

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN  
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800  
Quito - Ecuador

Quito, Marzo 31 del 2004

DE: Lcdo. Luis Orbe G.

Para: Señores Accionistas de Transbolivariana C. A.

Asunto: Informes de auditoria independiente a los Estados  
Financieros del ejercicio 2003

He auditado el Balance General de Transbolivariana C. A. al 31 de diciembre del 2003 así como el correspondiente estado de Resultados, los Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esta fecha.

Los Estados Financieros 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 auditoria desarrollado.

El presente trabajo se efectuó de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoria incluye el examen a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, incluye también la

Lcdo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN

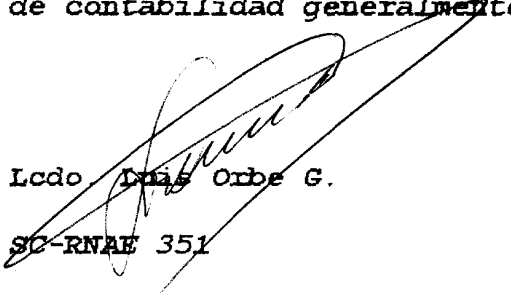
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800

Quito - Ecuador

evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, incluye también la evaluación de los principios de contabilidad y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así Como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que el trabajo realizado provee una base razonable para expresar una opinión.

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Transbolivariana C.A. al 31 de diciembre del año 2003, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador

  
Lcdo. Luis Orbe G.

SC-RNAE 351

# TRANSBOLIVARIANA C.A.

SERVICIO INTEGRAL ES SU GARANTIA.

## BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

### ACTIVOS

#### CORRIENTE:

|                             |            |            |
|-----------------------------|------------|------------|
| Caja Chica                  | 1.217,90   |            |
| Bancos                      | 1.253,87   |            |
| Cuentas por Cobrar          | 142.674,50 |            |
| Provisión Ctas. Incobrables | -4.355,29  |            |
| Materiales                  | 39.450,08  |            |
| Pagos Anticipados           | 30.498,14  |            |
| Cuentas por Liquidar        | 74.422,89  | 285.162,09 |

#### FIJO:

|                        |            |           |
|------------------------|------------|-----------|
| Equipo Transporte      | 40.085,33  |           |
| Muebles y Enseres      | 44.586,90  |           |
| Equipo de Computo      | 43.717,65  |           |
| Equipo de Comunicación | 6.613,43   |           |
| Deprec. Acumulada      | -84.189,25 | 50.815,06 |

#### OTROS ACTIVOS:

|                      |          |          |
|----------------------|----------|----------|
| Software             | 2.352,00 |          |
| Amortizac. Acumulada | -940,80  | 1.411,20 |

**TOTAL 337.388,35**

**HARRISON VIZCAINO**  
**GERENTE**

**JAIR CAIZAPANTA**  
**CONTADOR**

#### OFICINAS DE TRANSBOLIVARIANA C.A.

##### ECUADOR

Quito  
Santiago 238 y Manuel Larrea  
Telefax: 593 (2) 2526-354  
2522-257  
2550-368  
2543-192  
2569-586

##### Tulcan

Pan. Norte y Av. Andres Bello esc.  
Telefax: Of.: 593 (6) 985-271  
985-272  
985-273  
985-274

##### Esmeraldas

Puerto de Esmeraldas  
Telefax: 06724032

##### Guayaquil

Av. Juan Tanco Marengo Km. 0.5 Nro. 316  
Edif. Triangular Planta Baja  
Tells. Of.: 593 (4) 2690-210  
2690-211  
Fax: 2690-212

##### COLOMBIA

Cali  
Autopista Cali-Yumbo  
Term. Terr. Cencar Of. A2-103  
Telf. Of.: 57 (2) 6900058  
6909534  
6909523

Email Ecuador/Colombia: transbol@uio.telecom.net

# TRANSBOLIVARIANA C.A.

SERVICIO INTEGRAL ES SU GARANTIA.

