

**INFORME DE COMISARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008  
DE LA COMPAÑÍA AUTO RUSIA AUTORUS S.A.**

**PARA: "JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE AUTO RUSIA AUTORUS S.A."**

**ANTECEDENTES.**

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo estipulado en el artículo 279 de la Ley de Compañía, y del Estatuto Social de la Compañía Auto Rusia Autorus S.A., se procede a entregar el presente Informe a los Señores Accionistas.

**OBJETIVOS.**

- *Opinar sobre el cumplimiento, por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General.*
- *Manifestarse fundamentadamente sobre los Estados Financieros, luego de revisar los registros contables.*
- *Manifestarse sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías.*

**I.- OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO, POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES, DE NORMAS LEGALES, Y ESTATUTARIAS, DE RESOLUCIONES DE LA JUNTA GENERAL Y RECOMENDACIONES DEL COMISARIO.**

**I.1.- MANEJO DE LOS LIBROS SOCIALES.**

La compañía de conformidad a la Ley cumple con la obligación de mantener en sus archivos los siguientes libros y expedientes sociales:

- a) Libro de Acciones y Accionistas.
- b) Libro Tributario.
- c) Actas de Junta General de Accionistas.

**CONCLUSIÓN**

Se ha procedido a verificar los mismos.

**I.2.- CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS:**

Al revisar las actas se determina que se ha cumplido lo estipulado en las mismas

**I.3.- RECOMENDACIONES DE ORGANISMOS DE CONTROL:**

**DEL COMISARIO.-**

1.3.1.- En cuanto al seguimiento de las recomendaciones emitidas por el comisario de la compañía, se puede manifestar que las mismas se han cumplido especialmente en lo referente a los puntos siguientes:

- Revisión de saldos de cuentas que se arrastran desde ejercicios anteriores
- Ordenar los archivos físicos de la compañía
- Dar cumplimiento a los requerimientos del Servicio de Rentas Internas

**DE LA AUDITORIA EXTERNA.-**

1.3.2.- La compañía contrata los servicios de un auditor externo para que opine respecto a los estados financieros del año 2008, en la persona de la Econ. Adriana Abad Vázquez, quien emite su informe sin salvedades.

La compañía ha dado cumplimiento a las recomendaciones formuladas en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario.

**2.- OPINIÓN RESPECTO DE LAS CIFRAS REVELADAS POR LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**2.1 ANTECEDENTES.-**

Los Estados Financieros han sido elaborados en base a la normativa legal vigente y expresan los datos siguientes:

**AUTORUSIA AUTORUS S.A.**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

|                                      |                  |                     |
|--------------------------------------|------------------|---------------------|
| <b>ACTIVO</b>                        |                  | <b>5.072.535,02</b> |
| <b>DISPONIBLE</b>                    |                  | <b>233.784,22</b>   |
| Caja                                 | 178.298,98       |                     |
| Caja Chica                           | 39.130,16        |                     |
| Bancos                               | <u>16.355,08</u> |                     |
| <b>EXIGIBLE</b>                      |                  | <b>4.058.671,30</b> |
| Ciéntes                              | 2.135.075,33     |                     |
| Cartera por Cobrar                   | 54.821,50        |                     |
| Empleados por Cobrar                 | 105.159,79       |                     |
| Administración Tributaria por Cobrar | 56.669,10        |                     |
| Seguros por Cobrar                   | 70.376,48        |                     |
| Prestamos por Cobrar                 | 233.283,23       |                     |
| Otras Cuentas por Cobrar             | 977.431,70       |                     |
| Gastos Judiciales por Recuperar      | 173.674,46       |                     |
| Anticipos Varios                     | 88.380,94        |                     |

|  |                   |              |
|--|-------------------|--------------|
| Otros Activos                              | 81.344,45         |              |
| Pagos Anticipados                          | <u>82.454,32</u>  |              |
| <b>REALIZABLE</b>                          |                   | 727.949,82   |
| Vehículos                                  | 367.516,65        |              |
| Repuestos                                  | 314.529,54        |              |
| Servicios y Terceros                       | -0,20             |              |
| Mercadería en Tránsito                     | <u>45.903,83</u>  |              |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                         |                   | 11.173,46    |
| Equipos de Computación                     | 40.642,48         |              |
| Vehículos                                  | 46.891,93         |              |
| Depreciación Acumulada                     | <u>-76.360,95</u> |              |
| <b>ACTIVO DIFERIDO</b>                     |                   | 40.758,22    |
| Activos Diferidos                          | <u>40.758,22</u>  |              |
| <b>INVERSIONES DE CAPITAL</b>              |                   |              |
| Inversiones de Capital                     | <u>198,00</u>     | 198,00       |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                 |                   | 5.072.535,02 |
| <b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>              |                   | 4.166.995,13 |
| Proveedores por Pagar                      | 2.545.621,55      |              |
| Administración Tributaria por Pagar        | 186.276,90        |              |
| IESS y Empleados por Pagar                 | 21.368,11         |              |
| Cuentas por Pagar                          | 209.325,73        |              |
| Préstamos Bancarios por Pagar              | 8.121,73          |              |
| Socios por Pagar                           | 2.425,57          |              |
| Préstamos x Pagar                          | 1.200.297,64      |              |
| Seguros de Vehículos de Clientes por Pagar | 12.879,65         |              |
| Otras Cuentas x Pagar                      | <u>678,25</u>     |              |
| <b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>              |                   | 947.272,36   |
| Anticipos y Otros pasivos diferidos        | 418.451,15        |              |
| Gastos Acumulados por Pagar                | 181.139,20        |              |
| Anticipos Cientes 2002                     | 67.236,02         |              |
| Otros Pasivos Corrientes 2002              | 106.850,17        |              |
| Provisión Gastos                           | <u>173.595,82</u> |              |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                     |                   | -41.732,47   |
| Capital Social                             | 731.900,00        |              |

