

AUDITORIA EXTERNA

AUTORUSIA AUTORUS S. A.

Por el año 2002

CONTENIDO

1. Dictamen
2. Estado de Situación
3. Estado de Resultados
4. Estado de Flujos del Efectivo
5. Estado de Evolución Patrimonial
6. Notas a los Estados Financieros

A los señores miembros del Directorio y accionistas de AUTORUSIA AUTORUS S. A.

He de comenzar puntualizando que aunque verbalmente se me comunicó que Autorusia Autorus S. A. me había designado para la auditoria del ejercicio del 2002, recién el 2 de diciembre se me confirmó el nombramiento, mediante comunicación de esta fecha.

Al iniciar el estudio de la documentación contable y del cumplimiento de obligaciones tributarias y societarias se observa que no obstante haber resuelto elevar el capital con las utilidades del ejercicio 2002, no se ha cumplido con este compromiso. La administración explica que se encargó este trámite al abogado, pero que éste descuidó. La autoridad fiscal será la que evalúe este incumplimiento.

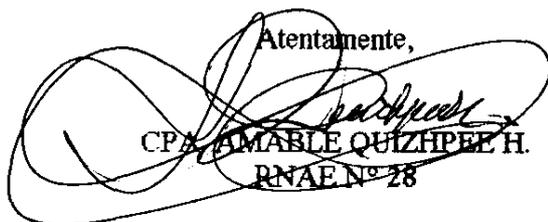
Como auditor independiente he intervenido el Estado de Situación, el Estado de Pérdidas y Ganancias, el Estado de Evolución Patrimonial y el Estado de Flujos del Efectivo, preparados por el ejercicio de 2002

La responsabilidad de los estados contables intervenidos corresponde a la administración de Autorusia, pues mi obligación radica en expresar una opinión sobre los prenombrados estados financieros.

El examen se desarrolló 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. En este contexto, se ha comprobado que las cifras que constan en los referidos informes emanan de los respectivos registros contables.

En otro orden se ha verificado también el cumplimiento de las disposiciones dictadas por la Dirección de Servicio de Rentas Internas, especialmente en lo que se refiere al cumplimiento de las normas tributarias. Por separado se presenta también el Informe Tributario.

Finalmente, opino que los informes financieros arriba citados, al haber sido formulados conforme a las normas ecuatorianas de contabilidad (NECs), presentan razonablemente los resultados y la situación financiera de AUTORUSIA S. A.

