

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

D E

AUTORUSIA AUTORUS S. A.

Por el año 1997

.....

Contenido:

- 1- Dictamen**
- 2- Estado de Situación**
- 3- Estado de Resultados**
- 4- Estado de Cambios de la Posición Financiera**
- 5- Estado de Evolución Patrimonial**
- 6- Notas a los Estados Financieros.**

A los señores miembros del Directorio y accionistas de Autorusa Autorus S. A.

En calidad de auditor independiente he verificado el Estado de Situación, el Estado de Pérdidas y Ganancias, el Estado de Evolución Patrimonial y el Estado de Cambios de la Posición Financiera, preparados por el ejercicio de 1997.

La responsabilidad de los estados contables intervenidos pertenece a la administración de Autorusa Autorus S. A., pues mi obligación estriba en expresar una opinión sobre los prenombrados estados financieros.

El examen se practicó de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, cuyo diseño comprende la aplicación de pruebas que permiten detectar con seguridad que los estados financieros contienen (o no) exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Al efecto, se ha comprobado que las cifras constantes en los referidos informes emanan de los respectivos registros contables. Por otro lado se ha comprobado también el cumplimiento de las disposiciones dictadas por la Dirección General de Rentas (en las notas se especifica el cumplimiento tributario) y de la Superintendencia de Compañías.

En conclusión como corolario opino que los informes financieros arriba citados, al haber sido formulados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, presentan razonablemente los resultados y la situación financiera de AUTORUSIA AUTORUS S. A.

Atentamente,

CPA AMABLE GUIZHPEEZ H.
RNAE No 28

Cuenca, Marzo 23 de 1998

AUTORUSIA S.A.
 =====
ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO
 =====
ENTRE 1996 Y 1997
 =====

(En miles de sucres)

PARTIDAS	1997	%	1996	%	VARIACION
ACTIVO					
CAJA -BANCOS	202.928	2,88	140.984	2,45	61.944
CUENTAS POR COBRA	3.094.045	43,93	2.403.319	41,80	690.726
INVENTARIOS	3.038.797	43,14	2.543.037	44,23	495.760
ACTIVOS FIJOS NETO	429.926	6,10	346.833	6,03	83.093
GASTOS ANTICIPADO	45.336	0,64	96.767	1,68	-51.431
OTROS ACTIVOS	232.890	3,31	219.092	3,81	13.798
TOTAL ACTIVO	7.043.922	100	5.750.032	100	1.293.890
PASIVO Y CAPITAL					
OBLIGACIONES BANC	3.856.108	54,74	2.432.631	42,31	1.423.475
PROVEEDORES	1.462.882	20,77	2.765.690	48,10	-1.302.748
CUENTAS POR PAGAR	109.699	1,56	52.044	0,91	57.655
PRESTAMOS DE ACCI	60.639	0,86	59.346	1,03	1.293
ANTICIPOS CLIENTES	1.000	0,01	12.922	0,22	-11.922
OTROS PASIVOS COR	246.343	3,50	319.576	5,56	-73.233
IMPUESTOS	266.612	3,78	10.123	0,18	256.489
TOTAL PASIVO.	6.003.281	85	5.652.272	98	351.009
PATRIMONIO					
CAPITAL	20.000	0,28	20.000	0,35	0
SUPERAVIT	230.600	3,27	-120.039	-2,09	350.639
RESERVAS	145.861	2,07	52.307	0,91	93.554
RESULTADOS EJERCI	644.179	9,15	145.503	2,53	498.676
TOTAL PASIVO Y CAPI	7.043.921	100	5.750.043	100	1.293.878

-5-

AUTORUSIA S. A.

ESTADO DE PERDI. Y GANAN. COMPARATIVO

ENTRE 1996 Y 1997

(En miles de sucres)

PARTIDA	1 9 9 7	%	1 9 9 6	%
INGRESOS:				
VENTAS	10.865.673	100,00	5.571.794	100,00
COSTO DE VENTAS	8.736.281	80,40	4.507.388	80,90
UTILIDAD BRUTA	2.129.392	19,60	1.064.406	19,10
GASTOS DE VENTAS				
	280.671	2,58	209.822	3,77
GASTOS DE ADMINIST	821.254	7,56	392.421	7,04
GASTOS FINANCIERO	358.213	3,30	315.403	5,66
TOTAL GASTOS	1.460.138	13,44	917.646	16
OTROS GASTOS	25.075	0,23	1.257	0,02
UTILIDAD ANTES PART	644.179	5,93	145.503	2,61
15% TRABAJADORES	96.627	0,89	21.825	0,39
20% IMPUESTO RENT	109.510	1,01	24.736	0,44
UTILIDAD NETA	438.042	4,03	98.942	1,78

AUTORUSIA S. A.

