

CPA. AMABLE QUIZHPEE HERNANDEZ

REGISTROS

RNAN° 0028

CPA. N° 2053

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.

Comienzo puntualizando que aunque verbalmente se me comunicó que Autorusia Autorus S. A. me había designado para la auditoría del ejercicio del 2006, recién el 6 de agosto 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 2005, esto no se ha cumplido. El Departamento de Contabilidad informa que la administración de la compañía ha dispuesto que se reliquide la declaración de Impuesto a la Renta de este ejercicio, considerando las sanciones respectivas, por el incumplimiento en el que se ha incurrido.

Luego 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 2006.

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 y que tienen los soportes respectivos.

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 respectivo.

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 2006.

Atentamente,


CPA. AMABLE QUIZPÉE H.
RNAE N° 28

AUTORRUSIA AUTORUS S. A.
ESTADO DE SITUACION
ENTRE 2005 Y 2006

PARTIDAS	2005	INDICE	2006	INDICE
ACTIVOS				
CAJA	227,636.22	1.71	216,430.28	3.25
BANCOS	133,412.44	1.00	83,564.20	1.26
INVERSIONES TEMPORALES	23,995.02	0.18		0.00
CLIENTES	3,744,759.59	28.15	2,182,618.23	32.79
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES			-88,282.75	-1.33
OTRAS CUENTAS X COB.			1,270,211.61	19.08
ANTICIPOS	2,310,341.06	17.37	600,059.30	9.01
IMPUESTO ANTICIPADO	657,717.41	4.94	126,519.82	1.90
MERCADERIAS	5,268,749.38	39.60	1,207,532.86	18.14
MERCADERIAS EN TRANSITO	11,759.89	0.09	8,000.88	0.12
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	305,276.83	2.29	364,599.08	5.48
INSTALACIONES	303,183.17	2.28	451,298.09	6.78
DEP. ACUM. INSTALACIONES	0.00	0.00	-190,224.95	-2.86
MUEBLES Y ENSERES	35,158.12	0.26	79,875.69	1.20
DEP. ACUM. MUEBLES Y E.	0.00	0.00	-34,885.56	-0.52
EQUIPO DE OFICINA	18,396.33	0.14	60,802.33	0.91
DEP. ACUM. EQUIPO DE OF.	0.00	0.00	-42,588.28	-0.64
EQUIPO DE COMPUTACION	13,902.48	0.10	40,642.48	0.61
DEP. ACUM. EQUI. COMP.			-36780.88	-0.55
VEHICULOS	5,876.82	0.04	158,934.21	2.39
DEP. ACUM. VEHICULOS	0.00	0.00	-57,068.81	-0.86
EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	30,234.53	0.23	103,785.12	1.56
DEP. ACUM. EQUIPO Y HERRA.	0.00	0.00	-81,749.13	-1.23
INTANGIBLES	23,069.58	0.18	23,741.53	0.36
AMORTI. ACUM. GSTS. ORGANI.	0.00	0.00	-71.95	0.00
OTROS ACTIVOS		0.00		0.00
DIFERIDOS	189,264.53	1.42	209,346.72	3.14
INVERSIONES DE CAPITAL	188.00	0.00	188.00	0.00
TOTAL ACTIVO	13,303,531.38	100.00	6,856,504.98	100.00
PASIVO Y CAPITAL				
PROVEEDORES X PAG.	7,963,883.50	59.86	2,682,053.40	40.29
ADM. TRIB. X PAG.	314,096.12	2.36	220,560.07	3.31
IESS Y EMPLEADOS POR PAG.	55,950.81	0.42	29,468.35	0.44
CUENTAS POR PAG.	188,326.16	1.42	9,134.09	0.14
PRESTAMOS BANCARIOS X PAG.	3,350,250.84	25.18	1,933,768.59	29.05
SOCIOS POR PAG.	2,425.57	0.02	924,247.98	13.88
ANTICIPOS CLIENTES	1,066,532.67	8.02	10,934.01	0.16
OTROS PASIVOS	1,307,465.56	9.83	1,338,583.19	20.11
TOTAL PASIVO	14,248,931.03	107.11	7,148,746.68	107.36
PATRIMONIO				
CAPITAL	800.00	0.01	800.00	0.01
RESERVA LEGAL	39,048.25	0.29	66,909.20	1.01
RESERVA FACULTATIVA	1,488.56	0.01	1,488.56	0.02
RESERVA FUTURAS CAP.	53,526.66	0.40	53,526.66	0.80
OTRAS RESERVAS	621,428.66	4.67	621,428.66	9.34
REINVERSION DE CAPITAL	0.00	0.00	250,748.56	3.77
RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR	-2,275,873.75	-17.11	-2,103,108.57	-31.59
RESULTADO AÑO	614,181.97	4.62	615,962.23	9.25
TOTAL PASIVO Y CAPI.	13,303,531.38	100.00	6,856,504.98	100.00

