

DAVMOTOR CÍA. LTDA.
RUC: 1891720471001

INFORME : Auditoría Externa

AUDITOR INDEPENDIENTE : C.P.A. Dr. Alcívar Carrillo Yánez

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO : No. 21.081

AUDITOR AUTORIZADO : RNAE - SC - 220

RUC AUDITOR : 1800960088001

PERÍODO : Enero a diciembre de 2010

DOMICILIO DE LA EMPRESA : Tungurahua - Ambato
Cunchibamba: Panamericana
Norte Km.15, junto a la Hostería
la Pastorella.

DAVMOTOR CÍA. LTDA.

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---------------------------------------|--------|
| - Dictamen | 3 |
| - Estados de Situación Financiera | 4-5 |
| - Estados de Resultados | 6 |
| - Estados de Evolución del Patrimonio | 7 |
| - Estado de Flujos de Efectivo | 8-9 |
| - Notas a los Estados Financieros | 10-18 |
| - Informe Confidencial del Auditor | 19-39 |

ABREVIATURA UTILIZADA:

| | | |
|-------|---|--|
| USD | - | Dólar estadounidense |
| LTDA | - | Limitada |
| SRI | - | Servicio de Rentas Internas |
| IVA | - | Impuesto al Valor Agregado |
| IRF | - | Impuesto Retención en la Fuente |
| IESS | - | Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social |
| RUC | - | Registro Único de Contribuyentes |
| NEC | - | Normas Ecuatorianas de Contabilidad |
| NEA | - | Normas Ecuatorianas de Auditoría |
| LORTI | - | Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno |
| NIIF | - | Normas Internacionales de Información Financiera |

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta General de Socios y/o Administración de
Davmotor Cía. Ltda.**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la Empresa **Davmotor Cía. Ltda.**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2010 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si el balance general no contiene exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en el balance general. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación global del balance general. Consideramos que nuestra auditoría del balance general provee una base razonable para expresar una opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros excepto por lo mencionado en las Notas: No. 6, y 10; presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de **Davmotor Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2010, el estado de resultado de sus operaciones, evolución del patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2010, se emite por separado.

Ambato, 12 de mayo de 2011

Atentamente,



Dr. Alcívar Carrillo Yánez

C.P.A. No. 21.081.

AUDITOR AUTORIZADO No. RNAE – SC – 220

DAVMOTOR CIA. LTDA. (1)
 BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA (2)
 AL 31 DE DICIEMBRE 2010 Y 2009

| CUENTAS | NOTAS | Dic-10 | Dic-09 | VARIACION |
|--|-------|---------------------|---------------------|-------------------|
| ACTIVO | | | | |
| DISPONIBLE | | 16.678.33 | 16.628.34 | -250.01 |
| Cheques por Depositar | (3) | 1.473.27 | 10.000.00 | -8.526.73 |
| Banco Bolivariano Cta. Integración | (3) | 500 | 500 | 0 |
| Banco Pichincha 33655564-04 | (3) | 12.266.22 | 6.428.34 | 5.837.88 |
| Banco Bolivariano 120-501156-2 | (3) | 1.638.64 | 0 | 1.638.64 |
| Valores en Garantía | (3) | 800 | 0 | 800 |
| EXIGIBLE | | 2.270.764.04 | 1.607.476.07 | 663.287.97 |
| CORTO PLAZO | | 2.196.718.78 | 1.463.667.70 | 712.051.08 |
| Cuentas Nacionales | (4) | 2.193.218.78 | 1.461.167.70 | 712.051.08 |
| Cuentas por Cobrar Entradas | (4) | 2.500.00 | 2.500.00 | 0 |
| Provisión Cuentas Incobrables | (4) | -36.517.94 | -29.997.43 | -7.120.91 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | 62.118.98 | 63.974.74 | -11.855.76 |
| Urquiza Araceli (La Pastorella) | (4) | 25.453.81 | 25.453.81 | 0 |
| Farides Rodrigo | (4) | 0 | 27.88 | -27.88 |
| Farides Carlos | (4) | 0 | 400 | -400 |
| Anticipo D. Cuerto | (4) | 2.661.61 | 2.534.33 | 127.28 |
| Anticipo Vacaciones | (4) | 2.016.98 | 4.103.99 | -2.087.01 |
| Alben Jhon | (4) | 420 | 51.19 | 368.81 |
| Avarez Marcelo | (4) | 20 | 0 | 20 |
| Chavez Marc | (4) | 1.125.00 | 0 | 1.125.00 |
| Chilutz Angel | (4) | 405 | 0 | 405 |
| Jerez Patricio | (4) | 130 | 76.15 | 53.85 |
| Lezcano Joselin | (4) | 130 | 0 | 130 |
| Manobanda Segundo | (4) | 180 | 100 | 80 |
| Martinez Luis | (4) | 670 | 484 | 186 |
| Nata Javier | (4) | 310 | 0 | 310 |
| Peña Santiago | (4) | 525 | 206.61 | 318.39 |
| Quintanar Franklin | (4) | 280 | 0 | 280 |
| Reyes Washington | (4) | 85 | 162.61 | -67.61 |
| Ronquillo Fabian | (4) | 0 | 45.82 | -45.82 |
| Cherez Luis | (4) | 0 | 350 | -350 |
| Morales Gustavo | (4) | 0 | 40 | -40 |
| Lezcano Gabriel | (4) | 265 | 0 | 265 |
| Villacres Flavio | (4) | 565 | 0 | 565 |
| Chilutz Luis | (4) | 640 | 0 | 640 |
| Chilutz Angel | (4) | 178.65 | 0 | 178.65 |
| Valencia Marc | (4) | 530 | 0 | 530 |
| Cursunfua Giovanni | (4) | 40 | 0 | 40 |
| Jerez Patricio | (4) | 480 | 680 | -180 |
| Martinez Luis | (4) | 265.29 | 780 | -514.74 |
| Peña Santiago | (4) | 0 | 200 | -200 |
| Lezcano Gabriel | (4) | 0 | 50 | -50 |
| Hidalgo Ernato | (4) | 150 | 150 | 0 |
| Chavez Marc | (4) | 861.37 | 500 | 361.37 |
| Manobanda Segundo | (4) | 0 | 500 | -500 |
| Ant. Proveedor Zumarraga A. | (4) | 0 | 7.281.12 | -7.281.12 |
| Ant. Proveedor Intrigo G | (4) | 0 | 3.000.00 | -3.000.00 |
| Ant. Proveedor Valencia E. | (4) | 0 | 6.000.00 | -6.000.00 |
| Ant. Ita. Elena Hernandez | (4) | 0 | 600 | -600 |
| Ant. Proveedor Nunez J | (4) | 4.381.72 | 0 | 4.381.72 |
| Ant. Proveedor Perez V | (4) | 2.900.00 | 0 | 2.900.00 |
| Ant. Proveedor Seguros Pichincha | (4) | 81.58 | 0 | 81.58 |
| Ant. Proveedor Dupue F | (4) | 38.45 | 0 | 38.45 |
| Ant. Proveedor Comercial Kiva | (4) | 305.18 | 0 | 305.18 |
| Ant. Proveedor Bombon Marcelo | (4) | 1.500.00 | 0 | 1.500.00 |
| Ant. Proveedor Amoba Mendiz | (4) | 48.88 | 0 | 48.88 |
| Ant. Adecuacion Teller Quiza | (4) | 12.48 | 4.748.50 | -4.736.01 |
| Ant. Chico Hector | (4) | 250 | 50 | 200 |
| Ant. Areuz Susana Condominio | (4) | 0 | 374.38 | -374.38 |
| Ant. Chilutz Byron | (4) | 1.500.00 | 1.500.00 | 0 |
| Ant. Carrillo Alcega | (4) | 1.125.00 | 1.250.00 | -125 |
| Ant. Farides Beatriz | (4) | 0 | 700 | -700 |
| Ant. Ourspe William | (4) | 310 | 200 | 110 |
| Ant. Sr. Calvo Pina | (4) | 1.000.00 | 0 | 1.000.00 |
| Ant. Garcia David | (4) | 500 | 0 | 500 |
| Ant. Varos | (4) | 327.64 | 1.351.88 | -1.024.35 |
| IMPUESTOS | | 58.444.22 | 89.231.05 | -29.786.84 |
| Credito Trib. Add e Imp | (4) | 6.564.68 | 45.805.67 | -37.040.99 |
| Credito Trib. X Ret. Pte | (4) | 18.501.37 | 18.501.37 | 0 |
| Ret. Pte. I.R. Anticipada Años Ant. | (4) | 2.881.18 | 2.881.18 | 0 |
| Ant. I.R. Años Anteriores | (4) | 6.808.64 | 5.660.61 | 1.148.03 |
| Reten. Pte. I.R. Anticipada | (4) | 12.948.78 | 9.428.13 | 3.520.65 |
| Anticipo Impuesto a la Renta Empresa | (4) | 6.702.28 | 13.043.69 | -6.341.51 |
| REALIZABLE | | 370.568.63 | 320.751.87 | 49.816.86 |
| Inventario de Materias Primas | (5) | 238.738.37 | 212.121.55 | 26.616.82 |
| Inven. Prod. Proceso | (5) | 77.968.05 | 34.136.48 | 43.831.57 |
| Inventario Producto terminado | (5) | 53.863.41 | 74.493.84 | -20.630.43 |
| ACTIVOS FIJOS | | 119.057.69 | 136.965.21 | -17.907.52 |
| DEPRECIABLES | | 119.057.69 | 136.965.21 | -17.907.52 |
| Departamento Torre del Sol II | (6) | 37.858.88 | 37.858.88 | 0 |
| (-) Dep. Acum. Departamento | (6) | -3.501.54 | -1.608.00 | -1.893.54 |
| Medidor y Transformador | (6) | 10.638.00 | 10.638.00 | 0 |
| (-) Dep. Acum. Medidor y Transformador | (6) | -1.862.87 | -825.07 | -1.037.80 |
| Muebles y Enseres | (6) | 1.275.00 | 1.275.00 | 0 |
| (-) Dep. Acum. Muebles y Enseres | (6) | -244.38 | -118.88 | -125.50 |
| Maquinaria (Cabins Leasing) | (6) | 6.158.00 | 0 | 6.158.00 |
| Maquinaria y Herramientas | (6) | 7.808.62 | 2.600.00 | 5.208.62 |
| (-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | (6) | -1.214.14 | -413.33 | -800.81 |
| Equipos de Computación y Software 12% | (6) | 3.021.28 | 3.021.28 | 0 |
| (-) Dep. Acum. Equipos de Computación y Software | (6) | -1.676.45 | -868.38 | -807.89 |
| Vehiculos Equipos de Transporte 12% | (6) | 64.446.20 | 85.608.81 | -21.162.61 |
| (-) Dep. Acum. Equipos de Transporte | (6) | -26.421.56 | -10.489.20 | -15.932.36 |
| DIFERIDO | | 18.381.76 | 25.487.28 | -7.105.52 |
| Diferido Gasto Interes | (7) | 18.381.76 | 25.487.28 | -7.105.52 |
| TOTAL ACTIVO | | 2.795.451.56 | 2.107.618.67 | 687.832.89 |

