

INFORME DE COMISARIO REVISOR

AÑO: 2014

Señores Accionistas y Administradores de la Compañía **ANDINAMOTORS S. A.**

Dando cumplimiento al Artículo No. 279 de la Ley de Compañías y al Reglamento respectivo sobre la preparación de Informes de Comisario, cumplo con poner en vuestro conocimiento el presente Informe de Comisario Revisor de las actividades referentes al Ejercicio Económico del año 2014, el mismo que ha sido agrupado bajo los siguiente aspectos:

EVALUACIÓN DE ASPECTOS LEGALES

Situación Societaria:

La gestión de los administradores de la compañía, como son la Presidencia y la Gerencia General, éste se ha enfocado en dar cumplimiento a todas las decisiones que han tomado los accionistas, a través de las respectivas Juntas que se han realizado durante el año, dentro de las cuales se destacan.

Se mantienen los libros Sociales que se exige a través de la Ley de Compañías, como son el Libro de Actas, Libro de Expedientes, Talonario de Acciones; y, Libro de Acciones y Accionistas, en los cuales se observa el valor del Capital Social por \$ 2'635.000 (Dos millones seis cientos treinta y cinco mil con 00/100 Dólares Americanos) al cierre del año 2014, valor que concuerda con los registros contables y Mayor General.

Cumplimiento de Disposiciones Tributarias:

La Compañía durante el año 2014, ha cumplido correctamente como agente de percepción y retención de impuestos, sus registros contables que se procesan a través del sistema contable KAIROS, el mismo que permite diferenciar con claridad las Ventas con tarifa 0% de las Ventas con tarifa 12%, de igual forma el IVA PAGADO, en las compras, lo usan como crédito tributario, además se mantienen los Anexos y los auxiliares pertinentes, que permiten verificar y controlar los movimientos que se han dado con los diferentes impuestos, sean por Impuesto al Valor Agregado, por Retenciones en a Fuente del Impuesto a la Renta, Impuesto de Relación de Dependencia, Impuesto a la Renta anual, Impuesto a los Vehículos, así como también los Anexos Transaccionales, Anexo de Accionistas, Anexo de Relación de Dependencia.

Situación Laboral:

La relación contractual y laboral que la compañía mantiene con los empleados y funcionarios de la empresa es la adecuada puesto que los sueldos y salarios se mantienen y superan el monto establecido por Ley en relación a la Escala Sectorial que les corresponde, además se les cancela todo lo referente a Comisiones en Ventas, se está cumpliendo oportunamente con los pagos de los diferentes beneficios sociales que los empleados tienen derecho, los formularios del Décimo Tercer Sueldo, Décimo Cuatro Sueldo, y Participación de Utilidades, están ingresadas y selladas en el Ministerio de Relaciones Laborales, además cumplen con el Reglamento Interno legalmente y el Reglamento de Seguridad Social que está aprobado por el Ministerio de Relaciones Laborales.

De la misma forma se da con las aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social en cuanto tiene que ver con los Aportes, Fondos de Reserva y Préstamos Personales, tanto Quirografarios como Hipotecarios.

EVALUACIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO

Registros y Proceso Contable:

- *Los registros contables se están llevando en forma adecuada aplicando el sistema perpetuo, mediante el uso de un sistema contable computarizado KAIROS, a través de módulos, que permite tener un control individual de cada sección como es el caso de Inventarios de Repuestos, los cuales son valorados al costo promedio ponderado, y para los Vehículos se maneja a través del Costo Histórico, los Clientes a quienes se controla por morosidad, montos y facturas pendientes de recaudación, de igual forma los Proveedores, y el módulo de Nómina del Personal el mismo que calcula todas las Provisiones en forma correcta, el Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia, y los sueldos mas todos los beneficios de Ley, el sistema contable permite optimizar tiempo y recursos ya que arroja el Anexo Transaccional.*
- Los comprobantes de soporte de cada movimiento contable financiero, se llevan en forma cronológica y secuencial numérica, de manera separada por cada Agencia que la empresa mantiene, son pre-impresos de tal forma que se facilita el control, su ubicación inmediata y el correcto *archivo de los mismos*. Los administradores responsables de la compañía, han efectuado un control de los mismos, autorizando con su visto bueno su elaboración.

