



# CONSULTORA AVILA & ASOCIADOS

Asesoramiento económico, legal y contable de empresas

03 MAYO 2001



INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
EMPRESA CITACARSA S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 1999

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No 00.Q.ICI.007 del 24 de Abril del 2.000, me permito poner en consideración del Señor Gerente y Accionistas de la empresa CITACARSA S.A. El presente informe de Auditoría realizado a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 1999.

He auditado el Balance General y el Estado de Resultados de la empresa CITACARSA S.A. al 31 de Diciembre del año 1999 con sus respectivos anexos. Dichos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basados en mi Auditoría.

He realizado la Auditoría de acuerdo con las normas de Auditoría generalmente aceptadas, estas normas requieren que se planifique y ejecute la auditoría para obtener razonable seguridad de que los Estados Financieros estén libres de incorrecta presentación significativa.

En mi opinión personal y profesional los Estados Financieros de CITACARSA S.A. presentan razonablemente aspectos significativos al 31 de Diciembre del año 1999, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Las cifras presentadas al 31 de Diciembre de 1999 han sido comparadas con el año 1998 para ver la variación y cambios en las debidas cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, de conformidad al cuadro adjunto al presente.

Respecto a los impuestos fiscales, y municipales, la compañía ha cumplido correctamente con sus obligaciones mensuales y anuales.

Para tener una mayor claridad de los Estados Financieros del año 1999 he procedido a elaborar Notas a los Estados Financieros, de cada una de las cuentas que han sido revisadas de acuerdo a sus registros contables del libro mayor y Diario General, de acuerdo al anexo adjunto.

Para evaluar la real situación financiera de la empresa he procedido a efectuar los índices de liquidez, solvencia, rotación de inventarios,

Es importante señalar que las condiciones económicas del país han sufrido fuertes deterioros en los últimos años, lo cual ha afectado considerablemente la economía de los principales sectores del país, la variabilidad del tipo de cambio del sucre en relación al dólar Americano, ocasionó una devaluación durante el año 1999



# **CONSULTORA AVILA & ASOCIADOS**

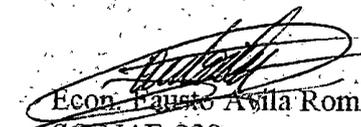
**Asesoramiento económico, legal y contable de empresas**

La empresa CITACARSA S.A. en el año 1999 no ha tenido mayor actividad y movimiento económico, porque sus vehículos se encontraban en reparación y para realizar el transporte de los productos de los clientes, tuvo que arrendar el transporte.

Es todo cuanto puedo manifestar al Señor Gerente y Accionistas de la empresa CITACARSA S.A.

Quito, abril 09 del 2001.

Atentamente,

  
Econ. Fausto Avila Romero  
SC-NAE-338



# CONSULTORA AVILA & ASOCIADOS

Asesoramiento económico, legal y contable de empresas

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 1999 DE LA EMPRESA "CITACARSA" S.A.

### a) .- CAJA CHICA.-

El manejo de la cuenta de caja chica no ha sido bien llevado, porque en dos o tres gastos se ha consumido su valor, por lo que ha manifestado cual es el manejo de caja chica y los tipos de gastos que deben incurrir en caja chica.

### b) .- CAJA GENERAL.-

Por la actividad de la empresa de transporte pesado, se viene manejando una cuenta de caja general, para entregar a los choferes valores para gastos de viaje, los mismos que no son liquidados en su oportunidad, y se mantiene valores altos en caja. Se ha recomendado que en esta caja se mantenga unicamente el valor que se entrega a los choferes y exigir la liquidación de los gastos, para ser compensados.

### c) .- CUENTAS POR COBRAR.-

En este rubro existen varias cuentas auxiliares como: clientes, credito tributario y otros activos, en resumen estas cuentas auxiliares la de mayor movimiento es de clientes, donde su cartera no es muy alta y la política de cobranzas que se viene aplicando es muy buena. SE ha recomendado que de la cuenta de clientes se mantenga una base de datos con direcciones y telefonos, y que se realice el trámite con el S.R.I. para reclamar los valores que tienen a su favor.