|                                    |                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Reserva Legal                      | 148.174,16         |                    |
| Reserva Facultativa                | 1.488,56           |                    |
| Reserva Futura Capitalización      | 53.526,66          |                    |
| Otras Reservas                     | 621.428,66         |                    |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | -1.371.259,48      |                    |
| Pérdida del Ejercicio              | <u>-226.991,03</u> |                    |
| <b>INGRESOS</b>                    |                    | <b>327.027,50</b>  |
| Ventas Netas                       | 308.337,07         |                    |
| Otros Ingresos Operacionales       | <u>18.690,43</u>   |                    |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>             |                    | <b>310.270,74</b>  |
| Inventario Inicial                 | 833.630,66         |                    |
| Compras Netas                      | 157.059,90         |                    |
| Mano de Obra                       | 558,74             |                    |
| Costos Indirectos                  | 1.067,63           |                    |
| (-) Inventario Final               | <u>-682.046,19</u> |                    |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>        |                    | <b>16.756,76</b>   |
| <b>GASTOS GENERALES</b>            |                    | <b>243.747,79</b>  |
| Gastos de Administración           | 104.297,04         |                    |
| Gastos de Ventas                   | 7.796,60           |                    |
| Gastos Financieros                 | 11.148,11          |                    |
| Gastos no Deducibles               | <u>120.506,04</u>  |                    |
| <b>PERDIDA NETA</b>                |                    | <b>-226.991,03</b> |

## 2.2.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.-

### Nota 1. Activo Corriente Disponible.-

Lo componen las siguientes cuentas:

|                   |                  |                   |
|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>DISPONIBLE</b> |                  | <b>233.784,22</b> |
| Caja              | 178.298,98       |                   |
| Caja Chica        | 39.130,16        |                   |
| Bancos            | <u>16.355,08</u> |                   |

Las cuentas constan con sus respectivas partidas conciliatorias.

### **RECOMENDACIÓN.-**

Efectuar siempre las conciliaciones.

### **Nota 2. Activo Corriente Exigible.-**

Está compuesto por las siguientes cuentas:

| <b>EXIGIBLE</b>                      |                  | <b>4.058.671,30</b> |
|--------------------------------------|------------------|---------------------|
| Cientes                              | 2.135.075,33     |                     |
| Cartera por Cobrar                   | 54.821,50        |                     |
| Empleados por Cobrar                 | 105.159,79       |                     |
| Administración Tributaria por Cobrar | 56.669,10        |                     |
| Seguros por Cobrar                   | 70.376,48        |                     |
| Prestamos por Cobrar                 | 233.283,23       |                     |
| Otras Cuentas por Cobrar             | 977.431,70       |                     |
| Gastos Judiciales por Recuperar      | 173.674,46       |                     |
| Anticipos Varios                     | 88.380,94        |                     |
| Otros Activos                        | 81.344,45        |                     |
| Pagos Anticipados                    | <u>82.454,32</u> |                     |

### **OBSERVACIÓN.-**

Se ha sugerido se efectúen las correspondientes conciliaciones especialmente en las cuentas por cobrar a clientes para determinar las reales probabilidades de cobro.

### **RECOMENDACIONES.-**

Efectuar la revisión mencionada en el párrafo anterior.

### **Nota 3. Activo Realizable.**

Lo componen las siguientes cuentas:

| <b>REALIZABLE</b>      |                  | <b>727.949,82</b> |
|------------------------|------------------|-------------------|
| Vehículos              | 367.516,65       |                   |
| Repuestos              | 314.529,54       |                   |
| Servicios y Terceros   | -0,20            |                   |
| Mercadería en Tránsito | <u>45.903,83</u> |                   |

### **OBSERVACIÓN.-**

Se ha sugerido se efectúen las correspondientes conciliaciones a fin de determinar las posibilidades de realización de los inventarios.

#### **RECOMENDACIONES.-**

Efectuar la revisión mencionada en el párrafo anterior.

