

IMPORT MOTORS CIA. LTDA.

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2018]**

Contenidos

Alcance
Metodología
Conclusiones de Auditoría Externa

Balance General al 31 de Diciembre del 2018
Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2018

Nota 1 Marco Legal
Nota 2 Políticas Contables
Nota 3 Efectivos y Equivalentes al Efectivo
Nota 4 Documentos y Cuentas Por Pagar No Relacionados
Nota 5 Inventarios de Mercaderías
Nota 6 Crédito Tributario IVA
Nota 7 Propiedad Planta y Equipos
Nota 8 Cuentas y Documentos por Pagar
Nota 9 Obligaciones Instituciones Financieras
Nota 10 Obligaciones de la Administración
Nota 11 Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas
Nota 12 Otras Cuentas por Pagar
Nota 13 Cuentas y Documentos por Pagar
Nota 14 Capital Suscrito o Asignado
Nota 15 Reserva Legal
Nota 16 Pérdida o Utilidad
Nota 17 Ingresos Ordinarios y Extraordinarios
Nota 18 Costos y Gastos
Nota 19 Sistema Informático
Nota 20 Informe UAFE
Nota 21 Salvedades Sobre los Estados Financieros
Nota 22 Evento Subsecuente

Informe de Auditoría Externa Independiente

Dirigido a la Junta Universal de Socios de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA.

Alcance

Auditar el Balance General de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2018 así como los correspondientes Estado de Resultados, de Evolución del Patrimonio del Accionista y del Flujo de Efectivo por el año terminado a esa fecha y, expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basada en la Auditoría Externa realizada en función de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

Metodología

La Auditoría Externa al Balance General de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2018 así como de los correspondientes Estado de Resultados, de la Evolución del Patrimonio del Accionista y del Flujo de Efectivo por el año terminado a esa fecha, fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas Normas requieren que una Auditoría sea diseñada, planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen Errores Importantes.

Una Auditoría incluye el Examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Conclusiones de Auditoría Externa

1.- He auditado el Balance General de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2018 y los correspondientes Estado de Resultados, de la Evolución del Patrimonio del Accionista y del Flujo de Efectivo por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros y su contenido son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA.

2.- El Balance General así como los Estado de Resultados, Flujo de Efectivo, Evolución del Patrimonio del Accionista y los Anexos para el Informe de Cumplimiento Tributario, son desarrollados y entregados por la Contadora General de la Compañía IMPORT MOTORS., al 31 de Diciembre del 2018.

3.- Considero que la Auditoría Externa realizada al 31 de Diciembre del 2018 al Balance General, Estado de Resultados, Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA., provee una base razonable en la cual se basa mi opinión.

4.- Al 31 de Diciembre del 2018, la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA., presenta dos criterios de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Administrativo y Operativo:

- En el Informe del Marco Legal, la Compañía manifiesta el proceso de aplicación de las NIIF en la elaboración de los Balances y Estados de Resultados además del Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio en el período de Auditoría realizada
- La Compañía, mantiene un Archivo Físico de Documentos razonable que ha permitido tener una apreciación para realizar el presente trabajo de Auditoría Externa

- La Compañía se encuentra en un proceso de documentación de lo referente con Políticas, Procesos y el Sistema de Control Interno; sin embargo aplica la Normativa vigente

b) Contable y Financiero:

Activo	
\$	499.999,63

Pasivo	
\$ -	478.058,25

Patrimonio	
\$ -	21.941,38

5.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en los aspectos importantes, la posición financiera de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los Principios de Contabilidad aplicados en los Estados Financieros preparados por la Contadora General de la Compañía.

6.- Los Análisis de los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 así como la Carta de la Gerencia fueron preparados sobre las bases contables aplicables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y determinan Conclusiones y Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA.