## PASIVOS

### CORRIENTE:

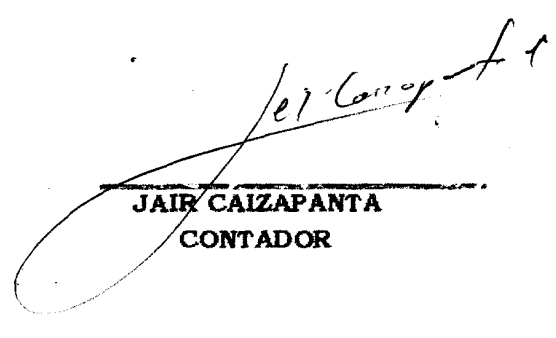
|                       |           |            |
|-----------------------|-----------|------------|
| Sobregiros Bancarios  | 5.403,19  |            |
| Cuentas por Pagar     | 96.519,67 |            |
| Gastos por Pagar      | 35.902,31 |            |
| Otras Ctas. Por Pagar | 66.500,77 | 204.325,94 |

### PATRIMONIO:

|                       |            |            |
|-----------------------|------------|------------|
| Capital Social        | 40.012,00  |            |
| Reserva Legal         | 27.032,35  |            |
| Utilidades Acumuladas | 66.432,69  |            |
| Reserva de Capital    | 28.776,05  |            |
| Pérdida del Ejercicio | -29.190,68 | 133.062,41 |

**TOTAL 337.388,35**

**HARRISON VIZCAINO**  
GERENTE

  
**JAIR CAIZAPANTA**  
CONTADOR

### OFICINAS DE TRANSBOLIVARIANA C.A.

E-mail Ecuador-Colombia: transbol@uin.telcel.net

#### ECUADOR

**Quito**  
Santiago 236 y Manuel Larrea  
Telefax: 593 (2) 2526-354  
2522-257  
2550-368  
2543-192  
2569-586

#### Tuacan

Pan. Norte y Av. Andrés Bello esc.  
Telefax: Of.: 593 (6) 985-271  
985-272  
985-273  
985-274

#### Esmeraldas

Puerto de Esmeraldas  
Telefax: 06724032

#### Guayaquil

Av. Juan Tanco Marengo Km. 0.5 Nro. 316  
Edif. Triangular Planta Baja  
Telfs. Of.: 593 (4) 2690-210  
2690-211  
2690-212  
Fax.: 2690-212

#### COLOMBIA

**Cali**  
Autopista Cali-Yumbo  
Term. Terr. Cencar Of. A2-103  
Telf. Of.: 57 (2) 6900058  
6909534  
6909523

# TRANSBOLIVARIANA C.A.

SERVICIO INTEGRAL ES SU GARANTIA.

## ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003

### INGRESOS:

#### TRANSPORTE DE CARGA

|                |            |              |
|----------------|------------|--------------|
| Tulcán         | 410.499,33 |              |
| Quito          | 621.502,12 |              |
| Guayaquil      | 424.850,43 |              |
| Esmeraldas     | 120.104,00 | 1.576,955,88 |
| Otros Ingresos |            | 189.409,60   |

**TOTAL 1.766,369,48**

#### COSTOS OPERACIONALES

**1.409,825,90**

#### UTILIDAD BRUTA

**356.543,58**

|                    |            |            |
|--------------------|------------|------------|
| Gastos de Personal | 161.159,05 |            |
| Gastos Generales   | 202.561,33 |            |
| Otros Gastos       | 22.013,88  | 385.734,26 |

**Pérdida del Ejercicio 23.190,60**

**HARRISON VIZCAINO**  
**GERENTE**

**JAIR CAIZAPANTA**  
**CONTADOR**

#### OFICINAS DE TRANSBOLIVARIANA C.A.

E-mail Ecuador-Colombia: transbol@uic.tolconet.net

**ECUADOR**  
Quito  
Santiago 236 y Manuel Larrea  
Telefax: 593 (2) 2526-354  
2522-257  
2550-366  
2543-192  
2569-586

**Tulcán**  
Pan. Norte y Av. Andrés Bello esq.  
Telefax: Of.: 593 (6) 985-271  
985-272  
985-273  
985-274

**Esmeraldas**  
Puerto de Esmeraldas  
Telefax: 06724032

**Guayaquil**  
Av. Juan Tanca Marengo Km. 0,5 Nro. 316  
Edif. Triangular Planta Baja  
Telfs. Of.: 593 (4) 2690-210  
2690-211  
Fax: 2690-212

**COLOMBIA**  
Cali  
Autopista Cali-Yumbo  
Term. Terr. Cencar Of. A2-103  
Telf. Of.: 57 (2) 6900058  
6909534  
6909523

## ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CAJA 5.182,00

Compuesta de dos valores:

US 4.182,00 valor cobrado por la factura 3148 emitida a C.I. Azúcares y Mielles de Cali por 12.008.152 pesos, este valor es depositado en el Banco de Colombia agencia Ipiales. Se reclasifica este valor, en las Cuentas por Cobrar por no constituir valor de la cuenta Caja.