Atentamente,

CPA AMABLE QUIZHPEE H.
RNAE N° 28

Cuenca, Enero 15 de 2004

AUTORRUBIA AUTORUB S. A.
ESTADO DE SITUACION
ENTRE 2001 Y 2002

PARTIDAS	2001	INDICE	2002	INDICE
ACTIVOS				
CAJA	23,035.55	0.45	77,230.01	1.31
BANCOS	44,651.32	0.84	370,840.16	8.27
CLIENTES	2,851,026.91	53.36	1,873,423.58	31.67
INVERSIONES TEMPORALES	31,951.19	0.60	49.50	0.00
CUENTAS INCOBRABLES	-52,951.83	-0.99	-52,951.83	-0.99
MERCADERIAS	1,720,251.00	32.20	1,365,764.24	23.08
IMPUESTO ANTICIPADO			6,328.55	0.11
ANTICIPOS	150,964.25	2.83	1,776,766.87	30.04
MUEBLES Y ENSERES	32,042.47	0.60	40,428.18	0.68
DEP. ACUM. MUEBLES Y E.	-13,148.33	-0.25	-16,907.28	-0.29
EQUIPO DE OFICINA	41,880.77	0.78	50,877.84	0.86
DEP. ACUM. EQUIPO DE OF.	-24,852.52	-0.47	-33,557.16	-0.57
VEHICULOS	61,459.54	1.15	61,459.54	1.04
DEP. ACUM. VEHICULOS	-30,904.64	-0.58	-43,196.48	-0.73
EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	68,005.95	1.28	75,394.49	1.27
DEP. ACUM. EQUIPO Y HERRA.	-20,686.08	-0.39	-27,768.95	-0.47
INSTALACIONES	128,083.13	2.40	217,436.00	3.68
DEP. ACUM. INSTALACIONES	-11,227.87	-0.21	-18,514.70	-0.31
GASTOS ORGANIZACIÓN	71.95	0.00	71.95	0.00
AMORTI. ACUM. GSTS. ORGANI	-36.21	0.00	-43.29	0.00
AGENCIAMIENTO	66,752.51	1.25	66,752.51	1.13
AMORT. ACUM. AGENCIAMIENTO	-39,578.24	-0.74	-46,253.48	-0.78
GARGOS DIFERIDOS	314,240.01	5.88	171,696.63	2.90
TOTAL ACTIVO	5,342,531.03	100.00	5,915,326.88	100.00
PASIVO Y CAPITAL				
OBLIGACIONES BANCARIAS	2,262,082.69	42.34	3,266,020.10	55.21
GASTOS POR PAG. PERSONAL	19,551.35	0.37	34,423.36	0.58
PROVEEDORES	1,378,298.23	25.80	558,734.46	9.45
GASTOS ACUM. POR PAG.	101,791.87	1.91	198,616.36	3.36
PRESTAM. ACCIONES	2,425.57	0.05	2,425.57	0.04
ANTICIPOS CLIENTES	618,571.57	11.58	1,086,995.98	18.38
OTROS PASIVOS	110,159.74	2.06	2,413.08	0.04
15% PARTICIPACION EMPL.	65,164.00	1.22	13,316.38	0.23
IMPUESTO	7,858.19	0.15		
IMPUESTO RENTA	64,925.30	1.22	18,864.87	0.32
TOTAL PASIVO	4,630,828.51	86.68	5,181,810.16	87.60
PATRIMONIO				
CAPITAL	800.00	0.01	800.00	0.01
RESERVA LEGAL	4,024.90	0.08	34,458.64	0.58
RESERVA FACULTATIVA	1,488.56	0.03	1,488.56	0.03
RESERVA FUTURAS CAP.	53,527.04	1.00	327,430.66	5.54
RESERVA REV. PATRIMONIAL	132,128.06	2.47	132,128.06	2.23
RESERVA MONE. DIFERIDA	277,952.41	5.20	277,952.41	4.70
REEXP. MONETARIA	-62,555.80	-1.17	-62,555.80	-1.06
RESULTADO	304,337.36	5.70	21,814.20	0.37
TOTAL PASIVO Y CAPI.	5,342,531.03	100.00	5,915,326.88	100.00

AUTORRUSIA AUTORUS S. A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
ENTRE 2001 Y 2002

PARTIDAS	2,001.00	INDICE	2,002.00	INDICE
INGRESOS:				
VENTAS	10,800,993.63	98.71	8,270,749.52	98.18
OTROS INGRESOS	142,214.73	1.29	153,180.47	1.82
TOTAL INGRESOS	11,003,208.36	100.00	8,423,929.99	100.00
COSTO DE VENTAS	-9,848,010.33	-87.69	-7,340,222.65	-87.14
UTILIDAD BRUTA	1,354,598.03	12.31	1,083,707.34	12.86
GASTO DE VENTAS	197,063.19	1.79	196,019.43	2.33
GASTOS DE ADMINISTRACION	553,872.67	5.03	581,154.25	6.90
GASTOS FINANCIEROS	189,235.51	1.54	252,538.21	3.00
TOTAL	434,426.66	3.95	53,995.45	0.64
15% PARTICIPACION EMPLEA.	65,164.00	0.59	13,316.38	0.16
GASTOS NO DEDUCIBLES			34,780.39	0.41
UTILIDAD GRAVABLE	369,262.66		75,459.46	0.90
GASTOS NO DEDUCIBLES			34,780.39	17.74
			40,679.07	-16.65
25% IMP. RTA.	84,925.30	0.59	18,864.87	0.22
UTILIDAD NETA	304,337.36	2.77	21,814.20	0.26

AUTORRUSIA AUTORUS S. A.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
PARA 2002

UTILIDAD NETA	21.814.20
CUENTAS POR COBRAR	971,274.78
INVENTARIOS	354,488.78
INVERSIONES	31,901.00
PROVEEDORES	-819,583.77
CTS. X PAG.	-1,083.58
GASTOS X PAGAR	14,872.01
ANTICIPO CLIENTES	-1,825,802.62
IMPUESTOS	-7,858.19
OTROS PASIVOS	-107,748.88
OBLIGACIONES X PAG.	1,472,381.82
DEPRECIACIONES	45,807.65
NETO DE OPERACIONES	350.464.11
FLUJO DE EFECT EN ACTIV INVER	
COMPRA DE MOBIL Y EQU	(113,524.19)
OTROS ACTIVOS	142,543.38
NETO DE INVERSIONES	29.019.19
FLUJOS DE EFEC ACTIV DE FIN	
BANCOS	(326,188.84)
RESULTADOS OTROS AÑOS	(304,337.38)
LARGO PLAZO	-
RESERVAS	304,337.38
SUPERAVIT	-
NETO DE FINANCIAMIENTO	(326.188.84)
CAMBIO EN EL EFECTIVO	53,294.46
EFECTIVO INICIAL	23,935.55
EFECTIVO ACTUAL	77,230.01

