NACIONAL DE TRANSPORTES Y COMERCIO NATRANSCOM CÍA. LTDA.

DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA,

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS CONTABLES POR

EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

AUDITORÍA INDEPENDIENTE REALIZADA POR:

Dr. Johnny Guevara V.

Registro: SC-RNAE-702

NATRANSCOM CÍA. LTDA.

DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA, ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS CONTABLES POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ÍNDICE

CONTENIDO	**PÁGINA**
Dictamen del auditor independiente	i / v
I. Estados Financieros	
Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultados Integral	3
Estado de Cambios en el Patrimonio	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
II. Notas a los Estados Financieros y principales políticas contables	
Nota 1. Información general	6
Nota 2. Bases de presentación de los estados financieros	8
2.1.Bases de presentación	8
2.2.Moneda funcional y de presentación	9
2.3.Responsabilidad de la información	9
2.4.Periodo Contable	10
Nota 3.Bases de elaboración y políticas contables	10
3.1.Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10
3.2.Valor razonable	11
3.3.Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	11
3.4.Deterioro para cuentas incobrables	11
3.5.Propiedades, planta y equipo	12
3.5.1.Depreciación de propiedades, planta y equipo	12
3.6.Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros y no financieros	13
3.7.Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar	13
3.8.Obligaciones con Instituciones Financieras	14
3.9.Impuesto a las Ganancias	14
3.10.Beneficios a los empleados	15
3.11.Ingresos de actividades ordinarias	17
3.12.Reconocimiento de costos y gastos	18
3.13.Participación a trabajadores	18
3.14.Estado de Flujos de efectivo	19
3.15.Cambios en políticas y estimaciones contables	19
Nota 4.Política de gestión de riesgos	20
Nota 5.Hechos posteriores a la fecha de balance	20
Nota 6.Efectivo y equivalentes de efectivo	23
Nota 7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	24
Nota 8.Propiedades, planta y equipo	24
Nota 9. Activos Financieros a Largo Plazo	25
Nota 10. Cuentas por pagar	26
Nota 11. Obligaciones por beneficios a empleados L/P	27
Nota 12. Otras cuentas por pagar	27

ÍNDICE

CONTENIDO **PÁGINA**

Nota 13. Cuentas de Patrimonio 30
Nota 14. Ingresos 31
Nota 15. Costos de ventas 31
Nota 16. Gastos de administración y ventas 32
Nota 17.Utilidad del ejercicio 33
Nota 18.Aprobación de los estados financieros 33

Abreviaturas

NIAA = Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.
Niif para las Pymes = Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
SRI = Servicio de Rentas Internas.
USD = Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

A los Señores Socios de NACIONAL DE TRANSPORTES Y COMERCIO NATRANSCOM CIA. LTDA.

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE EXTERNO

1. Opinión del auditor independiente

He auditado el Estado de situación Financiera, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultados integral, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio, por el año que terminó en esa fecha, un resumen de las políticas contables y las notas explicativas a los Estados Financieros. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en la auditoría realizada.

En mi opinión, los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable, respecto de todo lo importante en la posición financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2016, de los resultados de sus operaciones, de sus flujos de efectivo y de sus cambios en el patrimonio, por el año que terminó en esa fecha; de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para las Pymes) y con el marco legal ecuatoriano vigente a la fecha de presentación de este informe.

Párrafo de énfasis

Sin que afecte a mi opinión señalo lo siguiente: Al momento de realizar la auditoría financiera externa, los socios mayoritarios de la Compañía., mediante instrucción fiscal No. 836-2014, se encuentran sentenciados a la privación de la libertad. Al iniciar este proceso de instrucción fiscal, fueron incautados varios vehículos que se destinaban a la prestación de servicios, así como cuentas bancarias a nombre de la Compañía. El efecto financiero de esta incautación, mermó la entrada de los flujos de efectivo de la compañía, y a la vez influyeron en los resultados operacionales de la entidad durante los ejercicios 2015 y 2016.

De conformidad con lo establecido en las características cualitativas de los estados financieros existen dos criterios importantes a ser tomados en cuenta.

a) En primer lugar, la hipótesis de empresa en funcionamiento, considera que una entidad continuará con su negocio en el futuro previsible… y

b) Conforme al principio de la prudencia, señala que: " No obstante, los elaboradores de estados financieros tienen que enfrentarse con las incertidumbres que, inevitablemente, rodean muchos acontecimientos y circunstancias, tales como la recuperabilidad de los saldos dudosos, la vida útil probable de las propiedades, planta y equipo o el número de reclamaciones por garantía posventa que pueda recibir la entidad. Tales incertidumbres son reconocidas mediante la presentación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros.
Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución en el ejercicio de juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de modo que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que las obligaciones y los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite, por ejemplo, la creación de reservas ocultas o provisiones excesivas, la expresión deliberada de activos o ingresos en defecto o de obligaciones o gastos en exceso, porque los estados financieros no resultarían neutrales y, por lo tanto, no tendrían la cualidad de fiabilidad.

