

**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 2003, recién el 1 de diciembre del 2006 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 2001, 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 2003.

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 (NEC), presentan razonablemente los resultados y la situación financiera de AUTORUSIA S. A., por el año 2003

Atentamente,  
  
CPA. AMABLE QUIZPAE H.  
RNAE N° 28

Cuenca, Diciembre 26 de 2006

**AUTORRUSIA AUTORUS S. A.****ESTADO DE SITUACION****ENTRE 2002 Y 2003**

<b>PARTIDAS</b>	<b>2002</b>	<b>INDICE</b>	<b>2003</b>	<b>INDICE</b>
<b>ACTIVOS</b>				
<b>CAJA</b>	<b>77,230.01</b>	<b>1.31</b>	<b>129,355.43</b>	<b>1.77</b>
<b>BANCOS</b>	<b>370,840.16</b>	<b>0.27</b>	<b>14,832.62</b>	<b>0.20</b>
<b>CLIENTES</b>	<b>1,873,423.58</b>	<b>31.07</b>	<b>1,403,422.98</b>	<b>19.25</b>
<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>	<b>49.50</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>-52,951.83</b>	<b>-0.90</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>MERCADERIAS</b>	<b>1,365,764.24</b>	<b>23.09</b>	<b>1,831,811.12</b>	<b>25.13</b>
<b>MERCADERIAS EN TRANSITO</b>			<b>1,259,001.59</b>	<b>17.27</b>
<b>IMPUESTO ANTICIPADO</b>	<b>6,328.55</b>	<b>0.11</b>	<b>232,966.36</b>	<b>3.20</b>
<b>ANTICIPOS</b>	<b>1,776,796.87</b>	<b>30.04</b>	<b>1,588,935.16</b>	<b>21.80</b>
<b>EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES</b>			<b>120,535.21</b>	<b>1.65</b>
<b>INSTALACIONES</b>	<b>198,821.30</b>	<b>3.36</b>	<b>383,091.96</b>	<b>5.25</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>23,520.00</b>	<b>0.40</b>	<b>40,626.28</b>	<b>0.56</b>
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>17,320.68</b>	<b>0.29</b>	<b>10,231.13</b>	<b>0.26</b>
<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>			<b>14,259.71</b>	<b>0.20</b>
<b>VEHICULOS</b>	<b>18,263.06</b>	<b>0.31</b>	<b>5,971.10</b>	<b>0.08</b>
<b>EQUIPOS Y HERRAMIENTAS</b>	<b>47,625.54</b>	<b>0.81</b>	<b>54,706.77</b>	<b>0.75</b>
<b>INTANGIBLES</b>	<b>28.66</b>	<b>0.00</b>	<b>14.39</b>	<b>0.00</b>
<b>DIFERIDOS</b>	<b>20,499.03</b>	<b>0.35</b>		<b>0.00</b>
<b>GARGOS DIFERIDOS</b>	<b>171,696.63</b>	<b>2.90</b>	<b>190,657.72</b>	<b>2.62</b>
<b>INVERSIONES DE CAPITAL</b>			<b>198.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5,915,326.88</b>	<b>100.00</b>	<b>7,289,321.53</b>	<b>100.00</b>

**PASIVO Y CAPITAL**

<b>PROVEEDORES X PAG.</b>	<b>558,734.48</b>	<b>0.45</b>	<b>2,586,908.88</b>	<b>35.49</b>
<b>ADM. TRIB. X PAG.</b>			<b>65,233.15</b>	<b>0.89</b>
<b>IESS Y EMPLEADOS POR PAG.</b>	<b>34,423.38</b>	<b>0.58</b>	<b>44,168.72</b>	<b>0.61</b>
<b>CUENTAS POR PAG.</b>	<b>188,816.38</b>	<b>3.36</b>	<b>581,795.96</b>	<b>7.88</b>
<b>PRESTAMOS BANCARIOS X PAG.</b>	<b>3,268,020.10</b>	<b>55.21</b>	<b>3,720,233.61</b>	<b>51.04</b>
<b>SOCIOS POR PAG.</b>	<b>2,425.57</b>	<b>0.04</b>	<b>2,425.57</b>	<b>0.03</b>
<b>ANTICIPOS CLIENTES</b>	<b>1,086,995.98</b>	<b>18.38</b>	<b>118,978.17</b>	<b>1.62</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2,413.88</b>	<b>0.04</b>	<b>758,995.00</b>	<b>10.38</b>
<b>15% PARTICIPACION EMPL.</b>	<b>13,316.38</b>	<b>0.23</b>		<b>0.00</b>
<b>IMPUESTO RENTA</b>	<b>18,884.87</b>	<b>0.32</b>		<b>0.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>5,181,810.18</b>	<b>87.80</b>	<b>7,875,836.84</b>	<b>108.05</b>