ING. DAVID FAREDES
 GERENTE

ING. SUMANDA ORTIZ
 CONTADOR
 RUC 1802171189001

DAVMOTOR CIA. LTDA. (1)
 BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA (2)
 AL 31 DE DICIEMBRE 2010 Y 2009

| CUENTAS | NOTAS | Dic-10 | Dic-09 | VARIACION |
|--|-------|---------------------|---------------------|-------------------|
| PASIVO | | | | |
| CORTO PLAZO | | 2.458.850,09 | 1.855.109,58 | 633.740,51 |
| Proveedores Generales | (8) | 242.753,58 | 313.738,16 | -70.984,58 |
| Documentos por Pagar | (8) | 166.365,01 | 122.190,42 | 44.174,59 |
| Marielhez C/ra. Ltda. | (8) | 726.003,00 | 384.878,73 | 341.124,27 |
| D.P. Carros Maestros Por Pagar | (8) | 10.834,45 | 0,00 | 10.834,45 |
| Pastorelle Linea Blanca por Pagar | (8) | 5.557,52 | 0,00 | 5.557,52 |
| Carros Paredes | (8) | 3.313,70 | 3.313,70 | 0,00 |
| Pastorelle x Pagar | (8) | 28.232,40 | 6.232,40 | 20.000,00 |
| Est. El Rey x Pagar (Combustible) | (8) | 375,85 | 220,00 | 155,85 |
| AFGenesis x Pagar | (8) | 0,00 | 96,00 | -96,00 |
| Impuestos Cobo Y. x Pagar | (8) | 312,24 | 312,24 | 0,00 |
| Visa Bankard Bolivariano | (8) | 2,23 | 0,00 | 2,23 |
| Leasing Banco Pichincha | (8) | 0,00 | 4.730,08 | -4.730,08 |
| David Paredes | (8) | 1.283.850,11 | 1.013.367,87 | 270.552,24 |
| Maida Paredes | (8) | 20.000,00 | 6.000,00 | 14.000,00 |
| Fernanda Paredes | (8) | 3.150,00 | 0,00 | 3.150,00 |
| IMPUESTOS E IESS POR PAGAR | | 25.896,67 | 32.236,50 | -6.339,83 |
| 302 Relación de Dependencia Supera la Base | (8) | 98,44 | 0,00 | 98,44 |
| 303 Honorarios, Carnis y Dietas P.N. | (8) | 136,65 | 270,16 | -133,51 |
| Servicios Predomina Intelecto | (8) | 0,00 | 0,50 | -0,50 |
| Predomina Mano Obra | (8) | 0,00 | 768,49 | -768,49 |
| 308 Publicidad y Comunicación | (8) | 0,00 | 13,39 | -13,39 |
| 310 Transporte | (8) | 25,00 | 8,27 | 16,73 |
| 312 Muebles N. Corporal | (8) | 322,64 | 1.064,34 | -741,70 |
| 320 Bienes Muebles | (8) | 46,00 | 166,00 | -120,00 |
| 322 Seguros y Reaseguros | (8) | 0,00 | 0,13 | -0,13 |
| 340 Otras Retenciones 1% | (8) | 101,47 | 161,55 | -60,08 |
| 341 Otras Retenciones 2% | (8) | 323,47 | 566,01 | -242,54 |
| 342 Otras Retenciones 8% | (8) | 46,02 | 100,40 | -54,38 |
| 100% Retención Iva X Pagar | (8) | 201,58 | 4.857,71 | -4.656,13 |
| 70 % Retención Iva X Pagar | (8) | 1.430,55 | 2.020,73 | -590,18 |
| 30 % Retención IVA x Pagar | (8) | 850,80 | 134,48 | 716,32 |
| Aportes por Pagar | (8) | 3.590,55 | 6.637,64 | -3.047,09 |
| Préstamos por Pagar | (8) | 17,21 | 41,80 | -24,59 |
| Impuesto a la renta por Pagar | (8) | 18.606,28 | 15.426,90 | 3.179,38 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | 131.504,20 | 129.936,36 | 1.566,84 |
| Sueldos por Pagar | (8) | 11.008,24 | 12.359,62 | -1.350,38 |
| Fondo multas | (8) | 6.327,85 | 5.084,23 | 1.243,62 |
| Liquidación Haberes | (8) | 838,53 | 288,28 | 550,25 |
| 15% Utilidad por Pagar Trabajadores | (8) | 0,00 | 10.266,75 | -10.266,75 |
| Provisión Decimo Tercer Sueldo | (8) | 1.391,68 | 4.621,08 | -3.229,40 |
| Provisión Decimo Cuarto Sueldo | (8) | 4.494,44 | 4.314,03 | 180,41 |
| Provisión Vacaciones | (8) | 7.321,78 | 7.970,65 | -648,86 |
| Fondos de Reserva | (8) | 1.284,51 | 186,76 | 1.097,75 |
| Anticipo de Clientes | (8) | 6.500,00 | 11.500,00 | -5.000,00 |
| Depositos no confirmados | (8) | 78.864,54 | 72.744,67 | 6.119,87 |
| Utilidades 15% por Pagar | (8) | 13.671,61 | 0,00 | 13.671,61 |
| TOTAL PASIVO | | 2.646.250,96 | 2.017.284,44 | 628.966,52 |
| PATRIMONIO | | | | |
| CAPITAL | | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| Socios | (9) | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| RESERVAS | | 5.828,83 | 2.885,52 | 2.943,31 |
| Reserva Legal | (9) | 5.828,83 | 2.885,52 | 2.943,31 |
| RESULTADOS | | 142.371,77 | 86.448,91 | 55.922,86 |
| Utilidad Años Anteriores | (9) | 86.448,91 | 36.374,01 | 50.074,90 |
| Utilidad del Ejercicio | (10) | 55.922,86 | 50.074,90 | 5.847,96 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 2.795.451,56 | 2.107.618,87 | 687.832,69 |

