 2002.

**B.2.2 CORRIENTE EXIGIBLE**

**CUENTAS POR COBRAR**

Cientes	493.124.39
Provisión cuentas incobrables	-4.622.08
Impuestos anticipados Renta	71.711.72
Otras cuentas por cobrar	26.782.51
<b>TOTAL</b>	<b>586.996.54</b>

B Son valores a recuperarse en el siguiente período, cuentas por cobrar a: clientes, impuestos anticipados de retenciones en la fuente

**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

**MOVIMIENTO CUENTA RESERVA INCOBRABLES**

La provisión para cuentas incobrables, se encuentra calculada sobre los saldos deudores de las ventas a crédito del presente ejercicio al 1%.

Saldo al 31 de diciembre del 2001	1.646.36
Provisión 2002.	2.975.72
<b>TOTAL</b>	<b>4.622.08</b>

**B.2.3 ACTIVOS REALIZABLE**

Mercaderías en Tránsito.	141.860.00
<b>TOTAL</b>	<b>141.860.00</b>

Esta cuenta se refiere al saldo de mercaderías en tránsito.

**B.2.4 FIJOS DEPRECIABLES**

Muebles, Enseres y Equipos	59.632.41
Equipo de computación	18.904.69
Otros activos	25.665.29
Vehículos	2.449.749.29
Depreciaciones Acumuladas	-978.823.32
<b>TOTAL</b>	<b>1.575.128.36</b>

Los rubros que integran el grupo de activos fijos, se determinan al costo de adquisición o inversión, han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Muebles y enseres y equipos	10%
Vehículos	20%
Otros activos	10%
Equipo de computación	33%
Equipo de oficina	10%

*(B.2.4)*

**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

<b>MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>1.909.680,51</b>
<b>INCREMENTOS</b>	
Otros activos	644.271,17
<b>TOTAL ACTIVOS A DIC.2001</b>	<b>2.553.951,68</b>
<b>DEPRECIACIONES</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>-735.122,71</b>
Aplicaciones 2001	-243.700,61
<b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>	<b>-978.823,32</b>
<b>ACTIVOS FIJOS NETOS</b>	<b>1.575.128,36</b>

Los activos fijos de la empresa se encuentran asegurados a Panamericana del Ecuador CÍA. LTDA.

**B.2.4 OTROS ACTIVOS**

Otros activos	36.025.81
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>36.025.81</b>

Corresponde a seguros prepagados y gastos anticipados en adecuaciones inmuebles.

**PASIVO**

**B.2.7. PASIVO CORRIENTE**

Proveedores Locales	521.101.82
Obligaciones Bancarias	103.317,71
I.E.S.S. e Impuestos por Pagar	9.029.70
Provisiones sociales	22.025.56
<b>TOTAL</b>	<b>655.474,79</b>

1370 Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a: Cuentas por pagar a los proveedores nacionales; impuestos por pagar por retenciones en la fuente y, obligaciones sociales de los empleados por pagar

**TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA**  
**INFORME AUDITORÍA EXTERNA 2002**

---

**B.2.8. PASIVO LARGO PLAZO**

Acreedores socios	510.000.00
Préstamos Bancarios	393.611.14
Otras cuentas por pagar	130.000.00
<b>TOTAL</b>	<b>1.033.611.14</b>

Corresponde a los préstamos realizados por los accionistas de la empresa sin interés pactado y sin fecha de vencimiento. Al préstamo del Produbanco al 16% y otras cuentas por pagar.

**B.2.9. PATRIMONIO**

Capital Social	300.000.00
Reservas	4.802.77
Reserva de Capital	59.636.41
Utilidades no distribuidas años anteriores	42.913.92
Pérdidas ejercicios anteriores.	-22.407.20
Resultado del ejercicio	293.312.45
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>678.258.35</b>

Estos rubros representan cuentas de propiedad de la Empresa **TRANSPORTES NOROCCIDENTAL COMPAÑÍA LIMITADA**

**B.2.10 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

El resultado del ejercicio es de \$ 293.312.45 antes de participación a los trabajadores e impuestos. Este valor representa una ganancia.

**B.2.11 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2002 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del Representante legal, la empresa no atraviesa por ningún evento que pueda tener efectos subsecuentes sobre los estados financieros auditados.

RE