

**NEPTUNO SHIPPING AGENCY. CIA.
LTDA
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
PERIODO 2016-2015**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES A LOS SEÑORES
SOCIOS DE LA SOCIEDAD NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA.
LTDA**

Informe de los Auditores Independientes

Hemos auditado los balances generales adjuntos de la Sociedad NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de los años 2016 y 2015, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la empresa. Nuestra responsabilidad es de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA'S) y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S). 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. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

Sobre la base del análisis detallado de cada subcuenta de la cuenta contable Anticipos por Liquidar (clientes), se determina que la empresa mantiene saldos deudores, siendo su naturaleza y origen de la cuenta movimiento crédito y saldo acreedor, por ser una obligación al recibir los valores anticipadamente. Si la sociedad NEPTUNO cubre gastos operativos por agenciamiento a sus clientes, lo procedente es registrar tales movimientos como una cuenta de activo, ya que es un derecho a favor de la empresa y no realizar el cruce de cuentas como lo está realizando actualmente; es recomendable llevar un archivo detallado por cada cliente como control interno a fin de liquidar valores a recuperar o valores a devengar con cargo a los anticipos recibidos. Esta práctica realizada por la empresa NEPTUNO SHIPPINH AGENCY NEPSA CIA. LTDA, determina un saldo en sus balances en la cuenta Anticipos por liquidar de \$811,453.62, siendo el saldo real \$976,854.64, la diferencia de \$167,797.89 corresponde a cuentas por cobrar clientes por servicios de agenciamiento.

En nuestra opinión, excepto por las salvedades descritas anteriormente, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de NEPTUNO SHIPPINH AGENCY NEPSA CIA. LTDA al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en

esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC'S y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Teresa Ortiz Angulo', with a circular scribble above it.

Ing. Teresa Ortiz Angulo
AUDITOR EXTERNO
REGISTRO RNAE N° 641

Esmeraldas, 2 de Febrero del 2017

NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Cuentas	dic-16		dic-15		VARIACION		Notas
					Dic-16 a Dic-15	Dic-16 a Dic-15	
<u>Activos</u>	-	-					
El efectivo y sus equivalentes	515349.43	51%	1146371.32	89%	631.022	-122%	A.1
Activos Financieros	167.797.89	17%	128670.56	10%	39.127	23%	B
Servicios y otros pagos anticipados	42.194.68	4%	1230.97	0%	40.964	97%	D
Anticipo por Impuestos Corrientes	11.735.46	1%	5573.64	0%	6.162	53%	E
Otros Activos Corrientes	273.000.00	27%	5000.00		268.000	98%	F
Muebles y enseres	4.153.40	0%	4073.04	0%	80	2%	G
Equipos de computación	5.124.28	1%	4191.76	0%	933	18%	G
Depreciación activos fijos	-3.541.12	0%	-1879.63	0%	1.661	47%	G
TOTAL ACTIVOS	1.015.814.02	100%	1293231.66	100%	-277.418	-27%	
<u>Pasivos</u>	-						
Cuentas y Documentos por pagar locales	4.20	0%	73.370	6%	73.366	0%	K
Con la Administración Tributaria	14.560.33	1%	5.297	0%	9.263	64%	K
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	0.00	0%	24.939	2%	24.939	-100%	K
Con el IESS	5.668.97	1%	2.118	0%	3.551	63%	K
Participación de los Trabajadores por Pagar del Ejercicio	1.375.74	0%	19.327	1%	17.951	-1305%	K
Anticipo clientes	976.854.64	96%	1.073.265	83%	96.411	-10%	K
Provisiones a beneficios de empleados	9.709.16	1%	8.373	1%	1.336	14%	K
TOTAL PASIVOS	1.008.173.04	99%	1.206.691	93%	-198.517	-20%	
<u>Patrimonio</u>	-						
Capital	400.00	0%	400	0%	-	0%	M
Reserva Legal	1.559.90	0%	1.560	0%	-	0%	M
Ganancia neta del periodo	5.680.98		84.581.26	7%	-78.900.28	-1389%	M
TOTAL PATRIMONIO	7.640.88	1%	86.541	7%	78.900	-1033%	
Total Pasivos y Patrimonio	1.015.813.92	100%	1.293.232	100%	-277.418	-27%	

NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2016

CUENTAS	dic-16		dic-15		Dic-16 a Dic-15		Notas
					Variación	%	
VENTAS							
Ventas grabadas 0%	607.510	83%	644.842	99%	-37.331	-6%	N
Exportación	118.983	16%	2.857	0%	116.126	98%	N
Venta propiedades, plata y equipos	4.855	1%	5.990	1%	-1.135		N
Otros ingresos	0	0%	0	0%	-	-100%	N
TOTAL VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS	731.348	100%	653.689	100%	77.659	11%	
COSTOS Y GASTOS							O
Costos de producción	226.728	31%	90.674	17%	136.054	60%	O
Gastos Operacionales					-		O
Gastos Administrativos	481.154	66%	422.607	81%	58.547	12%	O
Gastos de ventas	6.348	1%	5.023	1%	1.325	21%	O
Gastos financieros	7.511	1%	5.115	1%	2.397	32%	O
Otros gastos	435	0%	1.422	0%	-987	-227%	O
Total Gastos Operacionales	495.448	68%	434.167	83%	61.281	12%	O
Total costos y gastos	722.176	99%	524.841	100%	197.335	27%	O
MARGEN DE OPERACION	9.172	1%	128.848	25%	-119.676	1305%	-
Utilidad/Pérdida antes Participación de utilidades	9.171.60	1%	128.848	25%	-119.676	1305%	-

NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA SOCIEDAD

Con fecha 11 de Abril del 2000 ante el notario Dr. Ramiro Dávila Silva de la Notaría Trigésima del Cantón Quito, Provincia de Pichincha, se celebra la escritura pública para la constitución de la compañía NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA. Así mismo en el Artículo segundo de la minuta indica: DOMICILIO Y NACIONALIDAD.- El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Esmeraldas y por lo tanto su nacionalidad es ecuatoriana, pero podrá establecer agencias o sucursales en uno o varios lugares del Ecuador o fuera de él.

El objeto principal de la empresa es: “El transporte marítimo y fluvial, de todo tipo de carga comercial, así como el corretaje de fletes marítimos, agenciamiento, charteo, sub charteo, bunkero y en general la prestación de todos los servicios necesarios para el cumplimiento el objetivo social. Adicionalmente la compañía podrá realizar trabajos de inspección volumétrica de la carga y descarga de buques, inspección de naves; podrá importar, exportar, comprar, vender, arrendar e internar naves, sus partes, piezas, repuestos, accesorios especiales y toda clase de bienes necesarios para el cabal cumplimiento de su objetivo...”

Con fecha 28 de Abril del 2000 la Superintendencia de Compañías emite Resolución N° 1062 de Aprobación de Constitución de la Compañía NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA., la misma que es inscrita en el Registro Mercantil en fecha 3 de mayo del 2000.

Mediante resolución N° 3561 del 15 de Octubre del 2014 la Superintendencia de Compañías ordenó la liquidación y disolución de la compañía por pérdidas recurrentes, resolución que fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Esmeraldas con fecha 16 de Abril del 2015.

Una vez habiendo superado la causal de disolución de la compañía, con fecha 28 de Abril del 2015 ante la Notaría Primera del Cantón Quito de la Provincia de Pichincha, se celebra la escritura de reactivación de la compañía NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA, con número de registro 2015-17-01- NOTARIA 01-P 01861

Con fecha 17 de Junio del 2015 la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros con Resolución N° SCVS-IRQ-DRASD-SD-15-1185 aprueba la reactivación de la compañía NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA. e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Esmeraldas el día 15 de Julio del 2015 con número de reportorio 952 y N° de inscripción 96.