El 15 de diciembre se gira el cheque 390 del Banco de Guayaquil por Us. 1.000,00 valor que se destina a los anticipos de los transportistas. También se reclasifica en la cuenta Fondo Rotativo Anticipos dentro del grupo de la Caja Chica.

BANCOS 1.253,87

Los saldos de las cuentas bancarias se presentan así:

|                       |          |
|-----------------------|----------|
| Banco Pichincha Miami | 253,87   |
| Banco Popular Ipiales | 1.000,00 |

Ldo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN  
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800  
Quito - Ecuador

Se ha revisado la conciliación bancaria del mes de diciembre y se ha procedido a reclasificar los saldos sobregirados en el pasivo, bajo la cuenta SOBREGIROS BANCARIOS.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES 81.167.09

Este valor está compuesto por los saldos de los siguientes clientes:

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| Automotores y anexos       | 17.984,00 |
| Álvarez Barba S.A.         | 675,00    |
| Auto delta                 | 1.200,00  |
| Eduardo Botero Soto        | 19.742,27 |
| Continental del Norte      | 1.650,00  |
| Fertilizantes Term. Y Serv | 1.324,00  |
| Identra S. A.              | 660,00    |
| Maresa                     | 2.250,00  |
| Molinos del Cauca          | 1.787,54  |
| Molinos del Pichincha      | 10.677,00 |
| Ponce Yépez                | 620,00    |
| Plastikito S.A.            | 1.315,40  |
| Palmar del Rio             | 741,00    |
| Palmera del Ecuador        | 7.665,00  |
| Techint                    | 1.623,00  |
| Transportes Sánchez Polo   | 11.252,88 |

Todos los clientes adeudan facturas emitidas en los meses de noviembre y diciembre, lo cual es normal considerando el plazo que se toma el cliente para cancelar su cuenta, pero la excepción esta dada por el cliente Molinos del Pichincha cuya deuda viene de los meses de julio y agosto, observándose un manejo irregular de la cuenta.

REMESAS POR FACTURAR 15.821,00

Este saldo representa los servicios realizados pero no facturados, por no estar concluidas sus órdenes o por falta de entrega de documentos.

|                       |          |
|-----------------------|----------|
| Techint               | 1.850,00 |
| Automotores y Anexos  | 5.039,00 |
| E.B.C.                | 406,00   |
| Importadora Tomebamba | 1.404,00 |

*Ldo. Luis Orbe Guerrero*

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800  
Quito - Ecuador

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| Rosero Luis                         | 280,00       |
| Casa Baca                           | 3.402,00     |
| Transportes Sánchez Polo            | 3.440,00     |
| <b>CAPITAL SUSCRITO ACCIONISTAS</b> | <b>15,00</b> |

Este valor corresponde al socio Byron Pérez, esta cuenta figura desde los inicios de la compañía y no ha existido la decisión de arreglarla.

|                            |                 |
|----------------------------|-----------------|
| <b>PRESTAMOS EMPLEADOS</b> | <b>1.573,20</b> |
|----------------------------|-----------------|

|                |        |
|----------------|--------|
| Oficina Tulcán | 330,59 |
| Quito          | 295,03 |
| Gquil          | 856,16 |
| Esmeraldas     | 70,00  |

Corresponde a valores entregados a los empleados de la compañía, los mismos que deben ser descontados regularmente por medio del rol de pagos, al analizar el movimiento se encuentra que.

|                |                         |        |
|----------------|-------------------------|--------|
| Paúl Navarrete | salió en junio del 2003 | 120,00 |
| Iván Yépez     | salió en junio del 2003 | 42,85  |
| Moisés Vélez   | salió en julio del 2003 | 21,42  |

Por lo que estos valores no serán recuperados.

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| <b>CUENTAS POR COBRAR VARIOS</b> | <b>22.170,98</b> |
|----------------------------------|------------------|

|                   |           |
|-------------------|-----------|
| Lucía Vizcaino    | 515,00    |
| Botero Soto       | 30,00     |
| Viacomex S.A.     | 17.230,00 |
| Sercarga          | 80,00     |
| Gaybor Mariana de | 133,30    |
| Bancolombia       | 4.162,00  |

La cuenta de Viacomex ha disminuido en 1.000 dólares frente a su saldo del año anterior

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| <b>PRESTAMOS AFILIADOS</b> | <b>21.027,02</b> |
|----------------------------|------------------|

La cuenta se ve incrementada por una resolución contenida en Acta de Junta de Socios en la que se decide aportar con 100,00 dólares mensuales a partir de septiembre 2003 para cubrir en parte las pérdidas de la compañía. En contrapartida consta en los ingresos la Cuenta APOORTE ACCIONISTAS por el

Ldo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN  
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800  
Quito - Ecuador

valor de 26.920,00, sin embargo este cargo no figura en las cuentas de los socios:

Luis F. Vizcaino J.

