



WYN. INFORME DE COMISARIO REVISOR

Ing. William Yanez M.
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AÑO 2019

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

Dando cumplimiento al Artículo N.º 279 de la Ley de Compañías y al Reglamento respectivo sobre la preparación de informes de Comisario Revisor, cumpla con poner en conocimiento el presente Informe de Comisario Revisor de las actividades referentes al ejercicio económico del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, el mismo que ha sido agrupado bajo los siguientes aspectos:

RESPONSABILIDAD DE LA COMPAÑÍA

La responsabilidad de la administración de la Compañía, por los Estados Financieros, la preparación y presentación de dichos Estados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, esto es responsabilidad de los Administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de Controles Internos relevantes, para la preparación y presentación de tales Estados Financieros.

RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO REVISOR

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la compañía, basada en la revisión efectuada y sobre el cumplimiento por parte de la administración, de las normas Legales, Estatutarias y Reglamentarias, así como de las resoluciones de Junta General de Accionistas y de las recomendaciones y autorizaciones de esta.

Esta revisión fue efectuada siguiendo los lineamientos de las normas internacionales de auditoría, incluyendo en consecuencia lo siguiente:

- Pruebas selectivas de los Registros Contables
- Evidencia que sustenta los importes y revelaciones incluidos en los Estados Financieros
- Adecuada aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera

WYN





- Evaluación del Control Interno de la compañía y otros procedimientos de revisión, considerados necesarios de acuerdo con las circunstancias.

Para este propósito, he obtenido de los Administradores, la información de las operaciones, registros contables y documentación sustentadora de las transacciones revisadas, sobre bases selectivas.

Adicionalmente, he revisado el Estado de Situación Financiera Integral al 31 de diciembre del 2019 y el correspondiente Estado de Resultados Integral; así como los Libros Sociales de la compañía y entre ellos, las actas de Juntas de Accionistas.

OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO

Considero que los resultados de la revisión proveen bases apropiadas para expresar mi opinión. En mi opinión, los Estados Financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de ANDINAMOTORS S. A., al 31 de diciembre del 2019.

EVALUACIÓN DE ASPECTOS LEGALES

SITUACIÓN SOCIETARIA

La gestión de los administradores de la compañía, como son la Presidencia y la Gerencia General, éstos se han enfocado en dar cumplimiento a todas las decisiones acertadas, que han tomado los accionistas, a través de la respectiva Junta que se ha realizado durante el año 2019, y a los Estatutos de la Compañía, dentro de las cuales se destacan.

Se mantienen los libros Sociales de la Empresa, 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 \$ 2'635.000.00 (DOS MILLONES SEISCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL 00/100 DÓLARES) al cierre del ejercicio económico 2019, valor que concuerda con los registros contables y Mayor General, presentados por la Compañía.





CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES TRIBUTARIAS

La Compañía durante el 2019, ha cumplido correctamente como agente de percepción y retención de impuestos, sus registros contables se procesan desde hace varios años a través del sistema en línea llamado KAIROS, el mismo que permite diferenciar con claridad tanto las Ventas con tarifa 12% de las ventas con tarifa 0%, de igual manera el IVA en compras, que lo utilizan como Crédito Tributario.

Además se mantienen los Anexos que exige el SRI y los auxiliares pertinentes, que permiten verificar y controlar los movimientos que se han dado con los diferentes impuesto, sean por Impuesto al Valor Agregado, por Retenciones en la 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, Anexo de Dividendos de Accionistas, Anexo de Activos y Pasivos.

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 con la Escala Sectorial que les corresponde, además supera el Salario Digno que fue de \$ 447.41 para este año 2019. Se les cancela todo lo referente a comisiones en ventas, por la comercialización de vehículos, se está cumpliendo oportunamente con los pagos de los diferentes beneficios sociales que los empleados tienen derecho.

El Décimo Tercero Sueldo, el Décimo Cuarto Sueldo y Participación de Utilidades, están ingresadas y aceptadas en el sistema en línea en el Ministerio de Trabajo, además cumplen con el Reglamento Interno de Trabajo.

WYN



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, 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 de costo histórico.

Los clientes a quienes se controla por morosidad, montos y facturas pendientes de recaudación, de igual manera proveedores y el módulo de nómina de personal el mismo que calcula todas las provisiones en forma correcta, el impuesto a la renta en relación de dependencia y los sueldos más todos los beneficios de Ley, el sistema contable permite optimizar el tiempo y recursos ya que arroja el anexo transaccional y el anexo de relación de dependencia en forma directa.