### d) .- ACTIVOS FIJOS.-

Según el Balance General en este rubro estan las cuentas de Equipos de Oficina, Muebles y Enseres, Montacarga, Vehículos, Herramientas y la Depreciación Acumulada; la depreciación de los Activos Fijos se calculado en base de la formula de linea recta, considerando un valor residual del 5 %, así como se efectuado la Reexpresión Monetaria aplicando el indice de inflación del 53 %.

### e) .- PATRIMONIO.-

La actualización del patrimonio se efectuó de acuerdo al reglamento de corrección monetaria, utilizando las siguientes bases:

Capital y Rservas, realizadas de conformidad con las normas legales y reglamentarias, se ajustaron y registrado con credito a la cuenta de Superavit de Capital por Revalorización y como contrapartida un debito a la cuenta de Reexpresión Monetaria, la cuenta de



# CONSULTORA AVILA & ASOCIADOS

Asesoramiento económico, legal y contable de empresas

Utilidades acumuladas se ajustó con débito a la cuenta de Reexpresión Monetaria y con crédito a la misma cuenta de Utilidades Acumuladas.

## **D) - RESULTADOS.-**

El movimiento de los ingresos y gastos del período no han tenido mayor movimiento por la baja productividad, y los ingresos por fletes nacionales e internacionales han tenido que bajarse para poder competir con otras empresas de transporte pesado. Los gastos más relevantes son los costos de ventas por transporte pagado.



# CONSULTORA AVILA & ASOCIADOS

Asesoramiento económico, legal y contable de empresas

## CUADRO DE LOS INDICES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 1999

### INDICE DE LIQUIDEZ

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE } 68.371.07}{\text{PASIVO CORRIENTE } 243.955.63} = 0.28 \%$$

Este índice nos indica que la empresa no se encuentra en buenas condiciones de liquidez, es decir que sus activos no cubren las deudas de la empresa.

### CAPITAL DE TRABAJO:

$$\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} = 68.371.07 - 243.955.63 = 175.584.56$$

La empresa no dispone de recursos financieros para aumentar sus ventas, así como para entregar un mejor servicio al cliente.

### ENDEUDAMIENTO:

$$\frac{\text{PASIVO TOTAL } 243.955.63}{\text{ACTIVO TOTAL } 256.465.24} = 0.95$$

Para cualquier tipo de crédito que requiera la empresa, únicamente el 0.95 de los activos avalizarían las deudas con terceros.

### RENTABILIDAD SOBRE VENTAS

$$\frac{\text{UTILIDAD NETA } 64.42}{\text{VENTAS NETAS } 36.387.85} = 0.002$$

La rentabilidad no es la más aceptable, ya que si en verdad tiene fuentes de ventas, sus costos de ventas es alto, y los gastos operativos muy altos, por lo que se debería disminuir los gastos y costos de ventas.

En consecuencia por lo indicado anteriormente la empresa en general no está en buenas condiciones económicas y financieras, pero se debería tener mucho cuidado en el control interno, mejor control de los gastos operativos, así como buscar mecanismos o promociones para mejorar las ventas.