**PATRIMONIO**

<b>CAPITAL</b>	<b>800.00</b>	<b>0.01</b>	<b>800.00</b>	<b>0.01</b>
<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>34,458.64</b>	<b>0.56</b>	<b>39,048.25</b>	<b>0.54</b>
<b>RESERVA FACULTATIVA</b>	<b>1,488.56</b>	<b>0.03</b>	<b>1,488.56</b>	<b>0.02</b>
<b>RESERVA FUTURAS CAP.</b>	<b>327,430.88</b>	<b>5.54</b>	<b>53,528.88</b>	<b>0.73</b>
<b>RESERVA REV. PATRIMONIAL</b>	<b>132,128.05</b>	<b>2.23</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>RESERVA MONE. DIFERIDA</b>	<b>277,952.41</b>	<b>4.70</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>OTRAS RESERVAS</b>			<b>621,428.66</b>	<b>8.53</b>
<b>REEXP. MONETARIA</b>	<b>-62,555.80</b>	<b>-1.06</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>RESULTADO EJERCICIO ANTERIO</b>	<b>21,814.20</b>	<b>0.37</b>	<b>21,137.39</b>	<b>0.29</b>
<b>RESULTADO AÑO</b>			<b>-1,323,944.83</b>	<b>-18.16</b>
<b>TOTAL PASIVO Y CAPI.</b>	<b>5,915,328.83</b>	<b>100.00</b>	<b>7,289,321.53</b>	<b>100.00</b>

**AUTORRUBIA ALTORUS S. A.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**ENTRE 2002 Y 2003**

PARTIDAS	2002	INDICE	2003	INDICE
<b>INGRESOS:</b>				
VENTAS	8,270,749.52	98.18	7,276,236.33	88.99
OTROS INGRESOS	153,180.47	1.82	99,625.54	1.31
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>8,423,929.99</b>	<b>100.00</b>	<b>7,372,865.87</b>	<b>100.00</b>
COSTO DE VENTAS	-7,340,222.65	-87.14	-6,889,331.00	-93.17
UTILIDAD BRUTA	1,083,707.34	12.86	503,524.87	6.83
GASTO DE VENTAS	196,019.43	2.33	344,499.99	4.67
GASTOS DE ADMINISTRACION	581,154.25	6.90	796,661.10	10.81
GASTOS FINANCIEROS	252,538.21	3.00	472,234.30	6.41
<b>TOTAL</b>	<b>53,995.45</b>	<b>0.64</b>	<b>-1,109,870.52</b>	<b>-15.05</b>
15% PARTICIPACION EMPLEA.	13,316.38	0.16	0.00	0.00
GASTOS NO DEDUCIBLES	34,780.39	0.41	-214,074.31	-2.90
UTILIDAD GRAVABLE	75,459.46	0.90	-1,323,944.33	-17.96
GASTOS NO DEDUCIBLES	34,780.39	17.74		0.00
	40,679.07	-16.85		-17.96
25% IMP. RTA.	18,864.87	0.22		0.00
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>21,814.20</b>	<b>0.26</b>	<b>0.00</b>	<b>-15.05</b>

**AUTORRUSIA AUTORUS S. A.**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**PARA 2003**

UTILIDAD NETA	-1,323,044.83
CUENTAS POR COBRAR	417,048.77
INVENTARIOS	-1,725,048.47
INVERSIONES	49.50
PROVEEDORES	2,028,262.20
CTS. X PAG.	383,179.00
ANTICIPO CLIENTES	-868,817.81
ANTICIPO	187,831.71
IMPUESTOS	-228,837.81
OTROS PASIVOS	829,470.43
OBLIGACIONES X PAG.	-32,181.25
NETO DE OPERACIONES	-430,887.96
FLUJO DE EFECT EN ACTIV INVER	
COMPRA DE MOBIL Y EQU	(331,320.47)
OTROS ACTIVOS	-
NETO DE INVERSIONES	(331,320.47)
FLUJOS DE EFEC ACTIV DE FIN	
BANCOS	358,207.54
RESULTADOS OTROS AÑOS	(878.81)
LARGO PLAZO	454,213.51
RESERVAS	4,589.81
SUPERAVIT	-
NETO DE FINANCIAMIENTO	814,333.85
CAMBIO EN EL EFECTIVO	52,125.42
EFECTIVO INICIAL	77,230.01
EFECTIVO ACTUAL	129,355.43

**AUTORRUBIA AUTORUS S. A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL**  
**ENTRE 2002 Y 2003**

<b>PARTIDAS</b>	<b>PATRI. INICIAL</b>	<b>INCRE O DECRE</b>	<b>PATRI. FINAL</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>800.00</b>	<b>0.00</b>	<b>800.00</b>
<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>34,458.64</b>	<b>4,588.61</b>	<b>38,048.25</b>
<b>RESERVA FACULTATIVA</b>	<b>1,488.58</b>	<b>0.00</b>	<b>1,488.58</b>
<b>RESERVA FUTURAS CAP.</b>	<b>327,430.68</b>	<b>-273,904.00</b>	<b>53,526.68</b>
<b>RESERVA REV. PATRIMONIAL</b>	<b>132,128.05</b>	<b>-132,128.05</b>	<b>0.00</b>
<b>RESERVA MONET. DIFERIDA</b>	<b>277,952.41</b>	<b>-277,952.41</b>	<b>0.00</b>
<b>REEXP. MONETARIA</b>	<b>-62,555.80</b>	<b>62,555.80</b>	<b>0.00</b>
<b>OTRAS RESERVAS</b>			<b>621,428.68</b>
<b>RESULTADO EJERCICIOS ANTERH</b>	<b>21,814.21</b>	<b>-676.82</b>	<b>21,137.39</b>
<b>RESULTADO DEL AÑO</b>			<b>-1,323,944.83</b>
	<b>733,516.73</b>	<b>-617,515.87</b>	<b>-586,515.31</b>