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 preimpresos de tal manera que se facilita el control interno, su ubicación inmediata y el correcto archivo de estos. Los administradores responsables de la compañía han efectuado un control de estos, autorizando con su visto bueno su elaboración de los documentos que no son autorizados por el SRI, ya que la empresa realiza la facturación electrónica y tiene que ver con facturas, notas de crédito, retenciones en la fuente a pesar de que el SRI indica que no se debe imprimir las facturas, Andinamotors, mantiene un archivo del RIDE de las facturas para tener un mejor control.

WY



En todo el proceso contable se ha cumplido con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S, 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 para que cumpla con las 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 salvaguardia 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 en línea, el mismo que le permite garantizar una conciliación constante de los mismos.

WYN



- Uso de cuentas de control. – En el sistema informático de contabilidad, se utilizan cuentas de control como son: Bancos, Clientes, Inventarios, Proveedores, Facturación, Nómina, Activos Fijos, entre otras, que faciliten una mejor visión de cómo estas evolucionan mensualmente.
- Uso restringido del dinero. – Los movimientos de pagos e ingresos se concentran en 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 tablets
- 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 el uso adecuado de los mismos.

EVALUACIÓN FINANCIERA

La evaluación financiera se la ha realizado considerando la evolución que ha tenido la compañía desde el cierre del ejercicio económico del año 2018, hasta el cierre del año 2019, con lo cual se determinó los siguientes índices:

SOLVENCIA Y LIQUIDEZ

La Solvencia de la compañía se encuentra en \$ 1.70, para hacer frente a cada dólar adeudado, con relación al año 2018, ha aumentado en \$ 0.11, esto quiere decir que, en el año 2019, se han incrementado los recurso corrientes, para el pago de las obligaciones a corto plazo.

WYN



Situación que es la misma al analizar el Capital de Trabajo, el mismo que actualmente cuenta con \$ 2.627.034,73 estos montos aseveran que la empresa ha mejorado la gestión del efectivo para cumplir con sus operaciones operativas y administrativas durante este año 2019, con relación al año anterior aumento en \$ 152.265,04 que representa el 6%.

Por otro lado, el Índice de Liquidez está en \$ 1.11 el mismo que también indica un aumento de \$ 0.11 en relación con el año anterior, este hace frente para cancelar cada dólar adeudado y poder cumplir con las 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 razonables, observándose al cierre del año, una recaudación que se realizó cada 44 días aproximadamente, siendo aceptable ya que le permite a la empresa disponer de la suficiente liquidez para seguir operando satisfactoriamente.

Sin embargo, la Rotación de Inventarios es de 6 veces en el año 2019 aproximadamente, así también el impacto en los gastos Administrativos y de Ventas, frente al Total de Ventas es del 9% el cual debido a la reducción en las Ventas Netas tiene un incremento del 2%.

El índice del impacto de los Gastos Financieros de la compañía en el año 2019 se encuentra en 1.01% con relación a las Ventas Netas, se han incrementado 0.50%, al cierre de ejercicio económico se ha incrementado un 35% la carga financiera producto de intereses y comisiones bancarias es decir \$ 51 972.99 en relación con el año anterior.

RENTABILIDAD

Andinamotors S. A., para el año 2019 no fue una empresa rentable, si bien se aprovecharon todos los Recursos Económicos, Financieros y Administrativos, con la finalidad de llegar al objetivo que fue alcanzar una Utilidad, esto no fue

WYN





posible y la empresa expreso una disminución de \$ 237.007,17 con relación al año anterior.

NOTA: (Anexo Índices Financieros)

Gracias a los administradores y funcionarios de la compañía, por la información que me fue proporcionada y colaboración brindada para el cumplimiento de mis funciones.