ING. DAVID PAREDES
 GERENTE

LIC. CUMANDA ORTIZ
 CONTADORA
 RUC 1802171189001

| DAVMOTOR CIA. LTDA. (1) ESTADO DE RESULTADOS (2) DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2010 Y 2009 | | | | |
|--|-------|---------------------|---------------------|--------------------|
| CUENTAS | NOTAS | Dic-10 | Dic-09 | VARIACION |
| INGRESOS | | 1.572.027,47 | 2.062.548,43 | -510.520,96 |
| Ventas Chasis | (11) | 0,00 | 408.871,55 | -408.871,55 |
| Ventas Materias Primas | (11) | 7.278,69 | 5.966,01 | 1.312,68 |
| Ventas Verios | (11) | 20.513,08 | 56.232,19 | -35.719,11 |
| Ventas P. Terminado Carrocerías | (11) | 1.291.303,86 | 1.242.746,98 | 38.556,88 |
| Venta Carros Usados | (11) | 53.809,20 | 125.925,00 | -72.115,80 |
| Proporcional Luz Eléctrica | (11) | 0,00 | 1.548,74 | -1.548,74 |
| (-) Dcts. en Ventas | (11) | -3.674,11 | -6.886,78 | 3.212,68 |
| Interés Cartera Clientes | (11) | 182.004,00 | 195.262,08 | -13.258,08 |
| Interés x Mora | (11) | 21.593,79 | 0,00 | 21.593,79 |
| Otros Ingresos | (11) | 5.640,62 | 55.855,69 | -48.915,07 |
| Utilidad vta. Maq. Equip. Vehículos | (11) | 2.258,34 | 0,00 | 2.258,34 |
| COSTO DE PRODUCCION | | 1.057.380,34 | 1.198.434,87 | -141.054,53 |
| COSTO DE VENTAS | (11) | 55.404,38 | 528.284,57 | -466.880,19 |
| INVENTARIO INICIAL | (11) | 0,00 | 243.830,16 | -243.830,16 |
| CHASIS | (11) | 0,00 | 243.830,16 | -243.830,16 |
| COMPRAS CHASIS | (11) | 0,00 | 165.041,25 | -165.041,25 |
| COMPRAS DE CARROS USADOS | (11) | 55.404,38 | 118.413,16 | -80.008,78 |
| DISPONIBLE PARA VENDER | (11) | 55.404,38 | 528.284,57 | -466.880,19 |
| INVENTARIO FINAL | (11) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | (11) | 455.242,75 | 355.828,99 | 99.413,76 |
| GASTOS OPERACIONALES | | | | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 241.066,79 | 143.671,16 | 97.395,63 |
| Gasto Sueldos y Salarios | (11) | 72.116,99 | 57.842,22 | 34.274,77 |
| Gasto Horas Extras | (11) | 2.501,65 | 2.936,99 | -437,34 |
| Gasto comisiones y bonos | (11) | 6.901,50 | 6.000,30 | 901,20 |
| Gasto XIII | (11) | 6.771,67 | 3.865,48 | 2.906,41 |
| Gasto XIV | (11) | 4.664,09 | 3.182,42 | 1.471,67 |
| Gasto Vacaciones | (11) | 3.395,96 | 2.642,22 | 743,74 |
| Gasto A. Patronal | (11) | 9.873,37 | 5.648,22 | 4.225,15 |
| Gasto Fondos de Reserva | (11) | 6.531,26 | 1.436,13 | 5.095,13 |
| Gasto Honorarios Profesionales | (11) | 28.467,72 | 22.127,78 | 7.369,94 |
| Gasto comisiones | (11) | 8.416,68 | 7.506,26 | -1.091,58 |
| Gasto Servicio Arriendo P. Naturales | (11) | 35.658,00 | 3.800,00 | 32.858,00 |
| Gasto Promoción y Publicidad | (11) | 88,90 | 1.471,21 | -1.384,31 |
| Gasto Combustible | (11) | 11.580,11 | 134,61 | 11.445,60 |
| Gasto Lubricante | (11) | 247,15 | 0,00 | 247,15 |
| Gasto Seguros | (11) | 0,00 | 2.130,85 | -2.130,85 |
| Gasto Suministro | (11) | 565,64 | 1.116,07 | -550,23 |
| Gasto Transporte | (11) | 5.210,23 | 844,05 | 4.366,18 |
| Gasto de Gestión | (11) | 541,74 | 7.956,88 | -7.415,12 |
| Gasto de Agua Generales | (11) | 8,08 | 0,00 | 8,08 |
| Gasto Teléfono CNT | (11) | 570,63 | 707,08 | -136,45 |
| Gasto impuestos Contribuciones Mun. | (11) | 6.100,67 | 1.441,47 | 4.659,50 |
| Gasto impuestos Contribuciones Su | (11) | 1.728,25 | 0,00 | 1.728,25 |
| Gasto Permiso Func. De Bomberos | (11) | 18,00 | 0,00 | 18,00 |
| Gasto Depreciación Edificios | (11) | 1.892,84 | 1.608,00 | 283,94 |
| Gasto Depreciación Muebles y Ense. | (11) | 127,50 | 116,89 | 10,62 |
| Gasto Depreciación Equipo comput. | (11) | 1.007,09 | 672,72 | 334,37 |
| Gasto Depreciación Vehículos | (11) | 16.563,75 | 13.614,83 | 2.948,92 |
| Gasto Provisión Ctas. Incobrables | (11) | 7.120,51 | 14.851,62 | -7.731,11 |
| GASTOS FINANCIEROS | | 1.612,67 | 1.623,98 | -111,11 |
| Gasto Intereses Bancarios | (11) | 0,00 | 173,90 | -173,90 |
| Gasto Intereses Bancarios | (11) | 38,68 | 18,94 | 19,74 |
| Gastos Bancarios | (11) | 1.478,99 | 1.431,14 | 47,85 |
| OTROS GASTOS | | 121.007,56 | 131.067,94 | -10.060,36 |
| Gasto Servicios Locales Otros | (11) | 15.748,43 | 13.905,86 | 1.842,47 |
| Gasto Servicios Personales | (11) | 59.167,83 | 42.842,71 | 16.315,12 |
| Gasto Ser. Dept. Guayaquil | (11) | 1.127,65 | 0,00 | 1.127,65 |
| Gasto Seat Vehículos | (11) | 47,18 | 0,00 | 47,18 |
| Gasto Seguros Vehículos | (11) | 0,00 | 528,04 | -528,04 |
| Gasto Aporte Super. de Ctas. | (11) | 0,00 | 1.962,51 | -1.962,51 |
| Gasto Registro F. Aduana | (11) | 40,00 | 0,00 | 40,00 |
| Gasto Suministros de Imprenta | (11) | 2.157,00 | 0,00 | 2.157,00 |
| Gasto Interés Vehículos | (11) | 7.115,52 | 2.593,89 | 4.521,64 |
| Gasto Matrícula Vehículo | (11) | 114,08 | 2.132,50 | -2.018,24 |
| Gasto Encomendadas | (11) | 16,60 | 33,21 | -16,41 |
| Gasto Capacitación Personal | (11) | 570,40 | 282,00 | 288,40 |
| Gasto Uniformes | (11) | 57,00 | 0,00 | 57,00 |
| Gasto Leasing Banco Pichincha | (11) | 27.006,48 | 0,00 | 27.006,48 |
| Gasto Grú | (11) | 30,61 | 0,00 | 30,61 |
| Gasto Bono Navideño | (11) | 600,00 | 0,00 | 600,00 |
| Gasto Autoconsumo | (11) | 32,53 | 0,00 | 32,53 |
| Gasto Adecuación Taller Quito | (11) | 6.272,79 | 51.614,85 | -55.542,06 |
| Gastos Verios | (11) | 672,29 | 3.633,01 | -3.020,72 |
| Gastos IVA | (11) | 0,00 | 516,47 | -516,47 |
| GASTOS NO DEDUCIBLES | | 511,45 | 1.061,84 | -550,39 |
| Gasto Diferencias Pago Facts | (11) | 272 | 162,19 | -109,47 |
| Gasto Retenciones Asumidas | (11) | 421,01 | 345,02 | 75,93 |
| Gasto Alimentación | (11) | 0,00 | 5,80 | -5,80 |
| Gasto Ser. Telef. Celulares | (11) | 0,00 | 516,35 | -516,35 |
| Gasto Servicios Básicos | (11) | 86,88 | 20,45 | 66,53 |
| Gastos Verios | (11) | 0,74 | 11,97 | -11,23 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | (10) | 91.144,05 | 78.404,07 | 12.739,99 |

ING. DAVID PAREDES
GERENTE

LIC. GUMANDA ORTIZ
CONTADOR
RUC 1802171189001

DAVMOTOR CIA. LTDA. (1)
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO COMPARATIVO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2010 Y 2009

| DETALLE | PATRIMONIO | RESERVAS | RESULTADOS | | TOTAL |
|-------------------------------|----------------|---------------|----------------------------|------------------------|------------|
| | CAPITAL SOCIAL | RESERVA LEGAL | RESULTADOS AÑOS ANTERIORES | UTILIDAD DEL EJERCICIO | |
| SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2009 | 1.000,00 | 2.885,52 | 36.374,01 | 50.074,90 | 90.334,43 |
| APORTE DE LOS SOCIOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Incremento Reserva | 0,00 | 2.943,31 | 0,00 | 0,00 | 2.943,31 |
| Distribución excedente 2009 | 0,00 | 0,00 | 50.074,90 | -50.074,90 | 0,00 |
| Resultado del periodo 2010 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55.922,86 | 55.922,86 |
| SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2010 | 1.000,00 | 5.828,83 | 86.448,91 | 55.922,86 | 149.200,60 |

DAVMOTOR CÍA. LTDA. (1)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (2)
POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

FLUJOS DE EFECTIVO POR
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

| | |
|--|--------------------|
| Efectivo recibido de clientes | 901.618,99 |
| Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros | -736.236,93 |
| Otras actividades de operación | <u>-160.083,79</u> |
| <i>Efectivo Neto provisto en actividades de operación</i> | 5.298,27 |

FLUJOS DE EFECTIVO POR
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

| | |
|--|------------------|
| Incremento de Propiedad Planta y Equipo | <u>-5.548,28</u> |
| <i>Efectivo utilizado en actividades de inversión</i> | -5.548,28 |

| | |
|---|------------------|
| Disminución Neta de Efectivo y Equivalentes de Efectivo | <u>-250,01</u> |
| Efectivo al Comienzo del Año | <u>16.928,34</u> |

| | |
|--|-------------------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO (3) | <u>16.678,33</u> |
|--|-------------------------|

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

DAVMOTOR CÍA. LTDA. (1)
CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS
POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

| | |
|--|------------------------|
| Utilidad del Ejercicio | 55.922,86 |
| Partidas de Conciliación entre la Utilidad y el Flujo del Efectivo Neto Provisto Por Actividades de Operación: | |
| Participación Trabajadores, Obligaciones Fiscales y Reservas | 35.221,21 |
| Gastos Depreciación | 23.455,89 |
| Provisión Cuentas Incobrables | 7.120,51 |
| TOTAL | 65.797,61 |
| Cambios Netos en Activos y Pasivos | |
| Incremento en Cuentas y Documentos por Cobrar | -670.408,48 |
| Incremento en Inventarios | -49.817,86 |
| Disminución Otros Activos no Corrientes | 7.115,52 |
| Incremento en Documentos y Cuentas por Pagar | 633.740,51 |
| Beneficios Sociales y Administración Tributaria | -11.274,51 |
| Disminución en Obligaciones a Corto Plazo | -25.777,38 |
| TOTAL | -116.422,20 |
| Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación | <u>5.298,27</u> |

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2010:

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

ANTECEDENTES

Davmotor Cía. Ltda., se constituyó bajo leyes ecuatorianas, mediante Escritura Pública de Constitución suscrita en la Notaria Séptima del Cantón Ambato y aprobada con Resolución N° 06.A.DIC.292 de la Intendencia de Compañías de Ambato el 18 de septiembre de 2006; e inscrita en el Registro Mercantil con el número 548 el 12 de octubre de 2006; se anotó con el número 4197 del Libro Repertorio. Entidad que se rige por las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías, su Reglamento General y el Estatuto aprobado de la misma Compañía.