Por otra parte los resultados económicos de los ejercicios 2015 y 2016, han reportado pérdidas en cada período, el año 2015 reportó una pérdida contable de USD 87,037.04 (ochenta y siete mil treinta y siete con 04/100); y el año 2016 se presenta una pérdida contable de USD 10,850.37 (Diez mil ochocientos cincuenta 37/100).

A partir de la fecha de intervención de la Fiscalía General del Estado, varios clientes significativos de la empresa, decidieron rescindir de los contratos mantenidos; llegando a causar así, una disminución de beneficios económicos para la empresa, de los cuáles aún no se ha podido recuperar.

Con los mencionados fundamentos, he decidido incluir un párrafo de énfasis relacionado con la hipótesis de empresa en funcionamiento; ya que el impacto financiero de este suceso, ha mermado los ingresos de la compañía y de no tener un pronunciamiento favorable en la instrucción fiscal señalada, la empresa tendrá que dar de baja una parte de sus activos significativa. La habilidad de la Gerencia de la empresa, para general utilidades a partir de este ejercicio será fundamental para que la empresa aplique el principio de negocio en marcha.

2. Bases para la Opinión

La presente opinión se fundamenta en la aplicación de técnicas y procedimientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Se garantiza la confiabilidad del examen practicado en razón que proporciona los elementos de juicio suficientes en esta opinión. Este informe evaluó además, los principales sistemas de control interno y contable.

Responsabilidad de la Administración en relación con la presentación de los Estados Financieros.

3. La administración de la Cía., es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, de conformidad con la Niif para las Pymes, del marco de referencia normativo aplicable en el país, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debido a un fraude o error.

Declaración y responsabilidad del auditor

4. La auditoría fue planeada y desarrollada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIA), verificando que la Compañía haya aplicado la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para las Pymes), las disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las normas de carácter tributario y otras normas jurídicas relacionadas en el país. Dichas Normas de auditoría, requieren de una serie de procedimientos que van desde la planificación, hasta la aplicación de procedimientos de auditoría, para obtener una certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoria incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros.

Una auditoria también incluye evaluar las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Mi responsabilidad es auditar los estados financieros para expresar una opinión sobre ellos, una vez evidenciados que están libres de representación errónea de importancia relativa.

El examen evaluó la presentación general de los Estados Financieros, de conformidad con lo establecido en la sección No. 3 Presentación de Estados Financieros de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Otros aspectos relativos al Auditor Externo

5. Con fecha 03 de abril de 2017, emití el informe de auditoría externa, sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2016. Mi dirección de domicilio tributario es la calle El canelo y Pasaje OE5G, Casa S12-74; Teléfono (02) 2 66 55 41, No. de celular 099 8 716 320. Mi correo electrónico es: audiext@outlook.es

5.1 La opinión en lo referente al Informe de Cumplimiento Tributario, solicitado por el Servicio de Rentas Internas (SRI), por el ejercicio económico 2016, se emitirá por separado de acuerdo a las fechas de presentación de dicho informe.

5.2 Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión del presente informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto importante en los estados financieros.

5.3 Los presentes Estados Financieros, por el año terminado al 31 de diciembre de 2016, serán aprobados por la Junta General de Socios, de conformidad con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Quito, 28 de marzo de 2017

Atentamente,

Dr. Johnny Guevara V.
AUDITOR EXTERNO
Registro: SC-RNAE-702

I.- ESTADOS FINANCIEROS

NACIONAL DE TRANSPORTES Y COMERCIO NATRANSCOM CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN USD

	Notas	Saldos al 31 de diciembre del: 2016	2015	Variación
ACTIVOS CORRIENTES				
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**6**	2,798.27	293,189.11	-290,390.84
CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**7**	529,277.23	529,904.69	-627.46
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		0.00	0.00	0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		**532,075.50**	**823,093.80**	**-291,018.30**
ACTIVOS NO CORRIENTES				
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (NETO)	**8**	1,104,295.25	1,118,698.09	-14,402.84
ACTIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO	**9**	225,842.76	-	225,842.76
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		**1,330,138.01**	**1,118,698.09**	**211,439.92**
TOTAL ACTIVOS		**1,862,213.51**	**1,941,791.89**	**-79,578.38**