AUTORRUSIA AUTORUS S. A.
ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL
ENTRE 2001 Y 2002

PARTIDAS	PATRI. INICIAL	INCRE O DECRE	PATRI. FINAL
CAPITAL	800.00	0.00	800.00
RESERVA LEGAL	4,024.90	30,433.74	34,458.64
RESERVA FACULTATIVA	1,488.56	0.00	1,488.56
RESERVA FUTURAS CAP.	53,527.04	273,903.62	327,430.66
RESERVA REV. PATRIMONIAL	132,128.05	0.00	132,128.05
RESERVA MONET. DIFERIDA	277,952.41	0.00	277,952.41
REEXP. MONETARIA	-62,555.80	0.00	-62,555.80
RESULTADO	304,337.36	-282,523.15	21,814.21
	711,702.52	21,814.21	733,516.73

AUTORUSIA S. A.

INTRODUCCION

Autorusia S. A. se constituyó el 13 de abril de 1994, para dedicarse a la comercialización de vehículos mediante la importación de automotores y repuestos en general. Se fundó con el capital en acciones de \$ 800,00, cifra con la que continua hasta la fecha, no obstante que la Junta General de accionistas, al conocer los resultados del 2001, resolvió elevar el capital con las utilidades de dicho ejercicio. Sin embargo de esta resolución no se ha cumplido con este pronunciamiento.

PRACTICAS CONTALES

La compañía auditada prepara sus balances en base a sus costos históricos más las acumulaciones que se presentan en el curso del ejercicio, de conformidad con las disposiciones o normas de contabilidad generalmente aceptadas vigentes en nuestro país.

Los activos sujetos a depreciación se han ajustado conforme a las disposiciones constantes en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento. El método que se ha utilizado es el de línea recta, aplicando los porcentajes que corresponde a cada cuenta del activo depreciable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La responsabilidad de los estados financieros pertenecen a la administración de Autorusia S. A.

El código de partidas empleadas en la contabilidad es la apropiada para la actividad de la compañía.

En el estado de flujos del efectivo se ha considerado como elementos de liquidez las partidas que fluctúan la convertibilidad o exigibilidad de hasta un año.

PRINCIPALES RUBROS DEL BALANCE

R E C U R S O S

CAJA – BANCOS

Este rubro comprende los saldos de Caja y al saldo de Bancos, cuyo resumen es el siguiente:

Caja	77.230.01
Banco del Austro	42.551.13
Banco Internacional	216.330.93
Banco del Pichincha	<u>111.958.10</u>
	<u>448.070.17</u>

Dentro de la partida de caja se resume los valores que corresponden a Caja propiamente dicha y las cajas chicas de Guayaquil, Quito y Machala.

MERCADERIAS

Está compuesto por vehículos daewoo, lada, tata, etc. Además involucra también suministros de taller, con el valor de \$ 337,10.

Vehículos	1.365.427.14
Materiales de taller	<u>337.10</u>
	<u>1.365.764.24</u>

ANTICIPOS:

La partida representa los anticipos a empleados y otros conceptos de gastos por justificar

\$ 1.776.766.67

CUENTAS POR COBRAR

Este rubro está compuesto fundamentalmente por los créditos concedidos a clientes y otros préstamos, lo cual se descompone así:

Clientes	955.090.89
Deudores Varios	797.873.37
Préstamos de Empleados	69.145.86
Centro Motor	49.50
Otras Cuentas por Cobrar	<u>51.313.46</u>
	1.873.473.08
Menos Provisión cuentas incob.	<u>52.951.83</u>
Total	<u>1.820.521.25</u>

Existen también préstamos a accionistas que se descomponen así:

Esparta	88.31	
Enrique Malo	<u>96.55</u>	<u>184.86</u>

ANTICIPOS

Los anticipos comprenden un grupo de partidas otorgadas para algunos conceptos, incluyendo los anticipos del Impuesto a la Renta. Estos anticipos se relacionan así:

Importaciones en Tránsito	1.425.745.25
Empleados y otros	90.068.00
Impuestos (R.F. y R. IVA)	36.088.71
Contratos	32.282.14
Cuentas diferidas	604.80
Gastos Varios <i>por justificaci</i>	<u>198.305.72</u>
TOTAL	<u>1.783.094.62</u>

ACTIVOS FIJOS

Este rubro contempla los bienes sujetos a depreciación y amortización. Como se mencionó en practicas contables, las depreciaciones se han aplicado empleando el método de línea recta.