Eron Olmedo Escobar Álvarez, MBA
Auditor Externo
SCVS- RNAE-670

Cuenca, 28 de Mayo del 2020

Estados Financieros

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
ACTIVO	NOTA	2018	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3		42.530,59
BANCOS		42.530,59	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	4		102.322,58
CLIENTES		103.356,14	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		- 1.033,56	
INVENTARIOS DE MERCADERIAS	5		286.892,89
INVENTARIO DE VEHÍCULOS		286.892,89	
CREDITO TRIBUTARIO IVA	6		33.143,30
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)		33.143,30	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			464.889,36
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7		35.110,27
VEHÍCULOS		35.705,36	
(-) DEP. ACUM. VEHÍCULOS		- 595,09	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			35.110,27
TOTAL ACTIVO			499.999,63

PASIVO	NOTA	2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	8	- 382.388,35
PROVEEDORES	-	382.388,35
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	9	- 37.861,80
CREDITO BANCO PICHINCHA	-	36.815,00
TARJETA BANCO PICHINCHA	-	1.046,80
OBLIGACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	10	- 8.742,63
IMPUESTO MENSUAL POR LIQUIDAR IVA	-	144,37
IMPUESTO MENSUAL POR LIQUIDAR RETENCIONES	-	4.018,22
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR EJERCICIO	-	2.623,38
CON EL IESS		
APORTE PERSONAL IESS POR PAGAR	-	47,25
IESS POR PAGAR	-	60,75
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
SUELDOS POR PAGAR	-	1.207,33
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	-	500,00
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	-	85,78
VACACIONES POR PAGAR	-	55,55
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	11	- 16.968,49
SR. JORGE CUESTA	-	16.968,49
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12	- 1.700,00
PRÉSTAMO DE TERCEROS	-	1.700,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		- 447.661,27
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13	- 30.396,98
INTERESES POR EFECTIVIZAR	-	24.137,69
DISPOSITIVOS DE RASTREO	-	2.487,00
SEGURO VEHÍCULOS	-	3.772,29
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		- 30.396,98
TOTAL PASIVO		- 478.058,25
PATRIMONIO	NOTA	2018
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	14	- 10.000,00
CAPITAL PAGADO	-	10.000,00
RESERVA LEGAL	15	- 597,07
RESERVA LEGAL	-	597,07
PÉRDIDA O UTILIDAD	16	- 11.344,31
PÉRDIDA O UTILIDAD	-	11.344,31
TOTAL PATRIMONIO		- 21.941,38
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		- 499.999,63

INDICADORES FINANCIEROS 2018		
CORRIENTE		
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE		1,04
PRUEBA ÁCIDA		
ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS / PASIVO CORRIENTE		0,40
LIQUIDÉZ		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO / PASIVO CORRIENTE		0,10
CAPITAL DE TRABAJO		
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE		17.228,09
PERÍODO PROMEDIO DE COBRANZA		
CUENTAS POR COBRAR * 360 / INGRESOS		53,41
ROTACIÓN DE INVENTARIOS		
INVENTARIO * 360 / COSTOS		166,78

Notas a los Estados Financieros Terminado al 31 de Diciembre del 2018

Nota 01. Marco Legal

El Informe del Marco Legal entregado a la Gerencia como parte de la presente Auditoría Externa, describe lo relacionado a la Nota 01.

Recomendación Al Gerente

- Dar la atención a las Recomendaciones emitidas que constan en el Informe del Marco Legal

Nota 02. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA., correspondientes al 31 de Diciembre del 2018 y que son Preparados por la Contadora General se enmarcan dentro de los Principios Contables utilizados en lo referente a presentación y elementos que lo conforman.

Las políticas administrativas operativas y de gestión, así como del flujo del proceso contable y del sistema de control interno, indica la Contadora General, se encuentran en un proceso de documentación aplicando la mejora continua y de desarrollo en la Compañía para proseguir con la implementación, mantenimiento y; el seguimiento, control, monitoreo y evaluación; sin embargo se aplica la Normativa Vigente.

El Proceso de las NIIF en la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA. lo explica la Contadora General en el Informe del Marco Legal.

Los Estados Financieros por el año 2018 han sido presentados en USD Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. Las Políticas Contables de la Compañía están basadas en los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia.