DURACIÓN

La duración de la Compañía será de veinte y cinco años, contados a partir de la fecha de inscripción de la Escritura Pública de Constitución en el Registro Mercantil. Este plazo será prorrogado o la compañía podrá ser disuelta anticipadamente, previa resolución de los socios en la Junta General.

DOMICILIO

Se constituyó con domicilio en el Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, República del Ecuador, pudiendo también establecer agencias, sucursales o establecimientos de uno o mas lugares dentro del territorio nacional o del exterior.

OBJETO SOCIAL

La Empresa se dedicará a las siguientes actividades:

- a) Adquisición de mercadería en el mercado nacional e internacional consistentes en repuestos y accesorios
- b) Adquisición y Comercialización de todo aditamento para vehículos automotores de cualquier marca a diesel o gasolina nuevos o usados.
- c) Venta de vehículos, nuevos y usados y su correspondiente comercialización.
- d) Fabricación de carrocerías, así como también, el arreglo, mantenimiento; y remodelación de las mismas.
- e) Arreglo reparación y mantenimiento de vehículos automotores, así como el acondicionamiento de motores y otras partes.
- f) Adquisición de combustibles lubricantes y otros productos necesarios para el funcionamiento y reparación de vehículos; y, su correspondiente comercialización.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de US\$ 1,000.00 (mil dólares), dividido en 100 participaciones iguales e indivisibles de un valor de US\$ 10 (diez dólares) cada una de ellas.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC., utilizadas en el Ecuador.

a) Preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares estadounidenses; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado.

b) Bienes e instalaciones

Sobre el inventario y avalúos iniciales de su constitución, la entidad registra los incrementos al costo y existe a la fecha un detalle actualizado.

c) Depreciación

Los activos sujetos a depreciación, se han estimado para el período 2010, de acuerdo al método legal o porcentual autorizado por el SRI.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

| | | | |
|-----------------------|-----|---|---------|
| Equipo de Computación | 33% | ó | 3 años |
| Vehículos | 20% | ó | 5 años |
| Equipo de Oficina | 10% | ó | 10 años |
| Muebles y Enseres | 10% | ó | 10 años |
| Maquinaria | 10% | ó | 10 años |

d) Ingresos Acumulados

La entidad registra mayores ingresos por venta de vehículos y construcción de carrocerías, que se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

e) Costos y Gastos

La compañía genera costos y gastos por las actividades propias de

funcionamiento y otros gastos de operación.

g) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS

Los aportes, préstamos y fondos de reserva del personal de empleados están siendo provisionados y cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

h) Impuestos

La entidad ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado razonablemente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente RF, entre otros.

NOTA 3. DISPONIBLE.

Los saldos presentados al 31 de diciembre del 2010 y 2009, son:

| CUENTAS | DIC-10 | DIC-09 | VARIACION |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| ACTIVO | | | |
| DISPONIBLE | | | |
| Cheques por Depositar | 1.473,27 | 10.000,00 | -8.526,73 |
| Banco Bolivariano Cta. Integración | 500,00 | 500,00 | 0,00 |
| Banco Pichincha 33655554-04 | 12.266,22 | 6.428,34 | 5.837,88 |
| Banco Bolivariano 120-501166-2 | 1.638,84 | 0,00 | 1.638,84 |
| Valores en Garantía | 800,00 | 0,00 | 800,00 |
| TOTAL DISPONIBLE | 16.678,33 | 16.928,34 | -250,01 |

Las cuentas corrientes de los bancos que aparecen en el disponible, han sido conciliadas mensualmente al final de cada período, esto muestran los cheques girados pendientes de pago.

NOTA 4. EXIGIBLE

Los saldos establecidos al 31 de diciembre del 2010 y 2009, se presentan a continuación:

En este grupo de cuentas se incluyen los exigibles de largo plazo en razón de los créditos concedidos hasta 48 meses.

| CUENTAS | Dic-10 | Dic-09 | VARIACION |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| EXIGIBLE | | | |
| CORTO PLAZO | 2.195.718,73 | 1.483.667,70 | 712.051,03 |
| Cientes Nacionales | 2.193.218,73 | 1.481.167,70 | 712.051,03 |
| Cuentas por Cobrar Entradas | 2.500,00 | 2.500,00 | 0,00 |
| Provision Cuentas Incobrables | -36.517,94 | -29.397,43 | -7.120,51 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 52.118,98 | 53.974,74 | -11.855,76 |
| Urguico Araceli (La Pastorella) | 25.453,91 | 25.453,91 | 0,00 |
| Paredes Rodrigo | 0,00 | 27,86 | -27,86 |
| Paredes Carlos | 0,00 | 400,00 | -400,00 |
| Anticipo D. Cuadro | 2.661,61 | 2.534,33 | 127,28 |
| Anticipo Vacaciones | 2.076,88 | 4.103,89 | -2.027,01 |
| Alban Jhon | 420,00 | 51,19 | 368,81 |
| Alvarez Marcelo | 20,00 | 0,00 | 20,00 |
| Chavez Mario | 1.125,00 | 0,00 | 1.125,00 |
| Chiliza Angel | 405,00 | 0,00 | 405,00 |
| Jerez Patricio | 130,00 | 76,15 | 53,85 |
| Lascano Josefita | 130,00 | 0,00 | 130,00 |
| Manabanda Segundo | 100,00 | 100,00 | 50,00 |
| Martinez Luis | 570,00 | 484,00 | 186,00 |
| Nata Javier | 310,00 | 0,00 | 310,00 |
| Feña Santiago | 525,00 | 208,61 | 316,39 |
| Quirato Franklin | 280,00 | 0,00 | 280,00 |
| Reyes Washington | 85,00 | 162,61 | -87,61 |
| Ronquillo Fabian | 0,00 | 45,92 | -45,92 |
| Cherrez Luis | 0,00 | 350,00 | -350,00 |
| Morales Gustavo | 0,00 | 40,00 | -40,00 |
| Lascano Gabriel | 285,00 | 0,00 | 285,00 |
| Villacrés Flavio | 565,00 | 0,00 | 565,00 |
| Chiliza Luis | 640,00 | 0,00 | 640,00 |
| Chisay Angel | 175,85 | 0,00 | 175,85 |
| Valencia Mario | 530,00 | 0,00 | 530,00 |
| Quisimbuña Geovanny | 40,00 | 0,00 | 40,00 |
| Jerez Patricio | 490,00 | 690,00 | -190,00 |
| Martinez Luis | 265,26 | 780,00 | -514,74 |
| Feña Santiago | 0,00 | 230,00 | -230,00 |
| Lascano Gabriel | 0,00 | 50,00 | -50,00 |
| Hidalgo Ernesto | 150,00 | 150,00 | 0,00 |
| Chavez Mario | 881,37 | 500,00 | 381,37 |
| Manabanda Segundo | 0,00 | 500,00 | -500,00 |
| Ant. Proveedor Zumarraga A. | 0,00 | 7.281,12 | -7.281,12 |
| Ant. Proveedor Intriago S. | 0,00 | 3.000,00 | -3.000,00 |
| Ant. Proveedor Valencia R. | 0,00 | 6.000,00 | -6.000,00 |
| Ant. Ma. Elena Hernandez | 0,00 | 600,00 | -600,00 |
| Ant. Proveedor Núñez J. | 4.381,72 | 0,00 | 4.381,72 |
| Ant. Proveedor Pérez V. | 2.300,00 | 0,00 | 2.300,00 |
| Ant. Proveedor Seguros Pichincha | 91,58 | 0,00 | 91,58 |
| Ant. Proveedor Dugue P. | 38,45 | 0,00 | 38,45 |
| Ant. Proveedor Comercial Kiwi | 305,16 | 0,00 | 305,16 |
| Ant. Proveedor Bombón Marcela | 1.500,00 | 0,00 | 1.500,00 |
| Ant. Proveedor Amos Mélica | 45,85 | 0,00 | 45,85 |
| Ant. Adecuación Taller Quito | 12,48 | 4.748,50 | -4.736,01 |
| Ant. Chica Hector | 250,00 | 50,00 | 200,00 |
| Ant. Arauz Susana Condominio | 0,00 | 374,38 | -374,38 |
| Ant. Chicaza Byron | 1.500,00 | 1.500,00 | 0,00 |
| Ant. Camille Alcivar | 1.105,00 | 1.250,00 | -125,00 |
| Ant. Paredes Beatrix | 0,00 | 700,00 | -700,00 |
| Ant. Quispe William | 310,00 | 200,00 | 110,00 |
| Ant. Sr. Cayo Pilla | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| Ant. Garcia David | 500,00 | 0,00 | 500,00 |
| Ant. Varios | 327,64 | 1.251,99 | -1.024,35 |
| IMPUESTOS | 59.444,22 | 89.231,06 | -29.786,84 |
| Credito Trib. Adq. e Imp. | 8.594,68 | 45.605,67 | -37.010,99 |
| Credito Trib. x Ret. Fie | 18.501,37 | 18.501,37 | 0,00 |
| Ret. Fie. I.R. Anticipada Aeps Ant | 2.891,18 | 2.891,18 | 0,00 |
| Ant. I.R. Aeps Empresas | 3.805,94 | 3.650,91 | 154,93 |
| Reten. Fie. I.R. Anticipada | 12.948,76 | 5.425,13 | 7.523,63 |
| Anticipo Impuesto a la Renta Empresa | 9.702,29 | 13.143,90 | -3.441,61 |
| TOTAL EXIGIBLE | 2.270.764,04 | 1.607.476,07 | 663.287,97 |