## **AUTORUSIA S. A.**

### **INTRODUCCION**

**Autorusia S. A. se constituyó el 13 de abril de 1994, con el propósito de comercializar automotores mediante la importación de determinadas marcas. El capital con el que se inscribe es el de \$ 800,00, cifra con la que se mantiene hasta la fecha de este informe, no obstante que la Junta General de Accionistas que conoció los resultados del 2001, resolvió elevar el capital con los resultados del 2001. Sin embargo de esta resolución la compañía no ha cumplido con este pronunciamiento.**

### **PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES**

**Los estados financieros se han elaborado conforme a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las reglas emitidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento y las disposiciones emanadas de la Superintendencia de Compañías.**

**La contabilización y presentación de los estados financieros se fundamenta en el costo histórico, norma que ha servido de base para la preparación de dicho informe, por cierto en concordancia con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que permiten determinadas partidas.**

## **INVENTARIO**

Los inventarios se han valorizado al costo original, siempre y cuando este no exceda al valor del mercado, asunto que no se ha presentado.

## **ACTIVOS FIJOS**

Estos bienes están registrados al costo original.

Los rubros que se encuentran bajo esta denominación se han depreciado sobre sus costos históricos (desde luego modificados por la Corrección de brecha, en el caso de los bienes adquiridos antes de la dolarización).

## **FLUJOS DEL EFECTIVO**

Para la preparación del Estado de Flujo del Efectivo, Autorusia S. A. contempla las partidas de mayor liquidez y con vencimientos de hasta seis meses.

## **RECURSOS**

### **ACTIVO DISPONIBLES**

Los recursos de Autorusia se descomponen de la manera siguiente:

Entre los activos disponibles se registran:

Caja	129.355.43
Bancos	<u>14.632.62</u>
Total	<u>143.988.05</u>

Por su parte Bancos tiene la siguiente identificación:

Banco del Austro

#### ACTIVO CORRIENTE

Como activo corriente se encuentran, como cuentas principales, los siguientes rubros:

Mercaderías	1.831.811.12
Clientes	1.403.422.98
Importaciones Tr.	1.259.001.59
Anticipos	1.588.935.16
Impuestos Ant.	<u>232.966.36</u>
Total	<u>6.316.137.21</u>

## ACTIVOS FIJOS

Los activos Fijos sujetos a depreciaciones son los siguientes:

Construcciones	120.535.21
Instalaciones	383.001.96
Mobiliario	40.626.28
Equipo de Oficina	19.231.13
Equipo de Comp.	14.259.71
Herramientas	54.700.77
Vehículos	5.971.10
Inversiones	<u>198.00</u>
TOTAL	<u>638.524.10</u>

CARGOS DIFERIDOS \$ 190.657.72

## OBLIGACIONES

El pasivo de Aatorusia S. A. se circunscriben a Pasivos del exterior y Pasivos del exterior.

El primer rubro se descompone en los siguientes ítems:

Anticipos de Clientes	118.078.17
Proveedores	2.586.996.66
Impuesto por Pagar	65.233.15
Gastos por Pagar	44.108.72
Cuentas por pagar	581.795.96
Otros Pasivos	<u>759.390.57</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>4.155.603.23</u></b>

El Pasivo del exterior se refiere a obligaciones que se hallan debidamente registradas en el exterior como monto suma.

**\$ 3.720.233.61**

## **PATRIMONIO**

El valor residual de Autorusia es negativo, esto, en resumen quiere decir que no alcanza su activo a cubrir su pasivo. En otras palabras se debe más de lo que se tiene.

Su relación es la siguiente:

Capital en acciones	800.00
Reservas Legales	39.048.25
Reserva Facultativa	1.488.56
Reserva Futu. Capitaliza	53.526.66
Otras Reservas	621.428.66
Resultados Ejer. Anter.	21.137.39
Pérdida del ejercicio	<u>1.323.944.83</u>
Patrimonio negativo	<u>586.515.31</u>

La compañía auditada no ha reservado cifra alguna para la jubilación patronal.

En otro orden el Patrimonio negativo de la compañía merece atención de los accionistas.

#### CONTINGENCIAS

Autorusia S. A. no sufre ninguna contingencia. Los Activos, Pasivos son completamente definidos.

## **EVENTOS SUBSECUENTES**

**De acuerdo a la información suministrada por los ejecutivos de la compañía no se ha presentado ninguna circunstancia que afecte el normal desarrollo de las actividades de la compañía auditada.**

**Cuenca, 26 de Diciembre del 2006**