Estos recursos, se descomponen así:

Muebles y enseres	40.428.18
Equipo de Oficina	50.877.84
Vehículos de servicio	61.459.54
Equipo de Taller	75.394.49
Instalaciones	217.436.00
Depósitos en Garantía	4.020.00
Activos intangibles	<u>66.824.46</u>
Suman	516.440.50
Menos Depreciaciones y Amortiza.	<u>186.241.34</u>
Valor Activos Fijos Netos	<u>330.229.16</u>

Como último rubro del Activo se presenta la cuenta Diferencial Cambiario, que proviene desde la aplicación del esquema de la dolarización, cuya descomposición se muestra así:

Activo Diferido:

Diferencial Cambiario	712.671.90
Amortización	<u>544.995.26</u>
Neto	<u>167.676.64</u>

Los activos intangibles se refieren a los desembolsos que se hicieron para organizar la compañía y para la comercialización de sus vehículos. En lo que respecta a esta partida, en el año anterior se ha descrito solamente el valor neto (\$27.210,01) En cambio, en este año se rectifica consignando el valor original (\$66.824,46)

OBLIGACIONES

OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO

Dentro de este rubro se describe en primer lugar los anticipos de Clientes y luego los impuestos y gastos por pagar y otras partidas, cuya descomposición es la siguiente:

Anticipo Clientes	1.086.995.98
Intereses Percibidos y no ganados	2.413.08
Gastos por pagar	233.039.72
Proveedores	558.734.46
Participación Laboral	13.316.38
Préstamos Acc.	2.425.37
Préstamos Acc.	<u>184.86</u>
	<u>2.240.71</u>
	<u>1.926.740.33</u>

Del pasivo a Largo Plazo existe saldo a Corto Plazo, que son:

Parte Corriente de deudas a Largo Plazo

Banco del Austro	2.407.24
Préstamo FUS	<u>4.000.00</u>
	<u>6.407.24</u>

PASIVO A LARGO PLAZO

Estas obligaciones se descomponen en dos partidas:

1. Préstamo del exterior, de Financiera Unión del Sur.
2. Préstamo del interior, del Banco del Austro.

Finansur	2.397.765.82
Banco del Austro	<u>861.847.04</u>
	<u>3.259.612.86</u>

Los préstamos del exterior se hallan debidamente registrados en el Banco Central del Ecuador, al tenor de la relación siguiente:

PRESTAMOS DEL EXTERIOR

ACREEDOR

Financiera Unión del Sur	0094538	291.105.00
	004542	310.522.00
	0099665	318.295.06
	'009663	192.110.26
	14700	259.723.07
	14697	110.970.00
	14698	276.397.50
	14696	197.896.50
	14695	177.346.50
	Tata International	004552
Tata International	004535	<u>121.000.00</u>
		<u>2.397.765.82</u>

INTERES RESIDUAL

PATRIMONIO

El patrimonio de Autorusia se muestra claramente en el Estado de Evolución Patrimonial. No obstante, el valor residual de la compañía de acuerdo con auditoría, se desagrega así:

Capital	800.00
Reserva Legal	34.458.64
Reserva x Rev. Pat.	347.524.66
Reserva Facultativa	328.919.22
Utilidad del ejercicio	<u>21.814,21</u>
Total Patrimonio	<u>733.516.73</u>

CONDICION FISCAL

La compañía ha sido intervenida oficialmente por la administración tributaria hasta el ejercicio de 1995, según acta 0004009 de 1997, Mayo 8. Además frecuentemente interviene el SRI controlando las declaraciones a las que la entidad está obligada.

La empresa ha cumplido con todas sus obligaciones fiscales: ha pagado el IVA correctamente. Ha retenido tanto el IVA como el impuesto a la Renta y ha declarado conforme a las disposiciones respectivas. Sin embargo Autorusia S. A., no ha celebrado la escritura de elevación de capital a la que estaba obligada, tal como se explica en el dictamen o informe a los accionistas y miembros del directorio.

Por separado se presenta el informe tributario.

CONTINGENCIAS

La compañía no soporta ninguna contingencia. Tanto sus partidas contables como su actividad son completamente definidas.

EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta el momento de elaboración de este informe no se ha presentado acto alguno que afecte el normal desarrollo de las actividades de Autorusia, de acuerdo con los informes suministrados por la administración de la compañía.

Cuenca, Enero 15 de 2004