NOTA 5. REALIZABLE

Los saldos establecidos al 31 de diciembre del 2010 y 2009, se presentan:

| CUENTAS | DIC-10 | DIC-09 | VARIACION |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| REALIZABLE | | | |
| Inventario de Materia Prima | 238.738,37 | 212.121,55 | 26.616,82 |
| Inventario Productos en Proceso | 77.968,05 | 34.139,48 | 43.828,57 |
| Inventario Producto Terminado | 53.863,41 | 74.490,94 | -20.627,53 |
| TOTAL REALIZABLE | 370.569,83 | 320.751,97 | 49.817,86 |

Todos los bienes destinados para la venta corresponden a la fabricación de carrocerías, así como también, el arreglo, mantenimiento; y remodelación de las mismas. Los bienes registrados en esta cuenta no cuentan con seguros contra todo riesgo.

NOTA 6. ACTIVO FIJO

Los saldos establecidos al 31 de diciembre del 2010 y 2009, se presentan:

| CUENTAS | DIC-10 | DIC-09 | VARIACION |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVOS FIJOS | | | |
| DEPRECIABLES | | | |
| Departamento Torre del Sol II | 37.858,86 | 37.858,86 | 0,00 |
| (-) Dep. Acum. Departamento | -3.501,94 | -1.609,00 | -1.892,94 |
| Medidor y Transformador | 10.638,00 | 10.638,00 | 0,00 |
| (-) Dep. Acum. Medidor y Transf. | -1.892,87 | -829,07 | -1.063,80 |
| Muebles y Enseres | 1.275,00 | 1.275,00 | 0,00 |
| (-) Dep. Acum. Muebles y Enseres | -244,38 | -116,88 | -127,50 |
| Maquinaria (Cabina Leasing) | 9.158,00 | 0,00 | 9.158,00 |
| Maquinaria y Herramientas | 7.809,62 | 2.900,00 | 4.909,62 |
| (-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo | -1.214,14 | -413,33 | -800,81 |
| Equipos de Comp. Y Software 12% | 3.021,28 | 3.021,28 | 0,00 |
| (-) Dep. Acum. Eq. Comp. y Software | -1.876,45 | -869,36 | -1.007,09 |
| Vehículos Equipos de Transporte 12% | 84.448,20 | 95.608,91 | -11.160,71 |
| (-) Dep. Acum. Equipos de Transporte | -26.421,58 | -10.499,20 | -15.922,38 |
| TOTAL ACTIVO FIJO | 119.057,59 | 136.965,21 | -17.907,62 |

Los bienes no se encuentran asegurados, por lo que se corre un alto riesgo de pérdida, en caso de un accidente fortuito. En razón de ausencias de constataciones físicas, conciliaciones apropiadas de cuentas y errores en los cálculos en las depreciaciones y cargos a las órdenes de producción de cada producto y que no se vienen contabilizando durante el año adecuadamente, expresamos una salvedad de opinión, hasta que se hagan dichas conciliaciones y se actualicen adecuadamente los cálculos de las depreciaciones de los

activos fijos.

NOTA 7. OTROS ACTIVOS

Los saldos establecidos al 31 de diciembre del 2010 y 2009, se presentan:

| CUENTAS | DIC-10 | DIC-09 | VARIACION |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| DIFERIDO | | | |
| Diferido Gasto Interés | 18.381,76 | 25.497,28 | -7.115,52 |
| TOTAL DIFERIDO | 18.381,76 | 25.497,28 | -7.115,52 |

NOTA 8. PASIVOS

Los saldos establecidos al 31 de diciembre del 2010 y 2009, se presentan:

| CUENTAS | Dic-10 | Dic-09 | VARIACION |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| PASIVO | | | |
| CORTO PLAZO | 2.488.850,09 | 1.855.109,59 | 633.740,51 |
| Proveedores Generales | 242.753,58 | 313.738,19 | -70.984,58 |
| Documentos por Pagar | 166.365,01 | 122.190,42 | 44.174,59 |
| Martínez Cja. Ltda. | 726.003,00 | 384.878,73 | 341.124,27 |
| D.F. Carlos Maestros Por Pagar | 10.834,45 | 0,00 | 10.834,45 |
| Pastorella Línea Blanca por Pagar | 5.557,52 | 0,00 | 5.557,52 |
| Carlos Paredes | 3.313,70 | 3.313,70 | 0,00 |
| Pastorella x Pagar | 26.232,40 | 6.232,40 | 20.000,00 |
| Est. El Rey x Pagar (Combustible) | 375,85 | 220,20 | 155,65 |
| AF Genesis x Pagar | 0,00 | 86,00 | -86,00 |
| Impuestos Cobo Y. x Pagar | 312,24 | 312,24 | 0,00 |
| visa Bancaro Bolivariano | 2,23 | 0,00 | 2,23 |
| Leasing Banco Pichincha | 0,00 | 4.730,06 | -4.730,06 |
| David Paredes | 1.263.950,11 | 1.013.397,67 | 270.552,24 |
| Malda Paredes | 20.000,00 | 6.000,00 | 14.000,00 |
| Fernandes Paredes | 3.150,00 | 0,00 | 3.150,00 |
| IMPUESTOS E IESS POR PAGAR | 25.896,67 | 32.236,50 | -6.339,83 |
| 302 Relación de Dependencia Supera la Base | 98,44 | 0,00 | 98,44 |
| 303 Honorarios, Comis. y Dietas P.N. | 136,65 | 270,16 | -133,51 |
| Servicios Predomina Intelecto | 0,00 | 0,50 | -0,50 |
| Predomina Mano Obra | 0,00 | 766,49 | -766,49 |
| 308 Publicidad y Comunicación | 0,00 | 13,39 | -13,39 |
| 310 Transporte | 25,00 | 6,27 | 18,73 |
| 312 Muebles M. Corporal | 322,64 | 1.064,34 | -741,70 |
| 320 Bienes Muebles | 46,00 | 156,00 | -120,00 |
| 322 Seguros y Reaseguros | 0,00 | 0,13 | -0,13 |
| 340 Otras Retenciones 1% | 191,47 | 161,55 | -60,06 |
| 341 Otras Retenciones 2% | 326,47 | 566,01 | -242,54 |
| 342 Otras Retenciones 3% | 46,02 | 100,40 | -54,38 |
| 100% Retención IVA x Pagar | 291,58 | 4.857,71 | -4.566,13 |
| 70 % Retención IVA x Pagar | 1.430,55 | 2.020,72 | -590,16 |
| 30 % Retención IVA x Pagar | 950,60 | 134,48 | 816,32 |
| Aportes por Pagar | 3.590,55 | 6.637,64 | -3.047,09 |
| Préstamos por Pagar | 17,21 | 41,89 | -24,68 |
| Impuesto a la renta por Pagar | 18.936,29 | 16.426,90 | 3.179,39 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 131.504,20 | 129.938,36 | 1.565,84 |
| Sueldos por Pagar | 11.009,24 | 12.359,52 | -1.350,38 |
| Fondo multas | 6.327,85 | 5.084,23 | 1.243,62 |
| Liquidación Haberes | 638,53 | 288,26 | 350,27 |
| 15% Utilidad por Pagar Trabajadores | 0,00 | 10.266,75 | -10.266,75 |
| Provision Décimo Tercer Sueldo | 1.391,69 | 4.621,09 | -3.229,40 |
| Provision Décimo Cuarto Sueldo | 4.494,44 | 4.914,03 | -419,59 |
| Provision Vacaciones | 7.321,79 | 7.970,66 | -648,86 |
| Fondos de Reserva | 1.254,61 | 188,75 | 1.065,85 |
| Anticipo de Clientes | 6.535,63 | 11.535,00 | -5.000,00 |
| Depositos no confirmados | 78.864,54 | 72.744,97 | 6.119,57 |
| Utilidades 15% por Pagar | 13.671,61 | 0,00 | 13.671,61 |
| TOTAL PASIVO | 2.646.250,96 | 2.017.284,44 | 628.966,52 |

Incluye el total del pasivo algunos conceptos de largo plazo, mientras que los demás conceptos son de corto plazo.