En opinión de la Gerencia, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Recomendación Al Gerente

- Proseguir aplicando la Mejora Continua del Sistema de Control Interno, y de lo relacionado con los elementos en el Proceso Integral Contable – Financiero de la Compañía, generar los Manuales respectivos así como los Instructivos necesarios que permitan un operación efectiva
- Dar el respectivo seguimiento y control de las NIIF en el Proceso Contable de la Compañía
- Mantener el Archivo Físico de Documentos relacionado con lo Contable - Financiero y, de ser posible plantear un Proyecto Documental para realizar el Escaneo e Indexación de Documentos

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta de la Gerencia (Recibida de la Gerencia) fueron preparados sobre las bases contables aplicables, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y se determinan Observaciones y las respectivas Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia de la Compañía IMPORT MOTORTS CIA. LTDA.

Seguidamente se resumen las principales Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA.

Nota 03. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El registro del saldo es de \$ **42.530,59** en Bancos.

Recomendación Al Gerente

- Considerar evitar realizar sobregiros en las Cuentas de Bancos, de ser el caso

Nota 04. Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionados

Se registra un saldo de \$ **102.322,58**.

Provisión para Cuentas Incobrables

De acuerdo a lo establecido en el Código Tributario y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que estipula una Provisión del 1 % de la Cartera del año y que no sobrepase el 10 % del monto asignado a esta cuenta en los Estados Financieros del año 2018 de ser el caso según las operaciones de la Compañía. En este sentido, la Provisión para Cuentas Incobrables registrada es de \$ - 1.033,56 (1% del saldo de la Cuenta).

Recomendación Al Gerente

- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente – Cuentas y Documentos por Pagar con la recuperación de Cuentas de Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas y Personal Relacionadas

Nota 05. Inventarios de Mercaderías

El saldo de esta cuenta es de \$ **286.892,89** vehículos.

Recomendación Al Gerente

- Mantener la toma física de los Inventarios y cuadrar los saldos de Inventarios contra los saldos de Contabilidad
- Aplicar los criterios de Rotación de Inventarios en pro de optimizarlos

Nota 06. Crédito Tributario IVA

Se registra \$ **33.143,30**.

Recomendación Al Gerente

- Aplicar los saldos en las operaciones de la Compañía

Nota 07. Propiedad Planta y Equipos

Se registra \$ **35.110,27**.

Respecto al Método de Depreciación, la Contadora General expresa:

“... El costo de la propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta ...”.

Recomendación Al Gerente

- Mantener el Control del Inventario Físico de los Activos en este Nivel de Cuenta, valorarlos y generar el Control de Custodio, Uso y Mantenimiento; determinar el valor real de los Activos en este Nivel de Cuenta así como reposición y gestión

Nota 08. Cuentas y Documentos por Pagar

Se registra \$ - **382.388,35**.

Recomendación Al Gerente

- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Desarrollar y Aplicar un Instructivo de Gestión de Proveedores que incluya los Pagos
- Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados
- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente – Cuentas y Documentos por Pagar con la recuperación de Cuentas de Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas

Nota 09. Obligaciones Instituciones Financieras

Se registra \$ - **37.861,80**.

Recomendación Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta

- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Desarrollar y Aplicar un Instructivo de Gestión de Tarjetas de Crédito
- Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados
- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente – Cuentas y Documentos por Pagar con la recuperación de Cuentas de Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas

Nota 10. Obligaciones de la Administración

Se registra \$ - 8.742,63.

Recomendación Al Gerente

- Cubrir los saldos de este Nivel de Cuenta
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuentas; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Cumplir las obligaciones en el presente ejercicio económico

Nota 11. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Se registra \$ - 16.968,49.

Recomendación Al Gerente

- Saldar estas Cuentas
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta; además podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Considerar que los documentos habilitantes estén actualizados y vigentes además de legalizados
- Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados

Nota 12. Otras Cuentas por Pagar

Se registra \$ - 1.700,00.