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, 26 de mayo del 2020

Atentamente,

Ing. CPA. William Yáñez Naranjo
COMISARIO REVISOR
Matrícula # 9039



ANDINAMOTORS S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA EN USD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
ACTIVO	11.089.887,39	11.584.092,93	(494.205,54)	(4,46)
ACTIVO CORRIENTE	6.370.570,66	6.694.279,93	(323.709,27)	(5,08)
DISPONIBLE	1.376.843,38	1.479.378,03	(102.534,65)	(7,45)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1.276.843,38	1.479.378,03	(202.534,65)	(15,86)
CAJA CHICA	1.415,00	1.533,00	(118,00)	(8,34)
BANCOS	1.275.428,38	1.477.845,03	(202.416,65)	(15,87)
INVERSIONES TEMPORALES	100.000,00	-	100.000,00	100,00
INVERSIONES TEMPORALES MON. EXT.	100.000,00	-	100.000,00	100,00
EXIGIBLE	2.772.014,71	2.740.114,87	31.899,84	1,15
CLIENTES	1.981.510,08	2.161.480,65	(179.970,57)	(9,08)
PROVISION PARA INCOBRABLES	(213.711,09)	(202.645,52)	11.065,57	5,18
CUENTAS X COBRAR EMPLEADOS	10.509,38	5.345,85	5.163,53	49,13
CUENTAS X COBRAR A TERCEROS	768.928,11	743.596,59	25.331,52	3,29
IMPUESTOS ANTICIPADOS	224.778,23	32.337,30	192.440,93	85,61
REALIZABLE	2.220.964,57	2.474.039,03	(253.074,46)	(11,39)
INVENTARIOS	2.220.964,57	2.474.039,03	(253.074,46)	(11,39)
DIFERIDO	748,00	748,00	-	-
PATENTES Y MARCAS	748,00	748,00	-	-
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (FIJO)	4.505.843,48	4.676.339,75	(170.496,27)	(3,78)
NO DEPRECIABLE	3.625.828,00	3.655.284,00	(29.456,00)	(0,81)
TERRENOS	3.625.828,00	3.625.284,00	-	-
CONSTRUCCIONES EN CURSO	-	29.456,00	(29.456,00)	-
DEPRECIABLE	880.015,48	1.021.055,75	(141.040,27)	(16,03)
EDIFICIOS	478.571,82	503.910,01	(25.338,19)	(5,29)
ADECUACIONES E INSTALACIONES	288.728,53	313.352,74	(24.624,21)	(8,53)
EQUIPO	38.394,46	45.590,38	(7.195,92)	(18,74)
VEHICULOS	21.214,12	90.754,06	(69.539,94)	(327,80)
MUEBLES Y ENSERES	32.128,60	40.486,26	(8.357,66)	(26,01)
EQUIPO ELECTRONICO	20.977,95	26.962,30	(5.984,35)	(28,53)
INVERSIONES LARGO PLAZO	213.473,25	213.473,25	-	-
ECUAFRICCION	213.473,25	213.473,25	-	-
PASIVO	(5.551.374,98)	(6.030.075,36)	(478.700,38)	(8,62)
CORRIENTE	(3.743.535,93)	(4.218.762,24)	(475.226,31)	(12,69)
CORTO PLAZO	(3.743.535,93)	(4.218.762,24)	(475.226,31)	(12,69)
ACREEDORES LABORALES	(22.296,97)	(89.329,67)	(67.032,70)	(300,64)
ACREEDORES FISCALES	(65.790,57)	(25.846,23)	39.944,34	60,71
PROVEEDORES	(1.582.093,93)	(416.027,63)	1.166.066,30	73,70
ANTICIPOS VARIOS	(95.600,21)	(152.040,28)	(56.440,07)	(59,04)
DIVIDENDOS POR PAGAR A ACCIONISTAS	(110.063,91)	(110.063,91)	-	-
DOCUMENTOS POR PAGAR	(1.796.368,49)	(3.293.616,90)	(1.497.248,41)	(83,35)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(5.497,43)	(24.843,34)	(19.345,91)	(351,91)
INTERES PERCIBIDO NO GANADO	(40.481,13)	(69.268,96)	(28.787,83)	(71,11)

WYN



DIFERIDO	(25.343,29)	(37.725,32)	(12.382,03)	(48,86)
NO CORRIENTE	(1.807.839,05)	(1.811.313,12)	(3.474,07)	(0,19)
PRESTAMOS POR PAG. ACCIONISTAS	(1.603.876,39)	(1.603.876,39)	-	-
PROVISIONES JUBILARES A LARGO PLAZO	(44.658,10)	(48.132,17)	(3.474,07)	(7,78)
PRESTAMOS DE TERCEROS	(159.304,56)	(159.304,56)	-	-
PATRIMONIO	(5.538.512,41)	(5.554.017,57)	(15.505,16)	(0,28)
CAPITAL SOCIAL	(2.635.000,00)	(2.635.000,00)	-	-
RESERVAS	(670.976,04)	(646.957,98)	24.018,06	3,58
REVALORIZACIÓN	(1.492.270,83)	(1.492.270,83)	-	-
Utilidad /Perdida Acumuladas Años Anteriores	(755.770,70)	(539.608,14)	216.162,56	28,60
Utilidad/Perdida Año Corriente	15.505,16	(240.180,62)	(255.685,78)	1.649,04
TOTAL, PASIVO + TOTAL PATRIMONIO	(11.089.887,39)	(11.584.092,93)	(494.205,54)	(4,46)

Elaborado por: Ing. William Patricio Yáñez Naranjo

WYN