NOTA 9. PATRIMONIO

Los saldos establecidos al 31 de diciembre del 2010 y 2009, se presentan:

| CUENTAS | Dic-10 | Dic-09 | VARIACION |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| PATRIMONIO | | | |
| CAPITAL | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| Socios | 1.000,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| RESERVAS | 5.828,83 | 2.885,52 | 2.943,31 |
| Reserva Legal | 5.828,83 | 2.885,52 | 2.943,31 |
| RESULTADOS | 142.371,77 | 86.448,91 | 55.922,86 |
| Utilidad Años Anteriores | 86.448,91 | 36.374,01 | 50.074,90 |
| Utilidad del Ejercicio | 55.922,86 | 50.074,90 | 5.847,96 |
| TOTAL PATRIMONIO | 149.200,60 | 90.334,43 | 58.866,17 |

NOTAS 10. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Los saldos establecidos al 31 de diciembre del 2010 y 2009, se presentan:

| CUENTAS | 48.513,00 | 48.145,00 | VARIACION |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| INGRESOS | 1.572.627,47 | 2.062.548,43 | -510.520,96 |
| Ventas Chasis | 0,00 | 408.671,55 | -408.671,55 |
| Ventas Metales Puros | 7.278,69 | 5.968,01 | 1.310,68 |
| Ventas Varas | 20.513,08 | 56.232,19 | -35.719,11 |
| Ventas P. Terminado Carrocerías | 1.281.303,89 | 1.242.748,98 | 38.554,91 |
| Venta Carros Listos | 53.809,20 | 125.825,00 | -72.015,80 |
| Proporciones Luz Eléctrica | 0,00 | 1.546,74 | -1.546,74 |
| ○ Docs. en Ventas | -3.674,11 | -6.686,79 | 3.012,68 |
| Interés Corriente Clientes | 182.004,00 | 185.282,05 | -3.278,05 |
| Interés x Mora | 21.583,79 | 0,00 | 21.583,79 |
| Créd. Ingresos | 6.940,52 | 55.655,59 | -48.715,07 |
| Utilidad vs. Merc. Eje. Ventas | 2.258,34 | 0,00 | 2.258,34 |
| COSTO DE PRODUCCION | 1.057.380,34 | 1.196.434,87 | -141.054,53 |
| COSTO DE VENTAS | 59.404,38 | 528.284,57 | -468.880,19 |
| INVENTARIO INICIAL | 0,00 | 243.830,16 | -243.830,16 |
| CHASIS | 0,00 | 243.830,16 | -243.830,16 |
| COMPRAS CHASIS | 0,00 | 165.041,25 | -165.041,25 |
| COMPRAS DE CARROS USADOS | 59.404,38 | 119.413,16 | -60.008,78 |
| DISPONIBLE PARA VENDER | 59.404,38 | 528.284,57 | -468.880,19 |
| INVENTARIO FINAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | 455.242,75 | 355.828,89 | 99.413,76 |
| GASTOS OPERACIONALES | 241.066,79 | 143.671,16 | 97.395,63 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 72.116,69 | 57.642,22 | 14.474,47 |
| Gasto Sueldos y Salarios | 2.501,65 | 2.538,59 | -437,34 |
| Gasto Horas Extras | 6.907,50 | 6.300,50 | 607,00 |
| Gasto XIII | 4.771,67 | 3.665,46 | 1.106,21 |
| Gasto XIV | 4.664,09 | 3.182,42 | 1.481,67 |
| Gasto Vacaciones | 3.365,96 | 2.542,22 | 823,74 |
| Gasto A. Personal | 6.873,37 | 6.648,22 | 225,15 |
| Gasto Fondos de Reserva | 6.537,25 | 1.435,13 | 5.102,12 |
| Gasto Honorarios Profesionales | 29.497,72 | 22.127,78 | 7.369,94 |
| Gasto comisiones | 6.416,68 | 7.508,25 | -1.091,57 |
| Gasto Servicio Arrendo P. Naturales | 36.698,00 | 3.800,00 | 32.898,00 |
| Gasto Promoción y Publicidad | 88,90 | 1.471,21 | -1.382,31 |
| Gasto Computable | 11.559,11 | 134,51 | 11.424,60 |
| Gasto Lubricante | 247,15 | 0,00 | 247,15 |
| Gasto Seguros | 0,00 | 2.130,86 | -2.130,86 |
| Gasto Suministro | 565,84 | 1.118,37 | -552,53 |
| Gasto Transporte | 5.210,23 | 644,05 | 4.566,18 |
| Gasto de Gasolín | 941,74 | 7.956,98 | -7.015,24 |
| Gasto de Agua General | 8,08 | 0,00 | 8,08 |
| Gasto Teléfono CNT | 510,63 | 797,08 | -286,45 |
| Gasto Impuesto Contrib. Municipio | 6.100,97 | 1.447,47 | 4.653,50 |
| Gasto Impuesto Contrib. Super. Clas. | 1.728,25 | 0,00 | 1.728,25 |
| Gasto Permiso Func. De Bomberos | 18,00 | 0,00 | 18,00 |
| Gasto Depreciación Edificios | 1.892,94 | 1.509,00 | 383,94 |
| Gasto Depreciación Muebles y Enseres | 127,50 | 116,88 | 10,62 |
| Gasto Depreciación Eq. Comp. y software | 1.007,09 | 672,72 | 334,37 |
| Gasto Depreciación Vehículos | 18.563,75 | 13.614,23 | 4.949,52 |
| Gasto Provisor. Clase. Inmuebles | 7.120,51 | 14.857,62 | -7.737,11 |
| GASTOS FINANCIEROS | 1.512,67 | 1.622,98 | -110,31 |
| Gasto Intereses Bancarios | 0,00 | 173,90 | -173,90 |
| Gasto Intereses Bancarios | 33,85 | 18,94 | 14,91 |
| Gastos Bancarios | 1.478,82 | 1.430,14 | 48,68 |
| OTROS GASTOS | 121.067,58 | 131.067,94 | -10.000,36 |
| Gasto Servicios Locales Otros | 15.749,43 | 13.925,95 | 1.823,47 |
| Gasto Servicios Fomchales | 59.157,83 | 42.642,71 | 16.515,12 |
| Gasto Serv. Dep. Guayaquil | 1.127,65 | 0,00 | 1.127,65 |
| Gasto Sol. Vehículos | 47,18 | 0,00 | 47,18 |
| Gasto Seguros Vehículos | 0,00 | 929,04 | -929,04 |
| Gasto Abono Super. de Clas. | 0,00 | 1.952,51 | -1.952,51 |
| Gasto Registro P. Agua | 40,00 | 0,00 | 40,00 |
| Gasto Suministros de Imprenta | 2.157,00 | 0,00 | 2.157,00 |
| Gasto Interés Vehículos | 7.115,52 | 2.993,69 | 4.121,83 |
| Gasto Matrícula Vehículo | 112,05 | 2.132,93 | -2.020,88 |
| Gasto Encargos | 18,80 | 33,27 | -14,47 |
| Gasto Caducación Personal | 570,40 | 262,00 | 308,40 |
| Gasto Uniformes | 57,90 | 0,00 | 57,90 |
| Gasto Leasing Banco Fomchale | 27.006,48 | 0,00 | 27.006,48 |
| Gasto Grat | 30,61 | 0,00 | 30,61 |
| Gasto Bono Naviofac | 900,00 | 0,00 | 900,00 |
| Gasto Autoconsumo | 32,53 | 0,00 | 32,53 |
| Gasto Adecuación Taller Quito | 6.272,79 | 61.814,85 | -55.542,06 |
| Gastos Varas | 612,28 | 3.633,07 | -3.020,79 |
| Gastos IVA | 0,00 | 518,47 | -518,47 |
| GASTOS NO DEDUCIBLES | 511,45 | 1.061,64 | -550,19 |
| Gasto Diferencias Pago Fact | 3,72 | 162,19 | -158,47 |
| Gasto Retenciones Asuadas | 421,01 | 345,08 | 75,93 |
| Gasto Almorzar | 0,00 | 5,60 | -5,60 |
| Gasto Serv. Telef. Celulares | 0,00 | 519,35 | -519,35 |
| Gasto Servicios Básicos | 66,98 | 20,45 | 46,53 |
| Gastos Varas | 0,74 | 11,97 | -11,23 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 81.144,66 | 75.404,87 | 5.739,79 |

Por los efectos que pudieran producir las deficiencias en las depreciaciones de activos fijos, conciliaciones de cuentas y determinación de los costos para las órdenes de producción, expresamos una salvedad de opinión, hasta que se hagan los ajustes que el caso requiere.

NOTA 11. LOS ESTADOS DE LOS FLUJOS DEL EFECTIVO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

Los estados financieros de flujos del efectivo y evolución del patrimonio son documentos que guardan conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador.

DAVMOTOR CIA. LTDA.

**INFORME CONFIDENCIAL DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES POR EL AÑO 2010**

INFORME CONFIDENCIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios y/o Administración de la empresa
DAVMOTOR CÍA. LTDA.

De mi consideración:

Luego de la Auditoría realizada a la empresa Davmotor Cía. Ltda., y en mi calidad de Auditor Externo en el presente Informe, pongo a vuestra consideración, los resultados obtenidos luego del examen realizado en el período económico desde el uno de enero al treinta y uno de diciembre de 2010, el mismo que fue dado a conocer a los funcionarios de la compañía, en la Conferencia Final de Comunicación de Resultados de la Auditoría, el 15 de mayo de 2011.

La Administración llevada a cabo por los funcionarios responsables en este período, ha sido razonable, basado en las cifras que presentó la señora Contadora de la empresa, lo que llevó a hacer un juicio respecto de los saldos reflejados en los estados financieros del 2010; sin embargo a continuación señalamos algunas observaciones y recomendaciones; que en nuestra opinión ameritan comentarse, a fin de mejorar la gestión administrativa y financiera de la Compañía.

1. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR.