 CAMBIOS DE LA POSICION FINANCIERA

 PARA 1997

(En miles de sucres)

	BALANCE		CIRCULANTE		NO CIRCULANT	
	1997	1996	APLICACIO	ORIGEN	APLICACIO	ORIGEN
CAJA -BANCOS	202.928	140.984	61.944			
CUENTAS POR COBR	3.094.045	2.408.919	690.726			
INVENTARIOS	3.088.797	2.549.037	495.760			
ACTIVOS FIJOS NETO	429.926	346.833	83.093			
GASTOS ANTICIPADO	45.336	96.767		51.431		
OTROS ACTIVOS	232.890	219.062			13.796	
TOTAL ACTIVO	7.048.922	5.750.032				
PASIVO Y CAPITAL						
OBLIGACIONES BANC	3.856.106	2.432.631		1.423.475		
PROVEEDORES	1.462.862	2.765.630	1.302.748			
CUENTAS POR PAGA	109.699	52.044		57.655		
PRESTAMOS DE ACCI	60.699	59.346		1.298		
ANTICIPOS CLIENTES	1.000	12.922	11.922			
OTROS PASIVOS COR	246.343	319.576	73.233			
IMPUESTOS	266.612	10.128		256.489		
TOTAL PASIVO.	6.008.261	5.652.272				
PATRIMONIO						
CAPITAL	20.000	20.000				
SUPERAVIT	230.600	-120.039				350.639
RESERVAS	145.891	52.307				98.554
RESULTADOS EJERCI	644.179	145.503				498.676
	7.048.921	5.750.043				
DISMINUCION DEL CAPITAL DE TRABAJO			2.719.426	1.790.343	13.796	942.869
				929.063	929.063	
			2.719.426	2.719.426	942.861	942.869

AUTORUSIA S. A.

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL

PARA 1997

PARTIDAS	PATRIM.INIC	INCREM. O DE	PATRIM. FIN

CAPITAL SOCIAL	20.000.000	0	20.000.000
RESERVA LEGAL	4.134.894	9.403.626	13.538.520
RESERVA FACULTATIV	37.214.050	0	37.214.050
APORTES FUTURA CA	10.957.802	84.151.118	95.108.920
RESERVA REV. PATRI	-120.039.223	350.638.963	230.599.740
RESULTADOS DEL EJE	145.501.542	498.677.918	644.179.460
	97.769.065	942.871.625	1.040.640.690

AUTORUSIA AUTORUS S. A.

GENERALIDADES

Autorusia Autorus S. A., se fundó en 1994, Abril 13 , con el fin de dedicarse a la comercialización de vehículos, mediante la importación de automotores y repuestos en general. El capital con el que se constituyó fue el de S/. 20'000.000, con el mismo que permanece hasta la fecha.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES

Auto Rusia elabora sus estados financieros tomando como base sus costos históricos y más las acumulaciones correspondientes, conforme a las normas de contabilidad generalmente aceptadas que rigen en nuestro país. En lo que concierne a los rubros que componen los activos no monetarios, pasivos no monetarios y cuentas patrimoniales, estas han sido ajustadas al tenor del Art. 22 de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El catálogo de cuentas que reflejan los estados financieros de Auto Rusia S. A. es el apropiado para la actividad que desarrolla la empresa. En esta virtud, no se requiere explicación alguna sobre la utilización de las cuentas que conforman los referidos informes contables. No obstante, a continuación describo someramente el contenido de las principales cuentas de los balances.

CAJA-BANCOS

Este rubro comprende los saldos de caja chica, caja mayor y saldos en cuatro cuentas corrientes en el Banco del Austro, cuya descomposición es la que sigue:

Caja Chica	3'585.513
Bancos (y Cuentas Corrientes)	199'342.835
TOTAL	202'928.348

CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar engloba Clientes, préstamos, anticipos, etc., conforme la relación siguiente:

Cientes	2.775'685.573
Préstamos a accionistas	1'271.434
Anticipo Empleados	5'921.067
Deudores Varios	333'809.906
Suman	3.116'687.980
Provisión para Incobrables	37'385.224
Neto	3.079'302.756

En el Balance General, dentro de Cuentas por cobrar, también se hallan otros rubros que no corresponden precisamente a esta denominación, que son:

Inversiones Temporales	19'426.033
Otras Inversiones	1'237.500
Imp. Anticipados	29'484.539
Gastos Anticipados	9'930.597
Balance	60'078.669

Las Inversiones se hallan en el Banco del Austro, en City Menbresia y Centro Motors.

MERCADERIAS EN TRANSITO

Se encuentra en tránsito un permiso de importación de repuestos, cuyo valor representa

S/.