Harrison Vizcaino

Johnny Lopez

Luis F. Vizcaino A.

Lucia Vizcaino A.

DEPOSITOS EN GARANTIA 900,00

Valores entregados a los dueños de las oficinas de guayaquil y Esmeraldas en concepto de garantía, hasta la entrega de las mismas, Gquil 800,00 y Esmeraldas 100,00

PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES 4.355,29

Por el año 2003 no se ha realizado ninguna provisión para cuentas incobrables.

MATERIALES 39.450,08

La cuenta no tiene ningún movimiento en el ejercicio

IMPUESTOS 30.048.10

Retenciones Renta Fuente 29.371,50

Retenciones Iva 676,60

Representan crédito tributario a ser utilizado con la declaración de impuestos a presentarse por el año 2003

CUENTAS POR LIQUIDAR 74.422,89

Corresponde a:

Luis F. Vizcaino A. 6.141,84

Harrison Vizcaino A. 68.281.05

No se ha cumplido con el propósito de la cuenta Por Liquidar que debe ser temporal, mas bien se ha incrementado en relación con el año 2002, lo cual perjudica significativamente la liquidez de la compañía.

UTILIDADES 450,00

Lcido. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800

Quito - Ecuador

Valor entregado en concepto de utilidades y no descontado.

ACTIVO FIJO

50.815,06

|                   |        | VALOR      | DEP. ACUM | SALDO     |
|-------------------|--------|------------|-----------|-----------|
| Equipo Transporte | Tulcán | 17.218,33  | 13.875,43 | 3.342,90  |
|                   | Quito  | 21.750,00  | 4.168,75  | 17.581,25 |
|                   | Esmer  | 1.118,00   | 316,75    | 801,25    |
| Muebles y Enseres | Tulcán | 16.073,58  | 12.031,03 | 4.042,55  |
|                   | Quito  | 19.350,31  | 10.298,08 | 9.052,23  |
|                   | Gquil  | 7.757,43   | 1.970,58  | 5.786,85  |
|                   | Esmer  | 1.405,58   | 213,59    | 1.191,99  |
| Equipo Computac   | Tulcán | 5.862,88   | 5.374,76  | 488,12    |
|                   | Quito  | 36.553,33  | 32.010,83 | 4.542,50  |
|                   | Gquil  | 1.301,44   | 465,24    | 836,20    |
| Equipo Comunic    | Tulcán | 2.923,94   | 1.819,96  | 1.103,98  |
|                   | Quito  | 2.905,49   | 1.552,78  | 1.352,71  |
|                   | Gquil  | 784,00     | 91,47     | 692,53    |
|                   |        | 135.004,31 | 84.189,25 | 50.815,06 |

Los Activos Fijos están registrados al costo de adquisición y su depreciación es del 10 % para Equipo de Transporte, Muebles y Enseres y Equipo de Comunicación y el 33 % para el Equipo de Computo de acuerdo a disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno calculada en línea recta.

OTROS ACTIVOS

1.411,20

Corresponde a la compra del programa contable administrativo y se amortiza al 20 anual

SOFTWARE

2.352,00

940,80

1.411,20

CUENTAS X PAGAR PROVEED

89.609,67

Representa los valores pendientes de pago a los transportistas, la cuenta se resume así:

*Ldo. Luis Orbe Guerrero*

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800

Quito - Ecuador

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| <del>Vizcaino A. Luis</del> | 4.270,44  |
| Vizcaino A. Harrison        | 14.304,36 |
| Vizcaino A. Lucia           | 33.144,26 |
| Vizcaino J. Luis            | 16.609,40 |
| Otros 26 proveedores        | 19.721,90 |

SEGURO RESPONSABILIDAD 653,20

Representa una retención sobre los fletes pagados, con el propósito de constituir un fondo que pueda cubrir al transportista posibles pérdidas o por robo de mercadería u otras causas.

SUELDOS POR PAGAR 2.669,56

Valores pendientes de pago al personal de la compañía correspondiente a la segunda quincena de diciembre.

IESS POR PAGAR 997,60

Valores retenidos al personal y que deben ser depositados en el IESS.

SEGUROS POR PAGAR 2.589,64

Saldos Pendientes de pago por primas de seguro contratadas y que cubre: Responsabilidad Civil, Incendio, Robo, Electrónico y Fidelidad, estrictamente administrativo.