AUTORECURSIA AUTORECURS S. A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
ENTRE 2005 Y 2006

PARTIDAS	2005	INDICE	2006	INDICE
INGRESOS:				
VENTAS	22,919,920.01	99.29	25,141,821.05	99.62
OTROS INGRESOS	163,450.89	0.71	95,139.32	0.38
TOTAL INGRESOS	23,083,370.90	100.00	25,236,960.37	100.00
COSTO DE VENTAS	-20,468,885.39	-88.67	-22,528,644.19	-89.27
UTILIDAD BRUTA	2,614,485.51	11.33	2,708,316.18	10.73
GASTO DE VENTAS	379,277.46	1.64	516,859.29	2.05
GASTOS DE ADMINISTRACION	993,171.48	4.30	1,039,178.89	4.12
GASTOS FINANCIEROS	550,975.87	2.39	411,884.59	1.63
TOTAL	691,060.70	2.99	740,393.41	2.93
GASTOS NO DEDUCIBLES	-76,878.73	-0.33	-124,431.18	-0.49
RESULTADO DEL EJERCICIO	614,181.97	2.66	615,962.23	2.44

AUTORRUBIA AUTORUB S. A.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
PARA 2006

UTILIDAD NETA	615,962.23
CUENTAS POR COBRAR	2,690,553.58
INVENTARIOS	4,064,975.73
INVERSIONES	23,995.02
PROVEEDORES	-5,281,830.10
CTS. X PAG.	-205,674.53
DIFERIDOS	-20,082.19
ANTICIPO	-600,059.30
DEPRECIACIONES	90,059.67
IMPUESTOS	437,661.54
OTROS PASIVOS	-102,058.02
NETO DE OPERACIONES	1,712,900.01
FLUJO DE EFECT EN ACTIV INVER	
COMPRA DE MOBIL Y EQU	(194,664.80)
OTROS ACTIVOS	-
NETO DE INVERSIONES	(194,664.80)
FLUJOS DE EFEC ACTIV DE FIN	
BANCOS	49,848.18
RESULTADOS OTROS AÑOS	(441,416.79)
LARGO PLAZO	(1,416,482.05)
RESERVAS	278,609.51
SUPERAVIT	-
NETO DE FINANCIAMIENTO	(1,529,441.15)
CAMBIO EN EL EFECTIVO	(11,205.94)
EFECTIVO INICIAL	227,636.22
EFECTIVO ACTUAL	216,430.28

AUTORUSIA AUTORUS S. A.
ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL
ENTRE 2005 Y 2006

PARTIDAS	PATRI. INICIAL	INCRE O DECRE	PATRI. FINAL
CAPITAL	800.00	0.00	800.00
RESERVA LEGAL	39,043.26	27,800.95	66,809.20
RESERVA FACULTATIVA	1,488.56	0.00	1,488.56
RESERVA FUTURAS CAP.	53,520.00	0.00	53,520.00
OTRAS RESERVAS	621,428.06		621,428.06
REINVERSION DE CAPITAL			250,748.56
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIO	-2,275,873.75	172,785.18	-2,103,108.57
RESULTADO DEL AÑO	614,181.97		615,962.23
	-945,389.65	200,626.13	-482,244.70

AUTORUSIA AUTORUS S. A.

INTRODUCCION

Autorusia S. A. se constituyó el 13 de abril de 1994, para comercializar vehículos, partes y repuestos, con el capital de \$800.00, cifra con la que se mantiene hasta la fecha. La administración afirma que se está tramitando la elevación de Capital, con parte de las utilidades del 2006, para lo que se ha designado al doctor Boris Borrero.

PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros se han preparado de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, así como con las disposiciones contempladas en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento y las normas que dispone la Superintendencia de Compañías.

La contabilización y presentación de los estados financieros se basan en el costo histórico, política que se ha mantenido desde ejercicios anteriores.

La aplicación de las estimaciones de ciertas partidas, como en el caso de las depreciaciones, amortizaciones, provisiones, etc., se basan en las reglas antes señaladas.

INVENTARIOS

Los inventarios de vehículos, piezas y repuestos, se han establecido considerando el costo histórico, siempre y cuando éste no exceda el valor del mercado.

ACTIVOS FIJOS

Las partidas que se hallan bajo este rubro están registradas al costo. Las depreciaciones se han determinado de conformidad con su vida útil, ajustándose en todo caso a las disposiciones antes señaladas.

IDENTIFICACION DEL INGRESO

El ingreso se perfecciona al tiempo que documentadamente se presenta la transferencia de dominio, cumpliéndose así el principio de devengado.