NACIONAL DE TRANSPORTES Y COMERCIO NATRANSCOM CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN USD

	Notas	Saldos al 31 de diciembre del: 2016	2015	Variación
PASIVOS CORRIENTES				
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	**10**	507,935.76	921,049.07	-413,113.31
PASIVOS X IMPUESTOS CORRIENTES	**10**	8,269.70	-	8,269.70
BENEFICIOS A EMPLEADOS	**10**	21,206.73	94,003.00	-72,796.27
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**10**	38,925.37	50.25	38,875.12
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**10**	389,619.10	13,936.19	375,682.91
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		**965,956.66**	**1,029,038.51**	**-63,081.85**
PASIVOS NO CORRIENTES				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				-
PRÉSTAMOS ACCIONISTAS		-	18,098.29	-18,098.29
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**11-12**	48,850.17	9,057.36	39,792.81
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		**48,850.17**	**27,155.65**	**21,694.52**
TOTAL PASIVOS		**1,014,806.83**	**1,056,194.16**	**-41,387.33**
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	**13**	2,100.00	2,100.00	-
RESERVA LEGAL	**13**	14,652.63	14,652.63	-
RESERVA POR VALUACIÓN	**13**	129,710.50	129,710.50	-
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	**13**	534,573.63	621,610.67	-87,037.04
RESULTADO ACUMUL. PROVENIENTES DE NIIF PYMES	**13**	204,560.97	204,560.97	-
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	**13**	-38,191.05	-87,037.04	48,845.99
TOTAL PATRIMONIO		**847,406.68**	**885,597.73**	**-38,191.05**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**1,862,213.51**	**1,941,791.89**	**-79,578.38**

f/ Gerente **f/ Contador**

NACIONAL DE TRANSPORTES Y COMERCIO NATRANSCOM CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN USD

CUENTAS		Saldos al 31 de diciembre del: 2016	2015	Variación
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**14**	2,105,987.30	3,249,027.45	-1,143,040.15
TOTAL INGRESOS		**2,105,987.30**	**3,249,027.45**	**-1,143,040.15**
EGRESOS				
(-) COSTOS DE PRODUCCIÓN	**15**	1,470,233.51	2,355,513.81	-885,280.30
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	**16**	646,604.16	980,550.68	-333,946.52
TOTAL EGRESOS		**2,116,837.67**	**3,336,064.49**	**-1,219,226.82**
RESULTADO DEL EJERCICIO (Contable)	**17**	**-10,850.37**	**-87,037.04**	**76,186.67**

f/ Gerente

f/ Contador

NACIONAL DE TRANSPORTES Y COMERCIO NATRANSCOM CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
6DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
EXPRESADO EN USD

Detalle	Capital social	Reserva Legal	Superavit por revaluación de propiedades	Utilidades acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados provenientes de adopción Niif Pymes	Pérdida presente ejercicio	Pago de dividendos	Patrimonio neto total
Saldos al 31 de diciembre del 2014	2,100.00	14,652.63	129,710.50	666,340.27	-131,766.64	204,560.97	-	-	885,597.73
Capital social	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
Reserva legal	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
Superavit por revaluación de propiedades	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
Utilidades acumuladas	-	-	-		-	-	-	-	0.00
(-) Pérdidas acumuladas	-	-	-	-	-	-	-38,191.05	-	-38,191.05
Resultados provenientes de Niif para las Pymes	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
Utilidad del presente ejercicio 2015	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
Saldo al 31 de diciembre del 2015	**2,100.00**	**14,652.63**	**129,710.50**	**666,340.27**	**-131,766.64**	**204,560.97**	**-38,191.05**	**0.00**	**847,406.68**

NATRASNCOM CIA LTDA.
METODO DIRECTO
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
Expresado en USD

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	2,117,400.27	
Pagado a proveedores y empleados	(2,535,814.66)	
Intereses recibidos	-	
Intereses pagados	-	
Otras entradas (salidas) de efectivo	(32,956.37)	
15% participación trabajadores	-	
Impuesto a la renta	(31,740.43)	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		(483,111.19)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Compra de propiedades planta y equipo	0.00	
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-	
Compra de intangibles	-	
Producto de la venta de intangibles	-	
Documentos por cobrar largo plazo	(208,341.51)	
Compra de inversiones permanentes	-	
Compra de inversiones temporales	-	
Producto de la venta de inversiones temporales	-	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(208,341.51)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Obligaciones bancarias	38,875.12	
Porción corriente deuda largo plazo	-	
Préstamos a largo plazo	(22,360.38)	
Aportes en efectivo de los accionistas	-	
Otras Salidas o Entradas efectivo	384,547.12	
Dividendos pagados	-	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		401,061.86
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		(290,390.84)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		293,189.11
Efectivo y sus equivalentes al final del año		2,798.27