- En todo el proceso contable se ha cumplido con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los principios de contabilidad y la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y los conceptos básicos y esenciales, en cuanto al registro de las transacciones y la preparación de los correspondientes Estados Financieros como son: Estado de Situación Integral, Estado de Resultados Integral, Estados de Cambios en el Patrimonio, y el Estado de Flujo de Efectivo, lo cual garantiza que la información que se ve reflejada, sea verás, precisa y oportuna y cumple con la correspondientes exigencias de todos los organismos de Control.
- Se realiza las conciliaciones tanto de las cuentas Bancarias como de las otras cuentas que conforman el Balance esto se lo hace en forma mensual, el mayor versus el auxiliar, previas al cierre del mes, con el fin de que los registros de regulación, así como el seguimiento del movimiento, que cada cuenta tiene sea oportuno y verás, para que la alta Gerencia pueda tomar las decisiones oportunas y adecuadas para el mejor funcionamiento y desenvolvimiento de la empresa.

CONTROL INTERNO

La estructura del control interno considero que es acertada, toda vez que permite que la Organización tenga los métodos y procedimientos estructurados en todo, para la obtención de los objetivos como son: obtener la información correcta y segura, la salvaguarda de los activos y la eficiencia de las operaciones optimizando los recursos de la compañía, se observa la aplicación de varios principios como los siguientes:

Segregación de Funciones Incompatibles.- Se da esta aplicación en vista de que las funciones de la compañía se encuentran sectorizadas o departamentalizadas, por cada agencia lo cual genera que cada empleado, cumpla una función en especial, que es controlada por el inicio de las actividades del otro empleado.

Partida Doble.- Los registros contables que se emiten a través del sistema informático Kairos, el mismo que le permite garantizar una conciliación constante de los mismos.

Fianzas y Avals.- Esto se da en base a la contratación de seguros que sí tiene la compañía, hasta la cobertura hasta de los empleados a través de las respectivas pólizas de fidelidad.

Uso de Cuentas de Control.- En el sistema informático de Contabilidad, se utilizan cuentas de control como son: Bancos, Clientes, Inventarios, Proveedores, Facturación, Nómina, entre otras, que facilitan una mejor visión de cómo éstas evolucionan, mensualmente.

Uso Restringido del Dinero.- Los movimientos de pagos e ingresos se concentran en las diferentes Cuentas Bancarias, mediante los depósitos intactos e inmediatos, con los que opera la compañía, considerando que los pagos en efectivo solo serán aquellos de poca cuantía, y siempre y cuando sea autorizado por escrito por la Gerencia General.

- En todo el proceso contable se ha cumplido con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los principios de contabilidad y la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y los conceptos básicos y esenciales, en cuanto al registro de las transacciones y la preparación de los correspondientes Estados Financieros como son: Estado de Situación Integral, Estado de Resultados Integral, Estados de Cambios en el Patrimonio, y el Estado de Flujo de Efectivo, lo cual garantiza que la información que se ve reflejada, sea verás, precisa y oportuna y cumple con la correspondientes exigencias de todos los organismos de Control.
- Se realiza las conciliaciones tanto de las cuentas Bancarias como de las otras cuentas que conforman el Balance esto se lo hace en forma mensual, el mayor versus el auxiliar, previas al cierre del mes, con el fin de que los registros de regulación, así como el seguimiento del movimiento, que cada cuenta tiene sea oportuno y verás, para que la alta Gerencia pueda tomar las decisiones oportunas y adecuadas para el mejor funcionamiento y desenvolvimiento de la empresa.

CONTROL INTERNO

La estructura del control interno considero que es acertada, toda vez que permite que la Organización tenga los métodos y procedimientos estructurados en todo, para la obtención de los objetivos como son: obtener la información correcta y segura, la salvaguarda de los activos y la eficiencia de las operaciones optimizando los recursos de la compañía, se observa la aplicación de varios principios como los siguientes:

Segregación de Funciones Incompatibles.- Se da esta aplicación en vista de que las funciones de la compañía se encuentran sectorizadas o departamentalizadas, por cada agencia lo cual genera que cada empleado, cumpla una función en especial, que es controlada por el inicio de las actividades del otro empleado.