En fecha 3 de marzo del 2015 se inscribe el nombramiento del presidente de la compañía Sr. Gavilanes Granja José Fernando con número de reportorio 316 y registro 98.

El Gerente General de la compañía es el Sr. Víctor Hugo Morales Pardo.

NOTA 2.- PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

A continuación se resumen los más importantes principios y prácticas contables seguidas por la empresa en la preparación de sus Estados Financieros.

a. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En la actualidad, la contabilidad de la Sociedad NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA está basada en la NIC – NIIF'S y los principios contables generalmente aceptados.

Las operaciones financieras se registran en el sistema contable cuyo nombre es CADILLAC, el mismo que cumple los principios contables las NIC y NIIF, pero a nivel de seguridad tienen falencias, ya que permite antes del cierre del ejercicio fiscal, realizar modificaciones a los registros contables.

b. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS

El ingreso es reconocido, cuando las ventas por servicios de transporte marítimo y fluvial y agenciamiento son realizadas, siendo esta la base del reconocimiento el devengado.

Los Gastos se registran cuando se causan o se devengan.

c. CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA

NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA. mantiene su contabilidad expresada en dólares norteamericanos según la actual legislación referente a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC # 21). Adicionalmente el 100% de su movimiento corresponde a cuentas relacionadas con esta moneda, razón por la cual sus estados financieros no presentan ningún tipo de conversión en relación a otra moneda internacional.

A.- Efectivo y sus equivalentes comprende las siguientes cuentas

Cuentas	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	
			US\$	%
Caja - Bancos	515.349.43	1.146.371.32	-631.022	-122%
Total el efectivo y sus equivalentes	515.349.43	1.146.371.32	-631.022	-122%

NOTAS

1

1.) Caja - Bancos.- Se determina que el saldo pertenece a las siguientes cuentas:

Caja Chica.- Fondo rotativo	5549.5
Caja General	0
Pichincha Nacional 31711251-04	242763.67
Pichincha Panamá 2000041671	256321.26
Banco Guayaquil 0010055245	10715
	515349.43

B.- Activos Financieros

Cuentas	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	
			US\$	%
Cuentas y documentos por cobrar clientes	167.797.89	128.670.56	39.127	23%
Total Cuenta y Documentos. por cobrar	167.797.89	128.670.56	39.127	23%

1

1.- Cuentas por cobrar clientes.-

De acuerdo al Balance presentado por la empresa, estos valores están registrados en la cuenta contable 2.1.1.1.2 Anticipos por liquidar con saldo deudor, por lo que se recomienda la reclasificación de la cuenta al grupo de activos, por ser un derecho de cobro a clientes que le prestan servicio de transporte marítimo y agenciamiento.

D.- Servicios y otros pagos anticipados

Cuentas	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	
			US\$	%
Anticipos entregados Empleados	5.388.61	120.00	5.269	98%
Anticipo Prestación de servicios	36.495.12	310.95	36.184	99%
Otros Anticipos Entregados	310.95	800.02	-489	-157%
Total Servicios y Otros Pagos Anticipados	42.194.68	1.230.97	40.964	97%

E.- Anticipo por Impuestos Corrientes

Cuentas	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	
			US\$	%
Anticipo Imp. A la Renta	8.479.52	5.573.64	2.906	34%
Retención Fuente imp. A la Renta 2%	2.376.13	0.00	2.376	100%
Retenciones del IVA	312.72	0.00	313	100%
Crédito Tributario IVA(notas de crédito)	567.09	0.00	567	100%
Total Anticipos por Impuestos Corrientes	11.735.46	5.573.64	6.162	53%

F.- Otros Activos Corrientes

Cuentas	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	
			US\$	%
Inversiones	273.000.00	5.000.00	268.000	98%
Total Inversiones	273.000.00	5.000.00	268.000	98%

Esta inversión corresponde a depósitos realizados en el banco Bolivariano con Certificado de Depósito a Plazo Carácter Nominativo N° 13001DPV003561-4 de fecha 11 de noviembre del 2016 a 122 días con una tasa de rendimiento 4.75% al vencimiento, recomendable que se devenguen los intereses causados hasta el 31 de diciembre del 2016, y sean registrados en una cuenta intereses acumulados por cobrar, el ingreso en intereses ganados ya que corresponden a este periodo contable.

G. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los activos fijos son depreciados por el método de línea recta, considerando una vida útil:

Equipos de computación 3 años

Muebles y enseres 10 años

Equipos y herramientas 10 años

Edificio se deprecia a 20 años

Vehículos a 5 años

La empresa no tiene codificado los activos fijos, ni establecen políticas de control interno, en cuanto a custodia y responsabilidades.

Cuentas	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	
			US\$	%
Muebles y enseres	4.153.40	4.073	80	2%
Equipos de computación	5.124.28	4.192	933	18%
Depreciación activos fijos	-3.541.12	-1.879.63	-1.661	47%
TOTALES	5.737	6.385	-649	-11%

H.- PASIVOS CORRIENTE.

CUENTAS	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	
			US\$	%
Cuentas y Documentos por pagar locales	4.20	-73.370.28	73.374	1747011%
Con la Administración Tributaria	14.560.33	-5.297.41	19.858	136%
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	0.00	-24.939.15	24.939	-100%
Con el IESS	5.668.97	-2.118.42	7.787	137%
Participación de los Trabajadores por Pagar del Ejercicio	1.375.74	-19.327.13	20.703	1505%
Provisiones a beneficios de empleados	9.709.16	-8.372.79	18.082	-100%
Anticipo clientes	976.854.64	-1.073.265.32	2.050.120	-100%
Total	1.008.173.04	-1.206.691	2.214.864	220%

1.- Anticipo clientes

Comprende los valores recibidos por los 35 clientes que reciben el servicio de la empresa y los valores más altos son de:

EASTERN PACIFIC SHIPPING PTE LTD	58671.92
Noble Americas Corp	250000.00
EP FLOPEC	172525.16
UNITED PRODUCT TANKERS	64508.37
LUKOIL SWEDEN AB	273111.85
TRAFIGURA BEHEER	81334.64
Barcos no agenciados	33879.17
BB ENERGY (ASIA) PTE LTD	32409.10
CLIENTES VARIOS	10414.43

J.- PATRIMONIO

CUENTAS	Diciembre 2016	Diciembre 2015	Variación	
			US\$	%
Capital	400.00	400.00	0	0%
Reserva Legal	1.559.90	1.559.90	0	0%
Ganancia neta del periodo	5.680.98	84.581.26	-78.900	-1389%
Total	7.640.88	86.541.16	-78.900	-1033%

El capital está totalmente pago y representa las aportaciones de los 2 socios:

Sr. Gavilanes Granja José Fernando con 200 aportaciones y el Sr. Víctor Hugo Morales Pardo 200 aportaciones dando un total de 400 a un valor nominal de \$1 cada una.

N. Los ingresos totales fueron los siguientes:

INGRESOS	2016	2015	Variación	
	US\$	US\$	US\$	Ventas. Promedio.
Servicio de transporte fluvial 0%	-607.510.32	-644.841.56	37.331	-626.175.94
Servicio de agenciamiento	-118.983.11	-2.857.14	-116.126	-60.920.13
Interés y otros ingresos	-4854.54	-5989.95	1.135	-5.422.25
Total ventas	-731.347.97	-653.689	-77.659	-692.518.31