2'335.437

INVENTARIOS

Dentro del Activo circulante se halla el rubro que originan los resultados de Auto Rusia S. A., los vehículos, que se detallan así:

Tabrias	503'363.437
Scodas	196'941.461
Daewoos	441'942.140
Tata Exports	629'134.012
Yugo Zartava	530'363.090
Ladas	708'704.194
Varios	26'203.220
Total	3.036'651.554

ACTIVOS FIJOS

TANGIBLES:

Este rubro comprende los muebles, el equipo de oficina, vehículos, etc. Estos bienes han sido reexpresados conforme a las normas correspondientes. De igual manera se ha procedido con las depreciaciones acumuladas.

Estos recursos comprenden lo siguiente:

Muebles y Enseres	117'303.622
Equipo de Oficina	108'016.690
Vehículos	168'795.188
Equipo de Taller	162'106.000
Suman	556'221.500
Depreciación Acumulada	167'339.759
Neto	388'881.741

INTANGIBLES:

En intangibles se hallan los desembolsos efectuados para la constitución, para la instalación y para el agenciamento. Su relación es la siguiente:

Gastos de Constitución	1'798.992
Gastos de Instalación	51'043.765
Gastos de Agenciamento	331'655.874
Suman	384'498.630
Amortización Acumulada	108'418.666
Balance	276'079.964

OBLIGACIONES BANCARIAS

Al verificar las obligaciones de Autorusla Autorus S. A., en primer lugar se encuentran las obligaciones bancarias. Estas obligaciones se clasifican en obligaciones en corto plazo y otras a largo plazo.

Las Obligaciones a Largo Plazo son:

Banco del Austro	1.972'190.260
Financiera Unión del Sur	1.709'234.638
Total	3.681'424.898

Las obligaciones a corto plazo son:

Banco del Austro	60'181.011
Préstamos FUS	114'500.000
Total	<u>174'681.011</u>

El préstamo de Financiera Unión del Sur es en dólares, pero contabilizados en sucres y ajustados de acuerdo con las normas pertinentes, se presenta la cantidad anotada.

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Este rubro del pasivo comprende fundamentalmente las prestaciones sociales por pagar y otros gastos que se descomponen así:

Prestaciones Sociales por pagar	19'387.673
Sueldos por pagar	28'362.523
Retenciones	2'975.948
Otros gastos por pagar	60'993.368
Total	<u>109'699.510</u>

PROVEEDORES

Esta partida comprende las obligaciones que mantiene la compañía a favor de las firmas que le proveen los automotores, se halla clasificado en dos rubros: nacionales y extranjeros, que reflejan los valores siguientes:

Proveedores nacionales	402'872.915
Proveedores extranjeros	1.060'009.218
Balance	<u>1.462'882.133</u>

OTROS PASIVOS CORRIENTES

Bajo este rubro se registran algunas cuentas que en resumen son las siguientes:

Préstamos de accionistas	60'639.383
Anticipo de Clientes	999.690
Obligaciones varias	246'343.217
Total	<u>307'982.290</u>

IMPUESTOS POR PAGAR

En esta sección están los impuestos pendientes de pago. Si se observa su denominación, no requiere explicación alguna. Estos tributos se descomponen así:

IVA	190'265.895
Retenciones en la Fuente	2'263.719
Retención IVA	3'491.437
Impuestos	70'591.446
Balance	266'612.497

Los impuestos por liquidar pertenecen a anticipos en importaciones, y que la compañía acuciosamente ya registra en impuestos.

PATRIMONIO

Esta sección del Balance representa el interés residual de los accionistas. Este interés residual está constituido por el capital en acciones, las reservas, los resultados y los aportes para futuras capitalizaciones. Su análisis se presenta en el Estado de Evolución Patrimonial, que se refleja en la página 5.

En resumen el patrimonio representa S/. 1.040'640.690

CONDICION FISCAL

Autorusa Autorus S. A. ha sido intervenida por la administración tributaria hasta el ejercicio de 1995. Además ha cumplido religiosamente con sus obligaciones tributarias, pagando correcta y oportunamente los impuestos a la que esta obligada.

Los impuestos satisfechos en 1997 son los siguientes:

IVA	211'607.825
IVA Retenido	66'926.284
Anticipos Mínimos	20'601.868
Impuesto Renta Empleados	5'109.590
Retenciones en la Fuente	67'677.752
Retenciones por Rendimientos Financieros	529.764
Imp. Rta. percibido	8'352.906

Por las utilidades de 1997 el impuesto se pagará en 1998.

CONTINGENCIAS

Autorusa Autorus S. A. no soporta contingencia alguna. Todos sus activos tienen el respaldo correspondiente.

EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de elaboración de este informe no se ha registrado acontecimiento que afecte las operaciones de Autorusa Autorus S. A., de acuerdo con la información de los administradores.

Cuenca, Marzo 23 de 1998