Recomendación Al Gerente

- Saldar estas Cuentas
- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta; además podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía

Nota 13. Cuentas y Documentos por Pagar

Se registra \$ - 30.396,98

Recomendación Al Gerente

- Tener presente que se podrían generar multas e intereses por mora en este Nivel de Cuenta; además que podría causar inconvenientes en la operación de la Compañía
- Tener presente los conceptos de Empresas y Personal Relacionados
- Continuar con las Estrategias en pro de construir un Flujo de Pagos del Pasivo Corriente – Cuentas y Documentos por Pagar con la recuperación de Cuentas de Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas

Nota 14. Capital Suscrito o Asignado

Se registra un saldo de \$ - 10.000,00.

Recomendación Al Gerente

- Considerar de ser el caso que, las Pérdidas de Años Anteriores podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador
- Considerar a saldos de Ganancias Acumuladas en decisiones correspondientes, observar la oportunidad de Futuras Capitalizaciones con el trámite en el Organismo de Control

Nota 15. Reserva Legal

Se registra un saldo de \$ - 597,07.

Recomendación Al Gerente

- Considerar de ser el caso que, las Pérdidas de Años Anteriores podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador
- Considerar a saldos de Ganancias Acumuladas en decisiones correspondientes, observar la oportunidad de Futuras Capitalizaciones con el trámite en el Organismo de Control

Nota 16. Pérdida o Utilidad

Se registra un saldo de \$ - 11.344,41.

Recomendación Al Gerente

- Considerar de ser el caso que, las Pérdidas de Años Anteriores podrían vincular al Patrimonio y además la ejecución de las Disposiciones consideradas en la Ley de Compañías del Ecuador
- Considerar a saldos de Ganancias Acumuladas en decisiones correspondientes, observar la oportunidad de Futuras Capitalizaciones con el trámite en el Organismo de Control

Nota 17. Ingresos Ordinarios y Extraordinarios

El registro de los Ingresos son provenientes por la Actividad misma de la Compañía con un saldo de \$ - 689.695,30.

Nota 18. Costos y Gastos

Se observa el registro de Cuentas que denotan Costos y Gastos, se registra un saldo de \$ 674.382,83.

Nota 19. Sistema Informático

Al respecto, la Contadora General señala: "... La compañía adquirió el sistema contable ASIST. Este sistema nos proporciona facilidades para desarrollar nuestra actividad de compra venta de vehículos nuevos. Cuenta con módulos de contabilidad, compras, inventarios, ventas, comercialización, crédito y cobranzas, activos fijos, Uafe y bancos. Proporciona diversos reportes que nos ayudan en las operaciones de la empresa ...".

Nota 20. Informe UAFE

Recomendación Al Gerente

- Continuar con la regularización del Informe UAFE por el año 2018

Nota 21. Salvedades Sobre los Estados Financieros

Debo manifestar que los Estados Financieros de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA., preparados por la Contadora General por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018 presentan las siguientes Salvedades:

- La Gerencia, deberá mantener la Implementación de las NIIF en el Flujo del Proceso Contable de la Compañía
- Es importante mantener al día los pagos a los organismos de control

Nota 22. Evento Subsecuente

Es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA.:

- Realizar el pago de obligaciones a los Organismos de Control correspondientes según los saldos de los Estados Financieros del año 2018
- Ingresar del Informe de Auditoría Externa del año 2018 a la Superintendencia de Compañías
- Ingresar el Flujo de Efectivo del año 2018 a la Superintendencia de Compañías.
- Ingresar la Evolución del Patrimonio del año 2018 a la Superintendencia de Compañías

Es responsabilidad del Equipo de Contabilidad, realizar el cuadro de los Estados Financieros con los distintos Formularios de los Organismos de Control.

Es responsabilidad del Equipo de Contabilidad que se realizarán las Sustitutivas de ser el caso y que guardan relación con el Informe de Cumplimiento Tributario y con el Formulario

101.