La Auditoría anterior dejó algunas recomendaciones tendientes a mejorar los niveles de gestión de Davmotor Cia. Ltda, los mismos que en un buen número se cumplieron, otros están en proceso y los que en nuestra opinión se no cumplieron son:

Las recomendaciones decían:

- Realizar un mantenimiento de la Bodega (inventariada) ya que todos los materiales se encuentran con cualquier cantidad de polvo (a pesar de que el personal de Bodega supo manifestar que los limpian con thiñer y los dejan listos) a fin de evitar el deterioro de los mismos;
- Reubicar los materiales clasificando por tipos y por peligrosidad, separando los productos inflamables en un sector distinto; además se debe incluir una tarjeta de control en cada ítem, las cuales deben periódicamente ser validadas con los datos del sistema, esto debe incluir una codificación por ubicación;
- Los materiales dañados o que no pueden volver a utilizarse deben ser

datos de baja o almacenados en un lugar diferente al del inventario activo; esto amerita una determinación del inventario por factor de estado u obsolescencia;

- La Administración deberá pensar en invertir en equipos de medición ya que esto permitirá un mejor control del inventario (pesos, líquidos);
- Los inventarios deben realizarse de manera integral por lo menos una vez al año y de forma trimestral o semestral, inventarios por muestreo, con la participación del Personal de Contabilidad;
- Se deben impartir directrices para la toma física de los inventarios, además se deberá capacitar al personal.
- Se deberá emitir el Comprobante de Venta (FACTURA) cuando se realicen este tipo de trabajos y considerar como Ventas en la fecha que ocurra para efectos de la declaración mensual de IVA. No se corrigió.
- Se deberá crear una cuenta exclusiva para los INTERESES DE MORA cobrados a Clientes que permita cuantificar de mejor manera los ingresos obtenidos por este concepto; dejando en la Cuenta de OTROS INGRESOS para otros rubros de menor cuantía o que por su concepto merezcan este tratamiento, ya que como se observa al mes de Septiembre-2009 el monto asciende a US\$. 34.746,86 siendo los montos más representativos los de Servicios, Recuperación de gastos e Intereses de Mora; una vez reclasificados el saldo de esta cuenta deberá disminuir considerablemente. No se cumplió.
- En la cuenta inventarios de la compañía se encontró que esta se encuentra subestimada en relación a los kárdex, debido a que la entidad recibió mercadería sin facturación y no ha sido ingresada en la contabilidad, pero varia de la misma, ya que ha sido utilizada en el proceso productivo. Los saldos presentados en el rubro del Inventario de Materia Prima:

| | |
|---------------------|---------------------------------|
| Saldo contable | US\$ 202.162,46 |
| En el kardex | US\$ 297.540,84 |
| Diferencia de | US\$ 95.378,38 NO SE JUSTIFICO. |

- Solicitamos la facturación del inventario, a la persona que le entregó la materia prima, para poder ingresar estos valores a la contabilidad y mantener un saldo real de la cuenta Inventario de Materia Prima.
- Realizará los estudios necesarios para la adquisición de un nuevo software contable o la mejora del actual, que satisfaga todas las necesidades de la compañía y que a través de este se pueda elaborar todos los reportes y auxiliares necesarios para el proceso productivo y la determinación correcta de los costos. Convirtiéndose en una ayuda

para la administración y la toma de decisiones.

- Realizarán un estudio para la puesta en marcha de un presupuesto y su acoplamiento dentro de todos los procesos administrativos que la compañía requiere, incluyendo el sistema contable.

2. CONTROL INTERNO DEL PERIODO ECONOMICO DEL AÑO 2010

En el año 2010, se ha mantenido las mismas deficiencias que el año anterior, ningún elemento normativo, se ha realizado a favor del marco legal, control y distribución de recursos, falta reglamentación interna para algunas cuentas, normativas y políticas que regulen el manejo de los bienes y servicios de la compañía.

No se encontró ningún procedimiento, ni manual de funciones del personal, como tampoco un manual de contabilidad, por lo que no ayuda a administrar adecuadamente al personal, la contabilidad y otras áreas de trabajo con que cuenta la empresa como el área de producción.

No se han creado los fondos de caja chica, lo que lleva a acumular varios gastos, haciéndolo en efectivo de caja general y en otros casos, se ha tenido que solicitar prestado al socio mayoritario o las otras empresas relacionadas.

Los formularios de ingresos y egresos de caja, no han sido pre numerados, lo que da dificultades a los funcionarios de control.

Falta capacitación en todas las áreas y de manera particular para los responsables de la administración y producción en impuestos administración de bodegas, costos y administración laboral.

Recomendaciones

A la Gerencia General

Se recomienda dar cumplimiento inmediato a las recomendaciones de auditoría; elaborar, aprobar y promulgar todo el marco legal necesario para una adecuada administración de los recursos de la compañía: reglamentos de cajas, documentos, políticas sobre producción, ventas, promociones, control de bodegas, vehículos entre otros.

La administración buscará las consultorías necesarias, a fin de elaborar los manuales de procedimientos y de contabilidad necesarios para poder contar con la normativa legal respectiva.

La administración prohibirá el pago de gastos en efectivo, excepto los que se pagan por caja chica, todos los pagos se harán con cheques librados contra las cuentas de la compañía. La creación de Caja Chica se hará por escrito a favor de algún responsable ajeno a la contabilidad y Caja central, pudiendo ser del área de ventas, producción o bodegas, con su respectivo

reglamento y formularios.

Los formularios de ingresos y egresos de caja, serán parametrizados, pre numerados y pre impresos, capaz de que haya un adecuado control de las series y genere confianza en el manejo.

Se recomienda que la gerencia general, prepare un cuadro distributivo de capacitación para todo el personal, de manera permanente para el área de contabilidad, en áreas tributarias y laborales para todo el año.

3. SISTEMA FINANCIERO

El sistema contable, es el mismo utilizado en el año anterior llamado SAFI, que en nuestra opinión y la del propio personal que opera, poco ayuda a generar información competente y suficiente, por lo que permanentemente se tiene que buscar personal temporal para que repitan los auxiliares, tales como ventas, inventarios en bodegas, órdenes de producción, activos fijos, roles de pago, estados financieros, entre otros. Existe necesidad urgente de distribuir el trabajo contable por que ventas sólo se encarga de atender al cliente dejando su función principal a contabilidad que no le corresponde por la naturaleza del trabajo y la relación con los clientes y abonos que estos hacen, lo mismo sucede con producción que no ayuda a determinar los costos ya que este departamento deslinda su responsabilidad de la aplicación de los elementos del costo que si los utiliza, por lo que también en forma indebida esta responsabilidad ha asumido contabilidad, motivo por el cual se distorsionarán los costos de los bienes producidos en forma permanente.

Recomendación,

A la Gerencia, Ventas, Sistemas, Producción y Contadora

Se hará un estudio del servicio y alcance del Sistema Contable utilizado por la administración, para determinar mejoras al mismo, a fin de que se utilice al 100%, o se adquiera un sistema nuevo, apropiado para generar información oportuna, suficiente y competente.

Se recomienda replantear el sistema contable con la distribución adecuada de los registros, utilización de documentos, formularios e información generada por los departamentos de ventas, bodegas, producción, personal, caja, los que serán totalmente revisados por contabilidad, previo a su ingreso o egreso de bienes, servicios y valores en los estados financieros.

4. RUBROS ANALIZADOS 2010

De la revisión a los documentos y registros contables efectuados se presento las siguientes observaciones:

Al igual que en el año 2009, los Diarios de contabilización en el sistema no contienen las firmas de responsabilidad, situación similar sucede con los Roles y otros pagos por servicios.

RECOMENDACIÓN

A la Contadora

Recomendamos que los documentos deben contener las firmas de elaborado, revisado, aprobado y del beneficiario que indiquen conformidad y por lo tanto den validez a los registros contables.

CAJA BANCOS

- Con diario CE/004246 de 15-Oct-2010, se paga en efectivo al Señor Carlos Paredes el valor de USD. 1.555,10 por la F/0000132 correspondiente al Proveedor Yolanda P. Cobo Arcos; se paga también en efectivo el valor de USD. 939,69 a Maida Paredes según CE004252 del 18-Oct-2010;
- Según CE/004316 y CE/004335 (del 8 - 9 Nov. 2010), se registran los cheques No. 003650 por USD. 79,20 y No. 003672 por USD. 1.555,10 sin el nombre del beneficiario (al portador)

RECOMENDACIONES

A la Contadora

Los pagos a proveedores deben realizarse mediante cheques emitidos de las cuentas bancarias que mantiene la empresa, con mayor razón cuando se trata de personas vinculadas a la empresa.

Sobre la emisión de cheques, éstos deben girarse con el nombre del beneficiario y no al portador ya que las cuentas son empresariales y no personales.

- Según Diario CI/001901 del 22-Nov-2010, se registra la venta de chatarra a la Señora Maite Ochoa por USD. 48,00, sin un documento que especifique los materiales; además se registra erróneamente a la Cuenta de Pasivo 2.1.3.01.01.001 de David Paredes.

RECOMENDACIÓN

A la Contadora

Debe elaborarse un documento en el cual se detalle los materiales chatarra que se venden y el dinero debe ingresar a los resultados de la empresa en el grupo de Otros Ingresos. Debe ajustarse

- Se registran dos movimientos diferentes con el mismo Ingreso No. CI/001887 de 17-Nov-2010, por el pago recibido del Cliente Yánez Salazar Braulio E. de USD. 2.200,00; contabilizándose a la cuenta **2.1.3.01.01.001 David Paredes** por USD. 95,00 y USD. 173,55; situación que evidencia manipulación al sistema y error en la aplicación de la cuenta de los intereses cobrados al cliente. Ajustar las cuentas.