#### **Nota 4. Propiedad, Planta y Equipo.**

Comprende las siguientes cuentas:

|                        |                   |           |
|------------------------|-------------------|-----------|
| <b>ACTIVO FIJO</b>     |                   | 11.173,46 |
| Equipos de Computación | 40.642,48         |           |
| vehículos              | 46.891,93         |           |
| Depreciación Acumulada | <u>-76.360,95</u> |           |

#### **OBSERVACIÓN.-**

Efectuar una toma física para verificar su existencia

#### **RECOMENDACIÓN.-**

Se formula en el párrafo anterior

#### **Nota 5.- Diferidos**

Se evidencian los siguientes:

|                               |                  |           |
|-------------------------------|------------------|-----------|
| <b>ACTIVO DIFERIDO</b>        |                  | 40.758,22 |
| Activos Diferidos             | <u>40.758,22</u> |           |
| <b>INVERSIONES DE CAPITAL</b> |                  |           |
| Inversiones de Capital        | <u>198,00</u>    | 198,00    |

#### **OBSERVACIÓN.-**

Cuentan con las partidas conciliatorias

#### **RECOMENDACIÓN.-**

Efectuar conciliaciones permanentes

### **Nota 6.-Pasivo: Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Locales y Otras**

Conformado por las siguientes cuentas:

|  |               |              |
|--|---------------|--------------|
| <b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>              |               | 4.166.995,13 |
| Proveedores por Pagar                      | 2.545.621,55  |              |
| Administración Tributaria por Pagar        | 166.276,90    |              |
| IESS y Empleados por Pagar                 | 21.368,11     |              |
| Cuentas por Pagar                          | 209.325,73    |              |
| Préstamos Bancarios por Pagar              | 8.121,73      |              |
| Socios por Pagar                           | 2.425,57      |              |
| <i>Prestamos x Pagar</i>                   | 1.200.297,64  |              |
| Seguros de Vehiculos de Clientes por Pagar | 12.879,65     |              |
| Otras Cuentas x Pagar                      | <u>678,25</u> |              |

#### **OBSERVACIÓN.-**

Cuentan con las partidas contables respectivas

#### **RECOMENDACIÓN.-**

Mantener control sobre las mismas

### **Nota 08.- Pasivo a Largo Plazo**

Se compone de las siguientes cuentas:

|                                     |                   |            |
|-------------------------------------|-------------------|------------|
| <b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>       |                   | 947.272,36 |
| Anticipos y Otros pasivos diferidos | 418.451,15        |            |
| Gastos Acumulados por Pagar         | 181.139,20        |            |
| Anticipos Cientes 2002              | 67.236,02         |            |
| Otros Pasivos Corrientes 2002       | 106.850,17        |            |
| Provisión Gastos                    | <u>173.595,82</u> |            |

#### **OBSERVACIÓN.-**

Se dispone de los documentos contables correspondientes

#### **RECOMENDACIÓN.-**

Se efectúen revisiones de forma permanente

## Nota 09.- Patrimonio Neto

Se compone de las siguientes cuentas:

|                                    |                    |            |
|------------------------------------|--------------------|------------|
| <b>PATRIMONIO NETO</b>             |                    | -41.732,47 |
| Capital Social                     | 731.900,00         |            |
| Reserva Legal                      | 148.174,16         |            |
| Reserva Facultativa                | 1.488,58           |            |
| Reserva Futura Capitalización      | 53.526,66          |            |
| Otras Reservas                     | 621.428,66         |            |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | -1.371.259,48      |            |
| Pérdida del Ejercicio              | <u>-226.991,03</u> |            |

## OBSERVACIÓN.-

Los saldos son correspondientes

## RECOMENDACIÓN.-

Efectuar revisiones permanentes

## Nota 10.- Cuantías de Resultados

Se compone de las siguientes cuentas:

|                              |                    |             |
|------------------------------|--------------------|-------------|
| <b>INGRESOS</b>              |                    | 327.027,50  |
| Ventas Netas                 | 308.337,07         |             |
| Otros Ingresos Operacionales | <u>18.690,43</u>   |             |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>       |                    | 310.270,74  |
| Inventario Inicial           | 833.630,66         |             |
| Compras Netas                | 157.059,90         |             |
| Mano de Obra                 | 558,74             |             |
| Costos Indirectos            | 1.067,63           |             |
| (-) Inventario Final         | <u>-682.046,19</u> |             |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>  |                    | 16.756,76   |
| <b>GASTOS GENERALES</b>      |                    | 243.747,79  |
| Gastos de Administración     | 104.297,04         |             |
| Gastos de Ventas             | 7.796,60           |             |
| Gastos Financieros           | 11.148,11          |             |
| Gastos no Deducibles         | <u>120.506,04</u>  |             |
| <b>PERDIDA NETA</b>          |                    | -226.991,03 |

**OBSERVACIÓN.-**

Los resultados negativos se debe a la poca operatividad de la compañía

**RECOMENDACIÓN.-**

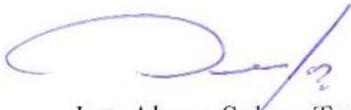
Se tomen decisiones respecto al futuro de la compañía

**3. OPINIÓN SOBRE LA INFORMACIÓN REVELADA EN ESTADOS FINANCIEROS**

Las cifras revelan la situación actual de la compañía.

Lo expuesto en el presente informe, queda a conocimiento de los Sres. Accionistas.

Atentamente,



Ing. Alvaro Solano Tapia

Cuenca, 01 de Diciembre del 2009