Es responsabilidad del Equipo de Contabilidad, realizar el Informe de Anexos del Cumplimiento Tributario.



Econ. Olmedo Escobar Álvarez, MBA
Auditor Externo
SCVS- RNAE-670

Cuenca, 28 de Mayo del 2020

IMPORT MOTORS CIA. LTDA.

Contenidos

**[INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

***** MARCO LEGAL ***]**

- 1.- Constitución
- 2.- Inscripción
- 3.- Escritura Pública
- 4.- Capital Social
- 5.- Socios y Participaciones
- 6.- Estatuto Social
- 7.- Libro de Participaciones
- 8.- Trámites Relevantes
- 9.- Actas Relevantes
- 10.- Cumplimiento de Recomendaciones Auditoría Externa 2017
- 11.- NIIF
- 12.- Recomendaciones Generales

De acuerdo a la Documentación entregada al Auditor Externo por la Contadora General de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA., sobre el Marco Legal de la Compañía, se dispone de su Conocimiento y es importante señalar varios aspectos referenciales:

1.- Constitución

En la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros por medio del CCO de fecha 22 de Junio del 2020, consta el Expediente No. 717413 de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA.

La Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA., tiene la Escritura Pública de Constitución otorgada por el Notario Séptimo del Cantón Cuenca el 27 de Marzo del 2018 con domicilio principal en la ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, con un Capital Social de USD \$ 10.000,00, dividido en 10.000 participaciones de \$ 1,00 nominal cada una.

El plazo de duración de la Compañía de acuerdo a la Escritura Pública es de 50 años, contados a partir de la fecha de Inscripción de la Escritura constituida en el Registro Mercantil.

Con Documento 6660456 del 11 de Mayo del 2018, se contabiliza el Capital Social de USD \$ 5.000,00 y con Documento 1377123 del 30 de Mayo del 2018 se complementa el Capital Social de USD \$ 5.000,00.

2.- Inscripción

La Inscripción de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA., está registrada con fecha 18 de Abril del 2018 en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca, con el Número 231 y Repertorio 16394.

3.- Escritura Pública

La Escritura Pública de Constitución de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA., tiene fecha 27 de Marzo del 2018 y es suscrita ante la Dra. María Cabrera Rojas, Notario Séptimo del Cantón Cuenca.

4.- Capital Social

Capital Social de USD \$ 10.000,00, dividido en 10.000 participaciones de \$ 1,00 nominal cada una.

5.- Socios y Participaciones

De acuerdo a la Escritura Pública, el detalle de Socios es el siguiente:

- Jorge Alejandro Cuesta Bernal con 7.900 Participaciones, Capital Suscrito USD \$ 7.900,00 y Capital Pagado USD \$ 7.900,00.
- Adriana Elizabeth Domínguez León con 2.100 Participaciones, Capital Suscrito USD \$ 2.100,00 y Capital Pagado USD \$ 2.100,00.

Según el Registro de Socios o Accionistas de la Compañía, emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador del 28 de Junio del 2020 registra un Capital Suscrito de USD \$ 10.000,00 con el siguiente detalle:

- Cuesta Bernal Jorge Alejandro, Capital USD \$ 7.900,00
- Domínguez León Adriana Elizabeth, Capital USD \$ 2.100,00

6.- Estatuto Social

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA., el Estatuto de la Compañía en el Cláusula Tercera – Estatutos de la Compañía, Artículo Segundo Objeto.

El Objeto Social, detalla “... Venta de Vehículos Nuevos y Usados ...”.

7.- Libro de Participaciones

De acuerdo a la Escritura Pública, el detalle de Socios es el siguiente:

- Jorge Alejandro Cuesta Bernal con 7.900 Participaciones, Capital Suscrito USD \$ 7.900,00 y Capital Pagado USD \$ 7.900,00.
- Adriana Elizabeth Domínguez León con 2.100 Participaciones, Capital Suscrito USD \$ 2.100,00 y Capital Pagado USD \$ 2.100,00.

