



CONSULTORA AVILA & ASOCIADOS

Asesoramiento económico, legal y contable de empresas

45649

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CITACARSA S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2.000

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto por la Ley de Compañías 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 2.000

He auditado el Balance General y el Estado de Resultados de la empresa CITACARSA S.A. al 31 de Diciembre del año 2.000 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 2.000, 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 2.000 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, Capital de Trabajo, Endeudamiento, Rentabilidad Sobre Ventas,

La empresa CITACARSA S.A. en el año 2.000 no ha tenido mayor solvencia y rendimientos económicos, porque sus vehículos se encontraban en mantenimiento, reparaciones de motores y plataformas, y la competencia del transporte pesado en el País tienen sus costos bastante bajos y lo que es más a existido problemas internos en los Países de Colombia y Perú, con cuales la empresa CITACARSA tiene un mayor movimiento económico en el transporte pesado.



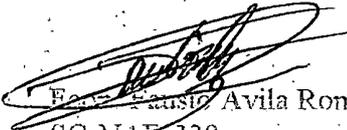
CONSULTORA AVILA & ASOCIADOS

Asesoramiento económico, legal y contable de empresas

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

Quito, Junio 07 del 2001.

Atentamente.


Francisco Avila Romero
SC-NAE-338



CONSULTORA AVILA & ASOCIADOS

Asesoramiento económico, legal y contable de empresas

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2.000 DE LA EMPRESA "CITACARSA" S.A.

a) .- CAJA CHICA.-

En el movimiento de esta cuenta se ha tenido mayor cuidado, porque se detectado que en tres gastos se ha terminado el fondo de caja chica en valores fuertes, dando lugar que su reposición sea en forma inmediata; no habiendo cumplido con las disposiciones del fondo de 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. Dentro de Otros Activos las subcuentas de Perdidas acumuladas y del ejercicio económico, se deben amortizar para que cada año se puedan considerar un porcentaje para el gasto. En el caso de la Provisión para las cuentas incobrables se debe aumentar el porcentaje, ya que al elaborar un muestreo de los clientes deudores, varios de ellos no existen y las direcciones es tan totalmente cambiadas.

d) .- ACTIVOS FIJOS.-

Según el Balance General en este rubro estan las cuentas de Equipos de Oficina, Muebles y Enseres, Montacarga, Vehiculos, Herramientas y la Depreciación Acumulada; la depreciación de los Activos Fijos es calculado en base de la formula de linea recta, considerando un valor residual del 5 %.

e) .- PASIVO.-

Dentro del Pasivo Corriente se ha considerado las Obligaciones con el Iess, los Impuestos y Tributos, Las Obligaciones Sociales y las Cuentas por Pagar en Fletes y Proveedores; de las cuales se esta recomendando que se de mayor preferencia de pago al Iess, Obligaciones Sociales y pago de los impuestos fiscales.



CONSULTORA AVILA & ASOCIADOS

Asesoramiento económico, legal y contable de empresas

i) .- PATRIMONIO.-

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

Capital y Reservas, realizadas de conformidad con las normas legales y reglamentarias, se ajustaron y registrado con crédito a la cuenta de Superavit de Capital por Revalorización y como contrapartida un débito a la cuenta de Reexpresión Monetaria, la cuenta de Utilidades acumuladas se ajustó con débito a la cuenta de Reexpresión Monetaria y con crédito a la misma cuenta de Utilidades Acumuladas, y de acuerdo a las normas técnicas 16 y 17 de contabilidad consideradas para el ejercicio económico del año 2.000 por la dolarización de nuestra moneda.

ii) .- RESULTADOS.-

Dentro de los ingresos y egresos se ha clasificado los servicios prestados como fletes Nacionales e Internacionales por cada vehículo, para conocer el resultado real de pérdida o ganancia en el servicio del mismo.



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 S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

ACTIVO		
CORRIENTE		68,371.07
CAJA	181.74	
CAJA CHICA	12.97	
BANCOS	49.55	
CLIENTES	19,032.69	
PROVISION CTAS INCOBRABLES	-21.09	
CREDITO TRIBUTARIO	1,939.24	
OTROS ACTIVOS	47,175.97	
ACTIVO FIJO		188,094.17
EQUIPOS DE OFICINA	6,856.23	
MUEBLES Y ENSERES	5,777.90	
MONTACARGA	14,041.40	
VEHICULOS	176,119.21	
HERRAMIENTAS	200.32	
DEPRECIACION ACUMULADA	-14,900.89	
SUMA TOTAL DEL ACTIVO:		<u>256,465.24</u>
PASIVO		
CORRIENTE		243,955.63
APORTES POR PAGAR IESS	106.78	
PRESTAMOS EMPLEADOS	0.35	
MULTAS E INTERESES POR MORA	4,045.22	
IMPUESTOS POR PAGAR	37.36	
OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR	1,307.29	
PRESTAMOS ACCIONISTAS	9,281.78	
DOCUMENTOS POR PAGAR	222,632.54	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	1,346.31	
PRSTAMOS DE ACCIONISTAS	5,198.00	
PATRIMONIO		12,509.61
CAPITAL SOCIAL	8,000.00	
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	246.18	
RESERVA LEGAL	76.61	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	64.42	
REEXPRESION MONETARIA	4,122.40	
SUMA TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO:		<u>256,465.24</u>



CONSULTORA AVILA & ASOCIADOS

Asesoramiento económico, legal y contable de empresas

CITACARSA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

DÉL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

INGRESOS

FLETES NACIONALES	35,460.47
FLETES INTERNACIONALES	917.48
OTROS INGRESOS	9.90

GASTOS

PÁGO TRANSPORTE CARGA	27,595.92
ADMINISTRACION	7,928.99
FINANCIEROS	798.52
SUMAN:	<u>36,387.85</u> 36,323.43
UTILIDAD DEL EJERCICIO:	<u>64.42</u>
SUMAN IGUALES:	<u>41,585.85</u> 41,585.85



CONSULTORA AVILA & ASOCIADOS

Asesoramiento económico, legal y contable de empresas

CITACARSA S.A. BALANCE COMPARATIVO

DETALLE	BALANCE 31/12/1999	HISTORICO 31/12/2000	VARIACION
ACTIVO			
CORRIENTE			
CAJA-BANCOS	38.69	244.26	205.57
CUENTAS POR COBRAR	9,761.02	19,032.69	9,271.67
(-) PROVISION CTAS. INCOBRABLES	-21.08	-21.09	-0.01
IMPUESTOS ANTICIPADOS	1,687.38	1,939.24	251.86
OTROS ACTIVOS		47,175.97	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	11,466.01	58,371.07	56,905.06
ACTIVO FIJO			
MAQUINARIA, MUEBLES Y EQUIPOS	26,675.53	26,675.53	
VEHICULOS	176,319.53	176,319.53	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-14,900.88	-14,900.89	-0.01
TOTAL DE ACTIVO FIJO	188,094.18	188,094.17	-0.01
SUMAN TOTAL DEL ACTIVO	199,560.19	256,465.24	56,905.05
PASIVO			
CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR	936.92	10,628.09	9,691.17
DOCUMENTOS POR PAGAR	222,758.03	222,632.54	-125.49
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	1,075.33	1,307.39	232.06
OBLIGACIONES: IESE E IMPUESTOS	3,908.70	4,189.71	281.01
TOTAL PASIVO CORRIENTE	228,678.98	238,757.73	10,078.75
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	5,611.97	5,198.00	-413.97
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	5,611.97	5,198.00	-413.97
SUMAN TOTAL DEL PASIVO	234,290.95	243,955.73	9,664.78
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	8,000.00	8,000.00	
APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZA	246.19	246.19	
RESERVAS	76.61	76.61	
RESERVA REVAL DEL PATRIMONIO	4,370.47	4,370.47	
REEXPRESION MONETARIA	-248.06	-248.06	
RESULTADOS EJERCICIO ANTERIORES	-45,051.36		45,051.36
UTILIDAD O (PERDIDA) DEL EJERCICIO	-2,124.61	64.30	2,188.91
SUMAN TOTAL DEL PATRIMONIO	-34,730.76	12,509.51	47,240.27
SUMAN TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	199,560.19	256,465.24	-56,905.05