A1- Durante los 2 años se han registrado como ventas promedio de \$ 692,518.31

O.- Costos y Gastos

RUBROS O CUENTAS	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (reporte según auditoría)			
	2016	2015	Variación	%
Costo operacionales (servicio de agenciamiento)	226.728	90.674	136.054	60%
Gastos Administrativos	481.154	422.607	58.547	12%
Sueldos y Salarios	101.981	92.126	9.855	10%
Aportes a la seguridad social	23.761	15.647	8.114	34%
Beneficios sociales e indemnizaciones	32.715	25.761	6.953	21%
Honorarios profesionales y comisiones	222.385	199.450	22.935	-100%
Mantenimiento y reparaciones	3.395	5.673	-2.278	-67%
Gastos de depreciación	1.661	1.502	160	10%
Servicios básicos (Agua, Luz y Telecomunicaciones)	11.838	16.779	-4.941	-42%
Gastos de movilización y viáticos	6.364	3.659	2.705	43%
Suministros y materiales	3.469	6.830	-3.361	-97%
Arrendamiento Inmueble	5.880	5.880	0	0%
Arrendamiento frecuencia	429	51	379	88%
Impuestos contribuciones y multas	3.862	3.501	361	9%
Capacitación personal	1.238	0	1.238	100%
Gastos de IVA	59.352	38.586	20.766	35%
Gastos varios	2.823	7.162	-4.338	-154%
Gastos de venta	6.348	5.023	1.325	21%
Promoción y publicidad	0	402	-402	-100%
Combustible	73	95	-22	-30%
Gastos de seguro	1.093	1.051	42	4%
Transporte	2.330	1.940	390	17%
Gastos de Gestión	2.852	1.535	1.317	46%
Gastos Financieros y bancarios	7.511	5.115	2.397	32%
Otros gastos bancarios	7.511	5.115	2.397	32%
Otros Gastos	435	1.422	-987	-227%
Gastos no deducibles	435	1.422	-987	-227%
TOTAL COSTO Y GASTOS	722.176	524.841	197.335	27%

Se evidencia un incremento considerable en las cuentas de gastos sueldos y salarios, honorarios profesionales, aporte a la seguridad social, beneficios empleados, etc. ya que el directorio resolvió estimular a sus empleados con incrementos de beneficios sociales y sueldos.

El incremento de los costos y gastos en comparación con el año 2015 es del 27% y de los ingresos es de 11%, se recomienda realizar un análisis previo a fin de garantizar sostenibilidad de los resultados y de la rentabilidad de la empresa.

d. DEPRECIACION PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades planta y equipo se deprecian en línea recta, y la vida útil de los mismos es:

- Equipos de computación 3 años
- Muebles y enseres 10 años
- Equipos y herramientas 10 años
- Edificios se deprecian a 20 años
- Vehículos a 5 años

e. PROVISIÓN IMPUESTO A LA RENTA

NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA. para el año 2016 se provisiona como impuesto a la renta el 22% de acuerdo a lo que establece el Código Tributario y el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, considerando la conciliación tributaria da un valor de \$2,144.88.

f. LEY DE FACTURACION

La empresa cumple en un 99% los requerimientos estipulados en el Reglamento de Facturación emitido por el Servicio de Rentas Internas, para respaldar tanto sus movimientos contables como los tributarios; pero el 1% no cumple lo que determina este reglamento, ya que existen facturas, sin fecha, número de Ruc y sin nombre de beneficiario, algunos gastos gravan tarifa 12% y no está desglosado el IVA, dando a entender que es tarifa 0%, tales como compra de bidones de agua, alimentación para personal. etc., por lo tanto estos gastos serán no deducibles y afectarán a la conciliación tributaria.

g. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, la empresa cancela el 15% de Utilidad para los trabajadores, para el año 2016 este valor representa \$ 1,375.74.

h. APORTACIONES DE LOS SOCIOS

A la fecha de la auditoria, el capital de la empresa está formado por \$400 aportaciones nominativas de un valor de 1\$ cada una, distribuidas entre 2 socios el Sr. Gavilanes Granja José Fernando con 200 aportaciones y el Sr. Víctor Hugo Morales Pardo 200 aportaciones.

j. ACTIVIDADES RELACIONADAS

Las Normas Internacionales de Contabilidad determinan que la empresa debe transparentar y revelar todas sus transacciones, durante el año 2016 y 2015 la organización no presente operaciones vinculadas.

j. EVENTO POSTERIOR

Al 2 de Febrero del 2017 (fecha de culminación de la auditoria), no se determina eventos posteriores, que amenacen el ente en marcha; ni otra situación de importancia a revelar.