IMPUESTOS 9.569,96

Valores pendientes de cancelación al SRI por

*Ldo. Luis Orbe Guerrero*

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800  
Quito - Ecuador

|                   |          |
|-------------------|----------|
| IVA               | 2.281,20 |
| Retenciones renta | 7.288,76 |

|                     |           |
|---------------------|-----------|
| PROVISIONES         | 26.332,35 |
| Décimotercer Sueldo | 4.909,46  |
| Decimocuarto Sueldo | 201,01    |
| Fondo de Reserva    | 19.431,63 |
| Vacaciones          | 1.790,25  |

Estas cuentas reflejan las provisiones efectuadas para atender pagos que deben realizarse el próximo ejercicio

|                           |           |
|---------------------------|-----------|
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR   | 5.318,30  |
| CUENTAS POR PAGAR PERSONA | 61.182,47 |

Representa saldo pendientes de pago para el próximo ejercicio

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| PATRIMONIO            | 162.253,10 |
| Capital Social        | 40.012,00  |
| Reserva Legal         | 27.032,35  |
| Capital Adicional     | 28.776,05  |
| Utilidades Acumuladas | 66.432,70  |

La cuenta de Capital Social no ha tenido ninguna variación, la de Reserva Legal ha sido incrementada en el 10 % de la utilidad neta del ejercicio 2002, la cuenta Capital Adicional es el producto de las revalorizaciones de los activos y la aplicación de la NEC 17 en el ejercicio 2000

Lido. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN

Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800  
Quito - Ecuador

INGRESOS

FLETES 1.576.955,88

OTROS INGRESOS 189.409,60

Proviene del servicio de transporte de mercadería por carretera, estos ingresos comparados con los del año 2002 se ven reducidos en más del 50 % por la terminación del contrato de transporte de tubería para el OCP con la compañía Techint.

GASTOS

Revisados los roles de pago, se encuentra que dos personas causan impuesto a la renta y no se ha efectuado liquidación ni descuento.

| Concepto         | H. Vizcaino | Luis Vizcaino J. |
|------------------|-------------|------------------|
| Total ganado     | 25.780,95   | 22.780,95        |
| - Aportes IESS   | 137,76      | 137,76           |
|                  | -----       | -----            |
| Base Imponible   | 25.643,19   | 22.643,19        |
| Impuesto causado | 1.544,32    | 1.244,32         |

Ldo. Luis Orbe Guerrero

AUDITORIA - CONTABILIDAD - TRIBUTACIÓN  
Calle Iturralde 521 y Lauro Guerrero Telf.: 2663-800  
Quito - Ecuador

#### SUGERENCIAS Y RECOMENDACIONES

1.- Un análisis de las cuentas que conforman el balance demuestran que existe demasiada liberalidad para abrir las cuentas, manteniéndose conceptos repetitivos, se debe reducir y unificar conceptos similares a fin de darle agilidad y una fácil comprensión, esto ocurre con las Cuentas por Cobrar y las Cuentas por Pagar

|                        |                           |
|------------------------|---------------------------|
| Cuentas por Cobrar     | Cuentas por Pagar         |
| Remesas por Facturar   | Seguros Responsabilidad   |
| Capital Suscrito Acc   | Arriendos por Pagar       |
| Préstamos Empleados    | Sueldos por Pagar         |
| Ctas por Cobrar Varios | IESS por Pagar            |
| Préstamos Afiliados    | Impuestos                 |
| Depósitos Garantía     | Beneficios Sociales       |
| Cuentas por Liquidar   | Ctas por Pagar Personales |

Se recomienda reducir el número de cuentas agrupándolas con un mejor criterio, esto conlleva una depuración.

2.- La cuenta Materiales con un saldo de US 39.450,08 al no tener movimiento en el año 2003 por estar conformada por elementos elaborados para uso de los vehículos que transportaban la tubería del OCP y al haber concluido el contrato, estos ya no tienen uso, se recomienda la posible venta como material de deshecho a fin de recuperar algo de su valor.

3.- Las CUENTAS POR LIQUIDAR no están cumpliendo con su finalidad, pues no son liquidadas, mas bien son incrementadas y perjudican la liquidez de la Empresa. Con un poco de decisión se podría mejorar la imagen.

4.- El Gerente y el Contador son responsables de que se ponga atención a la parte tributaria, no se ha procedido a reliquidar la Renta de Servicios Personales y establecer el Impuesto a la Renta correspondiente, se recomienda realizar las liquidaciones correspondientes al principio de cada ejercicio fiscal.