Evolución de Participaciones Sociales de Socios

Por medio del Libro de Participaciones y Socios de la Compañía IMPORT MOTORS CIA. LTDA., se dispone del siguiente detalle:

Folio Uno 18 de Abril del 2018 Cuesta Bernal Jorge Alejandro
Folio Segundo 18 de Abril del 2018 Domínguez León Adriana Elizabeth

8.- Trámites Relevantes

Al respecto la Contadora General señala:

“... Import-Motors Cia. Ltda. durante sus operaciones del 2018 no tuvo decisiones que aprobar mediante Junta General de Socios por lo tanto no existen actas del 2018.

Tampoco existieron trámites relevantes ...”.

9.- Actas Relevantes

Al respecto la Contadora General señala:

“... Import-Motors Cia. Ltda. durante sus operaciones del 2018 no tuvo decisiones que aprobar mediante Junta General de Socios por lo tanto no existen actas del 2018.

Tampoco existieron trámites relevantes ...”.

Con la Acta del 26 de Marzo del 2019, se aprueban el Informe del Gerente General del Período 2018, Estado de Situación Financiera 2018, Estado de Resultados Integrales 2018, Estado de Cambios en el Patrimonio 2018, Estado de Flujos de Efectivo 2018, Notas a los Estados Financieros 2018.

10.- Cumplimiento de Recomendaciones Emitido en la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2017

Al respecto la Contadora General señala:

“... El año 2018 es el primer año auditado, ya que la compañía inicia sus actividades económicas el 03-05-2018 ...”.

11.- NIIF

Al respecto, la Contadora General señala:

“... IMPORT-MOTORS CIA. LTDA. maneja NIIF's para PYMES, las cuales establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

Se ha establecido cuales son los principales conceptos y principios que se aplican en la contabilidad con sus respectivas definiciones en lo que respecta a activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos; y los reflejamos en las notas a los estados financieros.

Sobre la sección No. 3 Presentación de estados financieros, la compañía preparó y presentó los estados financieros como son: estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo (método directo) y notas explicativas. Dichos estados son la representación fiel de la situación financiera y rendimiento financiero de la compañía.

Con respecto a la sección No. 13 Inventarios, nuestro sistema contable utiliza el método de costo promedio ponderado para valuar el costo de los inventarios. El costo de inventarios incluye el costo de compra de los vehículos y otros costos directos agregados al vehículo, como es el caso de los accesorios y modificaciones que se le realizan a los vehículos para su venta.

Estos son los conceptos NIIF's de mayor aplicación en la compañía ...”.

12.- Recomendaciones Generales

Recomendación Al Gerente

- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 en lo referente al Informe del Marco Legal
- Considerar los Análisis y Criterios que constan en el Informe del Gerente sobre los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018
- Cumplir con las obligaciones que dispongan los diferentes Organismos de Control



Econ. Olmedo Escobar Álvarez, MBA
Auditor Externo
SCVS- RNAE-670

Cuenca, 28 de Mayo del 2020

Informe de Auditoría Externa
Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018

Unidad de Análisis Financiero y Económico

Información General

RUC IMPORT MOTORS CIA. LTDA.

0190451186001

Representante Legal

Nombre CUESTA BERNAL JORGE ALEJANDRO

CI 0102138062

Código de Registro en la UAFE

Oficial de Cumplimiento

Oficial de Cumplimiento Titular

Nombre

CI

Código de Registro en la UAFE

Oficial de Cumplimiento Suplente

Nombre

CI

Código de Registro en la UAFE

Documentos

Manual de Prevención de Lavado de Activos y del Financiamiento del Delito

Fecha de Registro – Aprobación en la UAFE


Informes RESU

No se registran

Recomendación al Gerente

Completar con la presentación del Informe a la UAFE correspondiente al año 2018

Cumplir con la Normativa Vigente de la UAFE (Oficial de Cumplimiento, Manuales)



Econ. Olmedo Escobar Alvarez, MBA
Auditor Externo
SC. RNAE-670

Cuenca, 28 de Mayo del 2020