# CONSULTORA AVILA & ASOCIADOS

Asesoramiento económico, legal y contable de empresas

## CITACARSA BALANCE DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999

CAJA	19,000	
CAJA CHICA	200,000	
BANCOS	748,360	
CLIENTES NACIONALES	240,331,083	
CLIENTES INTERNACIONALES	3,694,465	
PROVISION CTAS. INCOBRABLES		527,222
CREDITO TRIBUTARIO	42,184,673	
FIJO DEPRECIABLE	666,888,255	
DEPRECIACION ACUMULADA		372,522,153
ACTIVOS NO CORRIENTES	4,407,988,326	
REEXPRESION MONETARIA (NEGATIVA)	109,261,844	
PERDIDAS ACUMULADAS	1,126,284,079	
SOBREGIROS BANCARIOS		2,713,805
OBLIGACIONES CON EL IESS		96,989,427
IMPUESTOS POR PAGAR		728,272
OBLIGAC. SOCIALES POR PAGAR		26,883,398
COSTOS POR PAGAR		20,709,400
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS		140,299,253
DOCUMENTOS POR PAGAR		5,568,950,776
CAPITAL SOCIAL PAGADO		200,000,000
APORTE FUTURA CAPITALIZACION		6,154,422
RESERVAS		1,915,351
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO		109,261,844
REEXPRESION MONETARIA (POSITIVA)		103,060,095
INGRESOS OPERACIONALES		2,164,557,211
INGRESOS OCASIONALES		1,592,642
COSTOS TRANSPORTAC. CARGA	2,055,540,324	
GASTOS DE ADMINISTRACION	131,553,532	
GASTOS DE VENTAS	3,825,000	
GASTOS FINANCIEROS	28,346,330	
SUMAN	8,816,865,271	8,816,865,271



# CONSULTORA AVILA & ASOCIADOS

Asesoramiento económico, legal y contable de empresas

## CITACARSA S.A. BALANCE COMPARATIVO

DETALLE	BALANCE 1998	HISTORICO 1999	VARIACION
<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
CAJA-BANCOS	1,779,968	967,360	-812,608
CUENTAS POR COBRAR	191,582,423	244,025,548	52,443,125
(-) PROVISION CTAS. INCOBRABLES	-527,222	-527,222	-
IMPUESTOS ANTICIPADOS	143,208,908	42,184,673	-101,024,235
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>336,044,077</b>	<b>286,650,359</b>	<b>-49,393,718</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>			
MAQUINARIA, MUEBLES Y EQUIPOS	441,747,266	666,888,255	225,140,989
VEHICULOS	5,204,250,562	4,407,988,326	-796,262,236
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-980,172,570	-372,522,153	607,650,417
<b>TOTAL DE ACTIVO FIJO</b>	<b>4,665,825,258</b>	<b>4,702,354,428</b>	<b>36,529,170</b>
<b>SUMAN TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>5,001,869,335</b>	<b>4,989,004,787</b>	<b>-12,864,548</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR	155,428,620	23,423,205	-132,005,415
DOCUMENTOS POR PAGAR	5,601,850,776	5,568,950,776	-32,900,000
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	65,669,982	26,883,398	-38,786,584
OBLIGACIONES: IESS E IMPUESTOS	88,196,172	97,717,699	9,521,527
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>5,911,145,550</b>	<b>5,716,975,078</b>	<b>-194,170,472</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	1,265,273	140,299,253	139,033,980
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,265,273</b>	<b>140,299,253</b>	<b>139,033,980</b>
<b>SUMAN TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>5,912,410,823</b>	<b>5,857,274,331</b>	<b>-55,136,492</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL SOCIAL	200,000,000	200,000,000	-
APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZA.	6,154,422	6,154,422	-
RESERVAS	1,915,351	1,915,351	-
RESERVA REVAL DEL PATRIMONIO	-	109,261,844	109,261,844
REEXPRESION MONETARIA	-	-6,201,749	-6,201,749
RESULTADOS EJERCICIO ANTERIORES	-869,413,382	-1,126,284,079	-256,870,697
UTILIDAD O (PERDIDA) DEL EJERCICIO	-249,197,879	-53,115,333	196,082,546
<b>SUMAN TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>-910,541,488</b>	<b>-868,269,544</b>	<b>42,271,944</b>
<b>SUMAN TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5,001,869,335</b>	<b>4,989,004,787</b>	<b>12,864,548</b>