K. DERECHOS DE AUTOR

NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA. cumple cabalmente con lo dispuesto a los Derechos de autor de patentes, conocimientos y activos que han cumplido los procesos necesarios para hacer uso de una patente.

**NEPTUNO SHIPPING AGENCY
NEPSA CIA. LTDA.
PERIODO 2016-2015**

**INFORME DE CONTROL
INTERNO**

Esmeraldas, 2 de Febrero del 2017

INFORME DE CONTROL INTERNO

A la Representante legal de la sociedad NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA.

Como parte de nuestro examen a los estados financieros de la empresa NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2016, efectuamos una revisión del sistema de control interno contable para cumplir con una norma internacional de auditoría. Un estudio y evaluación del control interno es requerido con el objeto de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía.

Nuestro estudio y evaluación fueron por lo tanto, más limitados que los que serían necesarios para expresar una opinión sobre el sistema del control interno contable tomando en conjunto y no revelan necesariamente todas las debilidades importantes del sistema; consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno de la empresa.

En las páginas que siguen, presentamos ciertos comentarios y recomendaciones sobre el sistema de control interno de la organización, con el fin de que se adopten procedimientos de control que permitan corregir errores y prevenir éstos en el futuro. Debe entenderse que los comentarios están orientados a proporcionar una seguridad razonable, pero no absoluta de la salvaguarda de los activos contra pérdidas derivadas del uso o disposición no autorizada y no deben considerarse atentatorias contra la integridad o capacidad de los funcionarios de la Organización.

Este informe es únicamente para uso de la Representante Legal y no deberá usarse para otro propósito.

Atentamente,



Ing. Com. CPA. Teresa Ortiz Angulo
AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

Esmeraldas, 2 de Febrero del 2017.

1. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La empresa presenta en sus balances la cuenta Fondo rotativo, pero por la forma de operar administrativa y financieramente, se diría que es fondo de caja chica; no existe reglamentación que regule los montos, destino y procedimiento de reposición. Los gastos se cargan directamente a la cuenta de caja chica manteniendo un saldo promedio mensual de \$5,500.00 aproximadamente; no se realizan retenciones en la fuente de las compras que se realizan con este fondo.

Contablemente se registran movimientos débitos y créditos en cada transacción económica. El procedimiento de caja chica, es: movimiento débito por apertura del fondo, y movimiento crédito a cerrar fondo, manteniendo siempre el saldo del valor aperturado como monto de caja chica, esta práctica no se da en la empresa.

El fondo de caja es para cubrir los gastos emergentes para operar inmediatamente, debe entenderse gastos inmediatos, a requerimientos de materiales, o suministros, gastos de envío, transporte y movilización personal, que no estén contemplados en las presupuesto o planes operativos.

No existe ningún tipo de control interno de la cuenta caja chica que garantice el buen uso y destino del dinero, en ciertos comprobantes no hay nombre de beneficiario, ni firmas de responsabilidad.

Para efecto de control interno es recomendable que todo pago por adquisición de bienes y servicios sea realizado con cheque, y los gastos menores y emergentes con caja chica.

2. INVENTARIOS

Sobre los inventarios, la empresa no mantiene inventarios de suministros, los materiales o insumos que se adquieren son para consumo inmediato, por el volumen de sus operaciones.

3. ANTICIPO A EMPLEADOS Y CUENTAS POR COBRAR

No existe reglamentación que regule los anticipos que se dan al personal, montos, capacidad de pago, etc.

La cuenta por cobrar, representa los servicios de agenciamiento a las naves que se brindan a los clientes, existe un expediente por cada barco o empresa, el cual es liquidado con el cruce de los valores que NEPTUNO recibe por anticipado.

