

48256

Quito, marzo 31, 2001

De: Lcdo. Luis Orbe

Para: Señores Accionistas de Transbolivariana C.A.

Asunto: Informe de Auditoria independiente al movimiento económico del periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2.000.

Con fecha Febrero del 2.000, se presenta la oferta para realizar el examen de auditoria al movimiento económico relacionado por el ejercicio 2.000, la misma que al ser aceptada me permite iniciar el trabajo a partir del mes de marzo.

Los Estados Financieros presentados son de responsabilidad de la Administración de la Compañía siendo mi responsabilidad la de expresar una opinión profesional e independiente sobre tales Estados Financieros luego del trabajo de auditoría desarrollado.

El presente examen se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que el trabajo sea planificado y ejecutado para obtener una certeza razonable sobre dichos Estados Financieros.

Por parte de la administración de la Compañía han sido entregados para mi análisis toda la documentación relacionada con:

- Estados Financieros.
- Mayor General de Cuentas.
- Documentos de Soporte y
- Anexos.

El alcance de mi revisión ha sido suficiente para emitir la siguiente opinión.

OPINIÓN

En mi opinión los Estados Financieros de Transbolivariana C.A. contenido en el Estado de Perdidas y Ganancias por ejercicio comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2.000 así como el Estado de Situación al 31 de Diciembre de 2.000 con sus respectivos anexos, SI presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la posición financiera de esta Compañía.

Sustento mi opinión en los resultados alcanzados al utilizar las técnicas de revisión física, cuestionamiento, investigación, consulta y observación, además de un análisis e interpretación de los Estados Financieros utilizando para ello técnicas de razones y proporciones.

Total del Activo Corriente	276.878,91	
		= 1,24
Total del Pasivo Corriente	223.188,21	

El análisis demuestra que Transbolivariana C.A. es solvente porque cubre con sus derechos en activos todas sus obligaciones por pagar a corto plazo, la razón es que posee 1,24 por cada 1 dólar en obligaciones.

ANTECEDENTES:

- a) La Compañía Transbolivariana C.A. Bolivariana de Transporte de Carga C.A. se constituyó en Quito el 10 de Febrero de 1.994, Notaria 16 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Tulcán bajo el No. 4 el 16 de Marzo de 1.994 con un capital de S/. 5'000.000 (cinco millones de sucres).
- b) Mediante escritura pública del 23 de Enero de 1.995 ante el Notario Quinto del Cantón Quito e inscrita el 14 de Marzo del mismo año se reformó el estatuto y se aumentó el Capital Social a S/. 200'000.000 (doscientos millones de sucres).
- c) Mediante escritura pública celebrada el 26 de Diciembre de 1.995 ante el Notario Quinto del cantón Quito e inscrita el 22 de Marzo de 1.996, se modifica el aumento de Capital de S/. 200'000.000 (doscientos millones de sucres) a S/. 55'000.000 (cincuenta y cinco millones de sucres) dividido en 55.000 acciones nominativas de 1.000 sucres cada una.
- d) La Junta General Extraordinaria de accionistas del 23 de Octubre de 1.999 resuelve aumentar el Capital Social de la Compañía a mil millones de sucres ésta escritura se perfecciona el mes de Enero de 2.001 acogiéndose a la resolución 00008 del 24 de Abril de 2.000 para convertir el Capital Social a dólares de Estados Unidos de América, a razón de 25.000 sucres por cada dólar, por lo cual el capital de la compañía actualmente es de USD\$. 40.012 (Cuarenta mil doce dólares) con 40.012 acciones normativas y ordinarias de un dólar cada una.

ASPECTOS RELEVANTES

1. Con fecha 25 de Enero de 2.001 bajo la partida 1 a fs 1 y 10 del Registro Mercantil del Cantón Tulcán queda registrada la escritura pública de aumento de capital con el valor de USD \$40.012.

2. El sistema monetario asumido en el Ecuador y vigente desde el 1 de Abril de 2.000 obliga a las empresas a realizar la conversión de sucres a dólares usando la tasa de cambio de 25.000 sucres por cada dólar, lo cual ha sido realizado adecuadamente.
3. La aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 17 ha permitido reexpresar el valor de los Activos Fijos, considerando los diferentes índices de devaluación e inflación desde 1.994, dicho mecanismo ha sido aplicado tanto a los Activos Fijos como a las Cuentas Patrimoniales.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bancos: Los saldos de las cuentas corrientes al 31 de diciembre de 2.000 son:

Banco Pichincha cta. 250421-5	447,34
Banco Pichincha cta. 23118197	1.505,01
Banco de Bogotá (Ipiales)	21,30
Total	1.973,65

Estos saldos han sido comprobados mediante la revisión de la Conciliación Bancaria del mes de diciembre.

Cuentas por Cobrar:

Clientes	178.210,67
Remesas por Facturar	38.384,42

El rubro clientes está conformado en su 93% por facturas emitidas en los últimos 3 meses y apenas el 7% es saldo anterior debido a esta composición del saldo no se ha efectuado la provisión para incobrables.

Las remesas por facturar son compromisos adquiridos y fletes realizados que no han sido facturados aún por no completarse los fletes.

Préstamos Empleados:

Agencia Tulcán	118,23	
Agencia Quito	4.598,85	
Agencia Guayaquil	179,32	4.896,40

Representa valores entregados en concepto de préstamo a los empleados de la Compañía de las tres agencias, no se estipula ningún interés y la recuperación se efectúa por descuentos realizados quincenalmente por medio de los roles de pagos.

Cuentas por Cobrar Varios	39.347,96
Préstamos afiliados permanente	1.284,22

Estas dos cuentas están constituidas por valores pendientes de cobro haciendo una separación entre los socios de la cía. y otros o varios según se lo denomina.

Completa el activo corriente las cuentas:

Depósitos en Garantías	73,00
Retención Impuesto Renta	12.534,90

La cuenta Retención Impuestos a la renta registra los valores retenidos en concepto del 1% efectuado por los usuarios del servicio de transporte considerando como base el valor facturado. El mismo que constituye crédito tributario para la Empresa.

Activo Fijo

		Valor Acum.	Dep. Acum.	Valor Neto
Equipo de Transporte	Tulcán	17.218,33	8.710,02	8.508,31
Muebles y Enseres	Quito	12.379,91	5.207,66	7.172,25
	Gyquil	2.151,62	629,19	1.522,43
Equipos Computación	Quito	30.014,64	11.946,14	18.068,50
Equipos Comunicación	Tulcán	2.923,94	1.235,24	1.688,70
	Quito	2.343,49	773,06	1.570,43

En el rubro de los activos fijos ha sido aplicado de Enero a Marzo el mecanismo de Corrección Monetaria y luego la NEC 17 para establecer los valores que serán dolarizados para el periodo Abril / Diciembre.

Dicho mecanismo NEC 17 ha sido aplicado convenientemente en cuanto a los activos fijos registrados desde el año 94 y las cuentas patrimoniales que se relacionan. Su aplicación no tiene objeciones.

Obligaciones Bancarias:

Agencia Tulcán	3.006,57	
Agencia Quito	2.089,41	5.095,98

Constituye saldos sobregirados de las cuentas corrientes de Tulcán y Quito correspondiente al Banco del Pichincha, saldos que han sido reclasificados.

Cuentas por Pagar:

Proveedores	46.434,90
Seguro de Terceros	26.411,23

La cuenta Proveedores resume el valor pendiente de pago por fletes efectuados por terceras personas a nombre de Transbolivariana, estos valores son cancelados en el próximo año a medida que va recuperándose la Cartera de Cuentas por Cobrar.