Partida Doble.- Los registros contables que se emiten a través del sistema informático Kairos, el mismo que le permite garantizar una conciliación constante de los mismos.

Fianzas y Avals.- Esto se da en base a la contratación de seguros que sí tiene la compañía, hasta la cobertura hasta de los empleados a través de las respectivas pólizas de fidelidad.

Uso de Cuentas de Control.- En el sistema informático de Contabilidad, se utilizan cuentas de control como son: Bancos, Clientes, Inventarios, Proveedores, Facturación, Nómina, entre otras, que facilitan una mejor visión de cómo éstas evolucionan, mensualmente.

Uso Restringido del Dinero.- Los movimientos de pagos e ingresos se concentran en las diferentes Cuentas Bancarias, mediante los depósitos intactos e inmediatos, con los que opera la compañía, considerando que los pagos en efectivo solo serán aquellos de poca cuantía, y siempre y cuando sea autorizado por escrito por la Gerencia General.

Se facilita más aún el control al interior de la compañía puesto que además se aplican otros principios de control como son:

- Depósitos inmediatos e intactos
- Instrucciones importantes por escrito (vía correo electrónico)
- Uso de Equipo computarizado, Celulares y/o Tablet
- Personal Capacitado e Idóneo
- Rotación de personal
- Delimitación de responsabilidades, entre otros.

Por otra parte los recursos se optimizan al efectuar la administración un seguimiento minucioso sobre su uso adecuado de los mismos.

EVALUACIÓN FINANCIERA

La evaluación financiera se la ha hecho considerando la evolución que ha tenido la compañía desde el cierre del ejercicio económico del año 2013 hasta el cierre del año 2014, y lo que se determinó los siguientes índices:

Solvencia y Liquidez.-

La **Solvencia** de la compañía está en \$ 1.73, para hacer frente a cada dólar adeudado, con relación al año 2013 se ha disminuido en \$ 0.39, esto quiere decir que en el presente año, se ha disminuido recursos corrientes, para el pago de obligaciones a corto plazo, situación que es la misma, al analizar el **Capital de Trabajo**, el mismo que actualmente cuenta con \$ 2.756.694.54, éstos montos hacen prever que la empresa no ha tenido ni tendrá inconvenientes, para operar y cumplir con sus obligaciones operativas y administrativas mensuales durante este año 2015, pero en relación al año anterior ha disminuido en un 13.65%.

Sin embargo el **Índice de Liquidez** está en \$ 1.16, el mismo que ha aumentado en \$ 0.21 en relación al año anterior, este hace frente para cancelar cada unidad adeudada, y poder hacer cancelar sus obligaciones que mantiene la empresa, con Instituciones Financieras y terceras personas.

Gestión Operativa:

La gestión de los administradores en cuanto a la aplicación de políticas de cobro se encuentran aceptables, observándose al cierre del año, la recaudación que se realizó cada 9 días aproximadamente, que es altamente positivo y beneficioso.

Sin embargo la rotación de inventarios es de 7 días aproximadamente de este año 2014, así también el impacto de los Gastos Administrativos y Ventas, frente a las Ventas es de 8%. Este ha disminuido en un 1% en relación al año anterior.

Los Gastos Financieros de la compañía en el año 2014 está en 0.85%, se ha disminuido en un 0.06% con relación al año anterior.

Rentabilidad:

La **Rentabilidad de la Empresa** es del 2.32% líquido después de impuestos, esta ha aumentado en relación al año anterior en un 1.22 %, lo que significa que la empresa aprovechó cada recurso, para poder lograr su objetivo, que fue, aumentar sus ventas en \$ 2.253.555,16 que es el 14.42% más en relación al año anterior, lo que significa que es razonable y aceptable.

Nota: (Anexo Índices Financieros).

Es todo lo que puedo informar de mi gestión como Comisario Revisor de la Compañía **ANDINAMOTORS S.A.** poniendo a vuestra consideración el presente Informe.

Ambato, Marzo 31 del 2015

Atentamente,



DRA. SYLVIA VILLACRÉS
COMISARIO REVISOR
Matrícula # 27200