FLUJO DEL EFECTIVO

Para la preparación del Estado de Flujos del Efectivo de Antorusia S. A. se ha considerado las partidas de mayor liquidez y con vencimientos de hasta seis meses.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El balance de la compañía auditada está compuesto con los rubros que a continuación se describen:

R E C U R S O S

Este segmento del balance se descompone en la información siguiente:

DISPONIBLE

Este primer capítulo del Balance se muestra de la manera siguiente:

Caja general		178.946.51
Caja Chica		37.483.77
Bancos:		
Austrobank	49.507.43	
Austro	27.669.34	
Pichincha	6.131.49	
Otros	<u>256.00</u>	<u>83.564.26</u>
Total		<u>299.994.54</u>

EXIGIBLE

Dentro de este otro capítulo fundamentalmente está la partida de Clientes y préstamos a Otras Compañías, seguros por cobrar, Anticipos, Impuestos Anticipados, etc., conforme a esta relación.

Clientes	1.923.634.53
Préstamos a Otras Compañías	257.712.45
Seguros por cobrar	70.376.48
Anticipo Empleados	107.536.41
Impuestos anticipados	126.519.82
Gastos Judiciales por Recuperar	284.056.63
Otras Cuentas por Cobrar	986.154.98
Anticipos Varios	107.845.97
Otras Cuentas	<u>227.288.94</u>
Total	<u>4.091.126.21</u>

REALIZABLE

Este renglón de los recursos de la compañía auditada comprende fundamentalmente Vehículos, Repuestos, y material para publicidad, cuya desagregación es la que sigue:

Vehículos	684.694.01
Repuestos	497.347.31
Material publicitario	25.491.54
Importaciones en Tránsito	<u>8.000.68</u>
	<u>1.215.533.54</u>

FIJO

La sección de Activos Fijos engloba los edificios, construcciones en Curso, Mobiliario, Equipo de Oficina, etc., que tienen los valores siguientes:

Edificios	364.596.08
Instalaciones	451.298.09
Mobiliario	79.875.69
Equipo de Oficina	60.802.33
Equipo de Computo	40.642.48
Vehículos	158.934.21
Equipo de Taller	103.785.12
Gsta. De Investigación	<u>23.741.53</u>
TOTAL	1.283.675.53
Menos Depreciación	<u>443.369.56</u>
NETO	<u>840.305.97</u>

DIFERIDOS E INVERSIONES

Finalmente los recursos de la compañía auditada completa su Activo con dos partidas diferidas y una de inversiones, que aunque cuantitativamente no tiene mayor significación es parte del Balance. Estas se descomponen así:

Diferidos	209.346.72
Inversiones	<u>198.00</u>
Total	<u>209.544.72</u>

O B L I G A C I O N E S

El Pasivo de Autorusia S. A., se concentra en dos rubros principales: Pasivo Corriente y Pasivo Diferido. Uno y otro se detalla mediante las partidas siguientes:

Proveedores	2.682.053.40
Impuestos por Pagar	220.560.07
Obligaciones Laborales	29.468.35
Cuentas Por Pagar	9.134.09
Bancos	1.933.768.59
Préstamos Intercompa.	921.822.41
Seguros por Pagar	13.359.58
Gastos y otras cuentas x pag.	<u>1.338.583.12</u>
	<u>7.148.749.68</u>

P A T R I M O N I O

El Balance de la compañía auditada se completa con la propiedad neta de Autorusia S. A., se clasifica con los rubros siguientes:

Capital Suscrito y Pagado	800.00
Reservas	994.101.64
Pérdidas Ejercicios anteriores	2.103.108.57
Resultado año auditado	<u>615.962.23</u>
Patrimonio Negativo	<u>492.244.70</u>

La compañía no tiene patrimonio; más bien tiene el quebranto de \$ 492.244.70. Obedece a que en años anteriores siempre tuvo pérdidas.

NOTA REVELANTE

Considerando la utilidad del ejercicio, antes de la Amortización de Pérdidas, el capítulo final del Estado de Pérdidas y Ganancias debía presentarse de acuerdo con el razonamiento siguiente:

Resultado	615.962.23
Más Gastos no deducibles	239.988.06
Menos: Amortización Pérdidas	213.987.57
Menos utilidad Empleados	92.394.33
Menos: Reinversión	170.000.00
Menos Impuesto Renta	120.392.10
Utilidad Líquida	259.176.29

Sin embargo de que en el Estados de Pérdidas y Ganancias no se detalle en la forma antes descrita, la declaración de Impuesto a la Renta se formula correctamente, esto es con los valores que se detalla en esta Nota Relevante

En otro orden, Autorusia S. A. se halla en causal de disolución, lo cual debe considerar seriamente la administración de la compañía. En todo caso será la Superintendencia de Compañías que evalúe las condiciones de la compañía auditada.

CONTINGENCIAS

Autorusia S. A. no soporta ninguna contingencia.

Los Activos y pasivos no son afectados por ninguna indefinición.

EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de elaboración del presente informe no se ha presentado ningún acontecimiento que afecte el normal desenvolvimiento de las labores de Autorusia S. A.

Cuenca, Octubre 26 de 2007