La tarjeta corporativa de la empresa en ciertas ocasiones se ha utilizado para cubrir gastos de los socios, no es recomendable, ya que debe haber independencia entre las operaciones de la sociedad y los gastos personales de sus representantes; por lo tanto tales gastos se registrarán como operaciones vinculadas de crédito, aunque los montos de los gastos no sean representativos.

4. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

No se realiza anualmente una constatación física de las propiedades, planta y equipo, a fin de conciliar el saldo real con el saldo contable; no están codificados, ni existe determinación de responsables, que garanticen la custodia del bien

Los bienes de la empresa no cuentan con seguro contra posibles eventualidades como: robo, incendio, daños por desastres naturales, etc. Se recomienda que la empresa invierta en seguro contra todo riesgo.

5. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- La empresa no cuenta con un reglamento interno autorizado por la Inspectoría de Trabajo, por tener una masa salarial de 6 empleados.
- La empresa no cuenta con un organigrama y manual de funciones, se recomienda elaborar y difundir al personal.
- Los reportes y registros contables deben tener firmas de responsabilidad del contador y representante legal.
- Se evidencia que en algunas facturas están a nombre de la empresa y se las registran tributariamente como reembolso del gastos, dando lugar a no percibir un crédito tributario a favor de la empresa, tal es el caso del servicio de alimentación que la empresa otorga a los agentes navieros; este rubro debe ser considerado dentro del componente de remarcación mensual unificado RMU.
- No existe un cronograma de mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos y otros bienes de la empresa, a fin de prever gastos innecesarios por daños mayores, que se pueden evitar si existiera y a la vez se extiende la vida útil del bien.
- No existe reglamentación de viáticos, transporte, bonificación por desempeño y alimentación, que regule bajo qué aspectos y quienes tienen derecho a tales beneficios, se los otorga a unos pocos a criterio de la administración; bonificación desempeño para el año 2016 fue de \$20,000 frente a un costo mensual de \$8,260.00 de la masa salarial.

6. OBLIGACIONES LABORALES

La empresa tiene una masa salarial de 6 empleados bajo la contratación indefinida, dando un total mensual de gastos de sueldo de \$9,030.090, y al año \$158,456 con beneficios sociales; pero por honorarios profesionales se determina un valor de \$222,385.00 es el más del 100% de los gastos de sueldo. Se recomienda dar cumplimiento a la Ley de justicia laboral y al Código del trabajo, para evitar litigio con los empleados, además es menester que la empresa observe lo que regula y estipula la NIC 19 y el Código de trabajo en sus artículos 185, 188 y 216 (bonificación por desahucio, indemnización por despido intempestivo, Jubilación patronal respectivamente) y la Ley de Régimen Tributario interno en su artículo 21 literal f) "Provisiones por desahucio y pensiones jubilares patronales"; todas estas provisiones son consideradas gastos deducibles.

7. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Se cumple el reglamento de facturación, y la gran mayoría de los gastos están respaldados con facturas y se realizan las respectivas retenciones de ley.

Lo que no está respaldados con facturas, son los gastos de viáticos, y caja chica.

8. OERACIONES CONTABLES

Las operaciones contables son realizadas en un programa contable computarizado llamado CADILLAC, el cual cumple con los principios contables y las normas NIC Y NIIF's, genera reportes que ayudan a la administración a la toma de decisiones.

Oficio N° 0033-TOA-2017
Esmeraldas, 2 de Febrero del 2017

Señor
Víctor Hugo Morales Pardo
GERENTE DE NEPTUNO SHIPPING AGENCY NEPSA CIA. LTDA
Ciudad. -

De mis consideraciones.

Por medio del presente, me permito remitir a usted, el DICTAMEN DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS del periodo 2016-2015, efectuada a la organización que acertadamente dirige.

Agradeciéndole por la confianza deposita en nuestra firma, me suscribo de usted.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Teresa Ortiz Angulo', with several loops and flourishes.

Ing. Com. CPA. Teresa Ortiz Angulo
AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA