

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACION

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf. 2663800

QUITO - ECUADOR

48256

Quito, 25 de Marzo del 2002

DE: Lcdo. Luis Orbe G.

PARA: Señores Accionistas de Transbolivariana C.A

ASUNTO:

Informe de Auditoria independiente al Movimiento Económico del periodo comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2.001.

El presente examen se realizó de acuerdo con las normas de Auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que el trabajo sea debidamente planificado y ejecutado a fin de obtener certeza razonable sobre los datos consignados en los Estados financieros al 31 de diciembre del 2001.

La Administración de la compañía ha dado todas las facilidades para el desarrollo del trabajo en sus oficinas ubicadas en Quito, calles Manuel Larrea y Santiago donde reposa toda la documentación y se realiza la contabilidad.

Los Estados Financieros presentados para su análisis 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.

Por parte de la administración de la compañía ha sido entregada para mi análisis y revisión.

Estados Financieros del 2001

- Balance General
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Mayores Generales
- Diario General
- Documento de Soporte
- Los anexos respectivos.

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

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACION

Calle Hurrealde 521 y Lauro Guerrero Telf. 2663800

QUITO - ECUADOR

OPINION

En mi opinión los Estados Financieros de Transbolivariana C.A contenido en el Estado de Pérdidas y Ganancias por el ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre del 2001 así como el Estado de Situación al 31 de diciembre del 2001, 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 la técnica 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.

INDICE DE SOLVENCIA

$$\frac{\text{Total Activo Corriente}}{\text{Total Pasivo Corriente}} = \frac{482.228.01}{338.956.67} = 1.42$$

El análisis demuestra que Transbolivariana C.A. es solvente, porque cubre con sus deudas en activos, todas sus obligaciones por pagar a corto plazo, la razón es que posee USD. 1.42 por cada dólar en obligaciones.

ASPECTOS RELEVANTES:

Con fecha 22 de octubre del 2001 se firman una orden de Compra (contrato de transporte) de toda la tubería a utilizarse en el O.C.P. entendiéndose desde el Puerto de desembarque Esmeraldas hasta los diferentes centros de acopio.

Los ingresos por este concepto en el 2001 representan el 13% del total, en un periodo de 2 meses y 10 días.

ACTIVIDAD DE LA COMPAÑIA.

El transporte pesado por carretera de toda clase de mercaderías, dentro del país con conexiones para los países vecinos de Colombia y Perú

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACION

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf. 2663800

QUITO - ECUADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

BANCOS:

Los saldos de las cuentas corrientes al 31 de diciembre del 2001 son;

Banco del Pichincha:

- Agencia Tulcán	- 111.97
- Agencia Quito	- 83.668.31
- Agencia Guayaquil	332.30
- Agencia Esmeraldas	593.40
TOTAL	- 82.854.58

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

DEPÓSITOS EN EL EXTERIOR:

- Banco del Pichincha (Miami)	9.827.95
-------------------------------	----------

Este saldo ha sido verificado con el Estado de Cuenta de Noviembre del 2001 o la fecha del examen no se disponía del Estado de Cuenta a Diciembre del 2001.

- Bancos de Bogotá (Ipiales)	21.30
- Banco Popular (Ipiales)	11.488.76
TOTAL	11.510.06

Estos saldos no han podido ser confirmados por no presentarse a la fecha de la Auditoría, los Estados de cuenta respectivos, ni ninguna Conciliación Bancaria.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES 238.009.26

Almeida Isabel	6.363.00
Arellano Nélon	1.858.07
Andrade Patricio	837.28
Avicultura y Silos San Ant.	1.619.80
Avícola La Fortuna	1.818.18

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACION

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf. 2663800

QUITO - ECUADOR

Eduardo Botero Soto	19.659.36
Confiteca	40.950.00
COMICAR	697.30
Ecuador Botling C.	46.351.45
Freire Romo y otros	1.842.90
Fajobe	473.71
Industrias del Maiz S.A.	159.95
Ingenio Valdez	147.20
La fabril	11.334.24
Molinos del Carmen	12.419.82
TECHINT	91.477.00

Estos saldos están representados por valores pendientes de cobro resultantes del servicio de transporte realizado para estos clientes.

El 38% del saldo US. 91.477 corresponde a TECHINT en el periodo inicial de transporte de tubería para el O.C.P. todos los saldos se estima son recuperables por eso no se ha provisionado ningún valor para cubrir posteriormente cuentas incobrables.

REMESAS POR FACTURAR

US. 41.256.43

Su saldo representa servicios realizados pero no facturados por no estar concluidos totalmente las órdenes.

Capital Suscrito		230.64
Prestamos a Empleados:	Túlcan	310.00
	Quito	1.653.18

Cuentas por Cobrar varios 76.711.77

Transportes Sánchez Polo	40.013.54
Lucia Viscaíno	1.110.81
Hugo Tobar	20.00
Botero Soto	24.079.58
Maruja Enríquez	283.98
Huilcamaigua Fanny	174.56
Santillán Manuel	87.28
Mancheno Franklin	87.28
López Carlos	87.28
René Simbafia	20.00
Viacomex	9.311.06

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACION

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf. 2663800

QUITO - ECUADOR

Edison Avilés	496.00
Alandinos	224.00
COMICAR	716.40

CLIENTES:

Sánchez Polo: Es una cuenta rezagada que amerita la gestión de los directivos de la Empresa para su recuperación, el último neteo corresponde a febrero 2001.

Lucia Viscaino: Su saldo debe ser descontado de las planillas de fletes que presentan.

Hugo Tobar: Este valor debe ser reclasificado como descuento mediante una nota de crédito.
Su origen está el 19 de Noviembre 2000 y su concepto dice: devolución descuento.

Botero Soto; deben realizarse neteos mensualmente para que su saldo no sea muy alto.

**Maruja Enríquez,
Hulcamalguá Fanny,
Santillán Manuel,
Mancheno Franklin,**

López Carlos: estos clientes mantienen estos saldos desde junio del 2000 y se origina en el costo de una póliza de seguro, por un evidente descuido de administración no se lo hace efectivo su cobro.

René Simbaña: su deuda original era de USD. 40 en noviembre 2000 y febrero 2001 se descuenta USD: 10 en cada ocasión y queda el saldo de USD: 20 que a la fecha no ha sido recuperado.

Viacomex: Empresa relacionada con los directivos de Transbolivariana cuyos préstamos se originan en el año 2001.

Enero 01	205.11
Marzo 01	3.140.61
Abril 01	728.00
Mayo 01	4.225.22

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACION

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf. 2663800

QUITO - ECUADOR

A la presente fecha no han sido requerido su pago, no existiendo un plan de recuperación cargando los intereses respectivos.

Edison Avilés: Anticipo a planillas de flete julio 2001 no descontando hasta la presente fecha.

Alandinos: Cargo de octubre 2001 por arreglo de contenedores.

COMICAR: Saldo por movimiento diciembre 2001.

PRESTAMOS AFILIADOS PERMANENTES USD: 5.913.85

Comprende un listado de socios cuyas deudas van de US: 3.521.71 hasta US: 18.96. Esta cuenta no tiene movimiento en el año 2001. Revelando un descuido administrativo.

Los principales accionistas constan así:

Luis Viscaino Jiménez	71.37
Harrison Vizcaíno	70.69
Napoleón Sierra	3.521.71
Luis Felipe Vizcaíno A	70.68
Lucia Vizcaíno A	51.72

Estos valores pueden ser unificados y descontados.

DEPOSITO EN GARANTÍA USD. 513.00

Agencia Túlcan	73.00
Agencia Esmeraldas	440.00

Constituyen garantías de arriendo de oficina que están vigentes.

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACION

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf. 2663800

QUITO - ECUADOR

GASTOS DE VIAJE

Luis Felipe Vizcaíno 1.000.00

Valor entregado al 5 de Septiembre del 2001 para viaje a Bogotá, hasta la fecha no se ha reportado los gastos, es evidente un total descuido de parte de quién recibe los fondos y la poca importancia que se da al acto de rendir cuentas.

INVENTARIOS USD. 73.940.87

Malacates 21.520.19
Bases de Madera 52.420.68

Para atender el transporte de la tubería del O.C.P desde Esmeraldas a los distintos lugares de acopio se ha preparado implementos que permitan colocar los tubos en las plataformas.

Estos implementos son entregados a los transportistas y su valor descontado a cada uno de ellos.

IMPUESTOS:

Retención en la Fuente US.17.295.41

Esta cuenta acumulada el impuesto a la Renta retenido en la fuente y constituye crédito tributario para la compañía que debe ser utilizado al liquidar el impuesto a la renta del 2001.

CUENTAS POR LIQUIDAR

Luis Felipe Vizcaíno J. 2.798.92
Luis Felipe Vizcaíno A 2.800.53
Harrison Vizcaíno A 44.029.49
Lucia Vizcaíno A 29.646.30

TOTAL 79.275.24

Existe una marcada concentración de prestamos en las 4 personas, que pone en riesgo la liquidez de la compañía.

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACION

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf. 2663800

QUITO - ECUADOR

No se encontró un plan de recuperación, deben reconocer los intereses legales a este valor debe añadirse el saldo de 9.311.06 que se mantiene con el nombre de Viacomex.

ACTIVOS FIJOS	VALOR ACUM.	DEPREC. ACUM.	VALOR NETO
Equipo Transporte Túlcan	17.218.33	10.431.78	6.786.55
Muebles y enseres Túlcan	16.034.18	8.817.28	7.216.90
Muebles y enseres Quito	12.800.71	6.445.58	6.355.13
Muebles y Enseres Guayaquil	2.151.62	844.35	1.307.27
Muebles y enseres Esmeraldas	46.00	-	46.00
Equipo de Computación Túlcan	4.896.32	4.896.32	-
Equipo Computación Quito	32.877.42	18.092.74	14.784.68
Equipo Comunicación Túlcan	2.923.94	1.527.56	1.396.38
Equipo Comunicación Quito	2.343.49	1.007.30	1.336.19

Los Activos Fijos están registrados al costo de adquisición y la depreciación es del 10% y el 20% según el concepto, calculando en línea recta, según lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario.

CUENTAS POR PAGAR

Proveedores	67.417.86
Seguros responsabilidad terceros	23.600.20

Proveedores es la cuenta que resume el valor pendiente de pago por fletes realizados 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 seguro de terceros esta representada por una retención del 3% sobre los fletes y realiza en cada pago de flete con el propósito de constituir un fondo que pueda cubrir al transportista por posibles pérdidas por robo de mercaderías u otras causas.

Esta cuenta registra un retiro de los fondos acumulados en los años 1999 y 2000, sin los justificativos correspondientes.

Debe justificarse su utilización de una manera transparente.

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACION

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf. 2663800

QUITO - ECUADOR

SUGERENCIAS Y RECOMENDACIONES

1. Sobregiros Bancarios.

Mantener en Cuentas por Pagar los pagos pendientes al 31 de diciembre del 2001, al emitir los cheques se ocasiona un sobregiro bancario de proporciones que distorsiona la presentación de las Cuentas Bancarias y el Activo Corriente.

2. Establecer una Provisión para Incobrables de acuerdo a lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario, esto es el 1 % sobre los saldos pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2001 unificando esta cuenta con la de otras cuentas por cobrar.

3. Viacomex, solicita la cancelación de la deuda, establecer calendario de pagos, grabar con el interés legal hasta su cancelación.

4. Existe mucho concepto de Cuentas por Cobrar, la Administración debe reducir y eliminar esta serie de conceptos en ellos existe muchos nombres que se repiten. Se recomienda agruparlos.

5. Cuentas por Liquidar.

Procurar su cancelación, esta disposición de fondos en 4 personas y Empresas relacionadas ha quitado liquidez a la Compañía, sino se toman correctivos, es seguro que esto ocasionaría problemas serios en el futuro.

6. Seguros Responsabilidad De Terceros.

Los débitos a esta cuenta deben estar respaldados por un acta de directorio, por el respeto que merecen los demás socios, y la transparencia en el manejo de los fondos.

7. Reestructurar el Plan de Cuentas, ya que existe un desorden en el uso de los niveles de cuentas, que va entre el nivel 4 y el nivel 7.

Sería ideal unificar todas las cuentas de Mayor a nivel 5.

Atentamente



**Lcdo. Luis Orbe G.
AUDITOR EXTERNO
SC-RNAE # 351**

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACION

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf. 2663800

QUITO - ECUADOR

TRANSBOLIVARIANA C.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

ACTIVO CORRIENTE

Caja y Bancos	22,442.75	
Cuentas por Cobrar Clientes	238,009.26	
Remesas por Facturar	41,256.43	
Capital Suscrito Accionistas	230.64	
Prestamos Empleados	1,963.18	
Cuentas por Cobrar a Varios	76,711.77	
Prestamos Afiliados Permanentes	5,913.85	
Depositos en Garantia	513.00	
Anticipo Gastos de Viaje	1,000.00	
Provisión Incobrables	-182.15	
Inventarios	73,940.87	
Impuestos Retenidos	17,295.41	
Cuentas por Liquidar	79,275.24	
Otros Pagos Anticipados	638.04	
Anticipo Utilidades	7,000.00	
Total Activo Corriente		566,008.29

ACTIVO FIJO

Equipo Transporte Tulcán	17,218.33	
Muebles y Enseres Tulcán	16,034.18	
Muebles y Enseres Quito	12,800.71	
Muebles y Enseres Guayaquil	2,151.62	
Muebles y Enseres Esmeraldas	46.00	
Equipo de Computación Quito	32,877.42	
Equipo de comunicación Tulcán	2,923.94	
Equipo de Comunicación Quito	2,343.49	
(-) Depreciación Acumulada	-47,166.59	
Total Activo Fijo		39,229.10
TOTAL ACTIVO		605,237.39

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA • CONTABILIDAD • TRIBUTACION

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf. 2663800

QUITO • ECUADOR

PASIVO Y CAPITAL

PASIVO CORRIENTE

Cuentas por Pagar proveedores	67,417.86	
Sobregiros	83,780.28	
Seguros Responsables Terceros	23,600.20	
Hernan Yandún	10.37	
Sueldos por Pagar	1.00	
IESS por Pagar	418.27	
Seguros por Pagar	274.12	
Permisos de Operación	6,741.54	
Impuestos por Pagar	894.77	
Retenciones en la Fuente	2,872.10	
13er Sueldo	535.50	
14to Sueldo	55.60	
Fondos de Reserva	3,246.48	
Vacaciones	1,920.92	
Otras Cuentas por Pagar	1,220.23	
Cuentas por Pagar Personales	229,747.71	
Total Pasivo		422,736.95

PATRIMONIO

Capital Social	40,012.00	
Reserva legal	5,911.09	
Capital Adicional	28,481.21	
Utilidad del Ejercicio	108,096.14	
Total Patrimonio		182,500.44

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 605,237.39

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACION

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf. 2663800

QUITO - ECUADOR

**TRANSBOLIVARIANA C.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

Ingresos

Por Fletes	1,952,997.88
Otros Ingresos	<u>39,731.99</u>

TOTAL **1,992,729.87**

Costos y Gastos

Costo Servicios	<u>1,631,754.87</u>
-----------------	---------------------

Utilidad Bruta **360,975.00**

Gastos de Administración.

Gastos de Personal	108,936.82
Gastos Generales	141,762.19
Gastos financieros	<u>2,179.85</u>
	<u>252,878.86</u>

UTILIDAD NETA **108,096.14**

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACION

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf. 2663800

QUITO - ECUADOR

**TRANSBOLIVARIANA C.A.
CONCILIACION TRIBUTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

Utilidad Neta	108,096.14
(-) 15% Participación de Trabajadores	<u>16,214.42</u>
UTILIDAD NETA GRAVABLE	91,881.72
25% Impuesto a la Renta	22,970.43
10% Reserva Legal	9,188.17
Utilidad por Distribuir a Socios	59,723.12
IMPUESTO A LA RENTA	
25% Sobre Utilidad 2001	22,970.43
(-) Retenciones en la Fuente	<u>17,295.41</u>
SALDO A PAGAR	<u><u>5,675.02</u></u>