La cuenta Seguros de Terceros, está representada por una retención que se realiza en cada flete pagado con el propósito de constituir un fondo que pueda cubrir al transportista posibles pérdidas por robo de mercaderías u otras causas.

Cuenta Fondos Permiso de Operación

Valor acumulado para atender oportunamente los gastos por trámites que deben realizarse a fin de obtener los permisos de operación necesarios para el desarrollo de la actividad del transporte.

Retención en la Fuente	1.625,51
Beneficios Sociales	2.368,88

Provisiones por Descuentos realizados en concepto del 1% a la renta, valores que cada mes son entregados al SRI por medio del sistema bancario y las provisiones para atender los pagos por beneficios sociales que devenga el trabajador y se paga en fechas determinadas.

Cuentas por Pagar Personales

El saldo de USD \$ 133.587,87 constituye las obligaciones pendientes de pago al 31 de diciembre de 2.000 por el desarrollo de las actividades de la empresa, compra de bienes y servicios que no fueron cancelados al cierre del ejercicio.



Lcdó. Luis Orbe G.
Auditor
RNAE No. 351

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2.000

Ingresos por Fletes	1'776.151,12	
Otros Ingresos	<u>21.047,19</u>	
Total	1'797.299,06	
Costos y Gastos		
Costo Servicios	<u>1'483.785,89</u>	
Utilidad Bruta	313.513,17	
Gastos de Administración		
Gastos Personal	105.409,31	
Gastos Generales	145.187,04	
Gastos Financieros	1.811,43	<u>252.407,78</u>
Utilidad antes de impuestos		<u><u>61.105,39</u></u>

BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre de 2.000

Activo Corriente

Caja Bancos	2.060,69	
Clientes	178.210,67	
Remesas por Facturar	38.384,42	
Préstamos Empleados	4.896,40	
Cuentas por Cobrar Varios	39.347,96	
Préstamos Afiliados Permanentes	1.284,22	
Depósitos en Garantías	73,00	
Provisión Ctas. Incobrables	-182,15	
Impuestos Retenidos	12.534,90	
Arriendos Anticipados	268,80	276.878,91

Activo Fijo

Equipo Transporte Tulcán	17.218,33	
Muebles y Enseres Tulcán	15.906,18	
Muebles y Enseres Quito	12.379,91	
Muebles y Enseres Gyquil	2.151,62	
Equipos Computación Tulcán	4.896,32	
Equipos Computación Quito	30.014,64	
Equipos Comunicación Tulcán	2.923,94	
Equipos Comunicación Quito	2.343,49	
Depreciación Acumulada	-40.602,99	47.231,44

Activo Diferido

Gastos Diferidos	627,19	627,19
------------------	--------	--------

Total		<u>324.737,54</u>
-------	--	-------------------

Pasivos y Capital**Pasivos Corrientes**

Obligaciones Bancarias	5.095,98	
Cuentas por Pagar	80.133,22	
Ctas por Pagar personales	133.587,87	
Otros Pasivos		223.188,26

Patrimonio

Capital	2.200,00	
Reserva legal	300,69	
Resultados abril 99	- 294,81	
Capital adicional	28.776,05	
Aporte capitalización	9.461,99	
Utilidad del ejercicio	61.105,39	101.549,28
Total		324.737,54

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
Al 31 de Diciembre de 2.000

Cálculo Participación Trabajadores:

Utilidad del Ejercicio	61.105,39
+ (0.8%) Impuesto ICC	11.105,93
Total	72.211,67
15% Participación Trabajadores	10.831,67

Cálculo del Impuesto a la Renta

Utilidad del Ejercicio	61.105,39
(-) Participación Trabajadores	10.831,67
(=) Utilidad Gravable	50.273,72
25% Impuesto Renta Causado	12.568,43
(-) Anticipos	154,79
(-) Retenciones en la Fuente	12.534,90
Saldo: Impuestos Renta a Pagar	
Saldo a favor del Contribuyente	121,56