RECOMENDACIÓN

Establecer los valores reales por concepto de intereses de mora contabilizando los mismos a los resultados Cuenta 4.1.5.01.02.002

No existe un control adecuado del dinero en efectivo que se recibe en la empresa y que se registra en la Caja General según se evidencia en los siguientes movimientos:

- Con Diario CI/001819 de 15-Oct-2010, se contabiliza un préstamo realizado por Marielhez C. Ltda. a Davmotor por USD. 10.000,00 y el mismo día con CE/000416 se paga a Marielhez C. Ltda., el valor de USD. 7.230,00 de los cuales USD. 5.700,00, corresponden al pago realizado por el Cliente USD. Álvarez Collaguazo Héctor, según se desprende del CI/001814 donde consta haberse recibido en efectivo USD. 6.400,00
- El 11-Nov-2010 según CI/001870 se registra un préstamo por USD. 14.189,55 que realiza el Señor David Paredes a Davmotor; el mismo día se recibe en efectivo USD. 17.000,00 del Cliente Barriga G. según Diario CI/001872 dinero que se utiliza en parte, para pago de sueldos y, el día 15-Nov-2010, se egresa de la Caja General USD. 10.298,07 para depositar en la cuenta 33655554-04 del Banco del Pichincha perteneciente a Davmotor, monto éste último que no consta como Ingreso a la Caja General, deduciéndose que no se están depositando de manera inmediata los depósitos de los Clientes en las cuentas respectivas.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia y Cajera

Recomendamos que los valores en efectivo que se reciben en la empresa en Caja, deben ser depositados inmediatamente en las cuentas bancarias por seguridad de la empresa; además no se deben recurrir a préstamos vinculados innecesarios.

- Observamos que la Caja General de la empresa Davmotor Cia.Ltda. no se encuentra bien estructurada y distribuida ya que se pudo comprobar que se tiene incluido las tres cajas de Davmotor, Marielhez y el mayor socio dificultando el control interno de los dineros por las diferentes

transacciones. Según manifiesta la señorita cajera, en vista de que no se tiene caja se va al deposito automáticamente se hace todo ingresos y se va a Bancos directamente, lo cual no es cierto por que se verificó que se hacen gastos del efectivo recaudado. Los suministros se cancelan con F/ y NV todo va con préstamo de David paredes.

Notamos que las Cajas Chicas de Davmotor, no existe siendo una herramienta vital en toda organización para los gastos pequeños.

- Observamos que se dan anticipos de efectivo de caja sin autorización de la autoridad de la compañía como sucede con el recibo entregado de \$ 20,00, al señor Álvarez Marcelo sin su respectivo memorando o solicitud aprobada o alguna autorización.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Recomendamos a la Gerencia disponer la apertura de las cajas chicas tantas sean necesarias para apoyar a los diferentes procesos de la compañía, que se manejan y se lleven por separado, agilizando el control y administración de los fondos en forma oportuna, confiable y ágil. Además se prohíba el pago en efectivo en caja debiendo hacerlo mediante cheques contra las cuentas de la empresa, mientras que los valores recaudados por cualquier concepto, sean depositados en forma intacta e inmediata dentro de las 24 horas hábiles siguientes.

- Observamos en el Balance de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2010, en la cuenta del Banco Bolivariano Cta. Integración por \$ 500,00; se ha venido manteniendo por varios años; arrastrando en la contabilidad debido a que hubo un registro de apertura en la cuenta que no se ha cerrado.

| CODIGO | CUENTA | VALOR |
|-----------------|------------------------------------|-----------|
| 1.1.1.01.02.001 | Banco Bolivariano Cta. Integración | \$ 500,00 |

- Observamos en la cuenta del Banco del Pichincha en el Mes de Junio del 2010, se encuentra sobregirada según estado bancario por (\$34.319,26), al igual que se encuentran en la conciliación Bancaria transacciones pendientes de cobro los cuales ascienden a (\$ 120.647,52). La gestión del flujo del efectivo manejada por la gerencia en nuestra opinión es escasa, motivo por el cual se produce estos sobregiros tanto en el banco como en libros.
- Además en el mes de agosto se encontraron depósitos por préstamos al señor Paredes Hernández por \$ 3.371,80, (conciliación de agosto del 2010). Notamos en la cuenta del Banco del Pichincha en el mes de

Agosto que se registra depósitos no confirmados durante el presente mes sus valores ascienden a \$ 15.558,20.

- En la conciliación bancaria de la cuenta corriente No. 33655554-04 del Banco del Pichincha al 31-Dic-2010, se registra un monto de USD. \$166.365,01, correspondiente a varios cheques girados y no cobrados, con fechas que oscilan entre el año 2009 y finales del 2010, de los cuales se registran cheques girados a favor de los socios y personas vinculadas en los siguientes montos:

| | |
|-----------------------|-----------------------|
| Urquizo Marcia | USD. 36.086,72 |
| Paredes David | USD. 13.942,36 |
| Hernández María Elena | USD. 8.993,30 |
| Paredes Angel | USD. 8.820,00 |
| Paredes Badin | USD. 1.951,37 |
| Paredes Maida | USD. 1.229,86 |
| Paredes Elena | USD. 1.126,20 |
| Paredes Rodrigo | USD. 347,85 |
| TOTAL | USD. 72.497,66 |

El total de USD. 72.497,66, representa el 43% de los cheques no cobrados y la diferencia corresponde a proveedores externos que en su mayoría incluye cheques posfechados, situación que distorsiona tanto el movimiento contable bancario que arroja un sobregiro al cierre del ejercicio, así como las Cuentas por Pagar que se ven disminuidas por estos movimientos.

RECOMENDACIÓN

A la Contadora y Cajera

Deben transferir a Cuentas por Pagar los cheques girados en el año 2009 y que todavía constan en la conciliación de Dic-2010, además si la empresa, no tiene disponibilidad no debe emitir cheques que no se van a pagar sobre todo si se trata de personas vinculadas a la empresa. Elabórese una política interna aprobada por la Gerencia, para pagar proveedores un solo día a la semana y prepárese todos los pagos para ese día.

EXIGIBLE

- Con relación al Exigible en el grupo de Otras Cuentas por Cobrar se evidencia que no existe un adecuado control de los valores entregados en diferentes anticipos tal como se demuestra a continuación:

| CUENTA | PROVEEDOR | CONCEPTO | SALDO | OBSERVACION |
|--------|-----------|----------|-------|-------------|
|--------|-----------|----------|-------|-------------|

| | | | USD. | |
|-----------------|--|---|-----------|---|
| 1.1.2.03.01.010 | Urquizo Aracelli (La Pastorella) | Saldos anteriores | 25.453,91 | Este saldo se mantiene desde el año 2008, se solicito un detalle pero se manifestó que no lo tienen |
| 1.1.2.04.05.09 | Ant. Proveedor Nuñez J. | Anticipo a contrato | 4.391,72 | El 16-Mar-2010 se entrega un anticipo a contrato de USD. 10.000 pero no existe contrato y se mantiene el saldo desde Junio-2010 |
| 1.1.2.04.05.10 | Ant. Proveedor Pérez V. | Anticipos realizados en Ene y Feb-2010 asciende a USD. 2.700,00 | 2.300,00 | Este saldo se mantiene desde el 16-Abr-2010 no obstante se realizan varias compras en el año y se paga sin realizar el descuento de los anticipos. Solo se realiza un descuento de USD. 900 el 18-Mar-2010 según CE003181 |
| 1.1.2.04.06.17 | Ant. Chicaiza Bayron | Saldo | 1.500,00 | Este valor se mantiene por cobrar desde el 30-Sep-2009 |
| 1.1.2.04.05.33 | Ant. Proveedor Comercial Kiwy S.A. | Compra herramientas | 305,16 | Esta compra se realiza con una proforma emitida el 07-Oct-2010 el saldo se mantiene a Dic-2010 pero la factura del proveedor se emite en el año 2011 |

RECOMENDACIÓN

Al Departamento de Ventas

Realizar todo documento que genere las ventas, gestiones y controles necesarios que permitan la recaudación oportuna de los valores por cobrar.

- De la revisión efectuada a la cuenta **2.3.1.01.01.003 – Depósitos no confirmados** que a Dic-2010, mantiene un saldo de USD. \$78.864,54, se pudo evidenciar que del saldo a Dic-2009, por USD. \$72.744,97, solo se identifican depósitos por USD. \$7.659,50, quedando un saldo por identificar de años anteriores por USD. \$65.085,47 y, del año 2010 los valores por identificar ascienden a USD. \$13.779,07 lo cual demuestra que el 82,53% son valores que no se identifican por falta de gestión de la administración.

RECOMENDACIÓN

Al Departamento de Ventas

Realizar el análisis que permita identificar estos valores ya que esto tiene incidencia directa sobre las Cuentas por Cobrar de Clientes y provisiones, ya que por este hecho los saldos individuales no reflejan la realidad de sus saldos.

- Mediante CE/003284 del 07-Mar-2010, se procede a la emisión del cheque No. 00039 del Banco del Pichincha por USD. \$5.442,86, cancelando la F/000008 de Paredes Urquizo Johana Priscila por servicios personales sobre lo cual aparecen dos observaciones: la primera es que no existe un informe sobre el tipo de trabajo realizado y la segunda es que este cheque se encuentra pendiente de cobro por parte del beneficiario.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia y Contadora

Se debe presentar un informe que justifique el valor de USD. \$6.000,00 facturado por el proveedor con mucha más razón si es un familiar vinculado directamente con la empresa; por otro lado, se debe explicar razonablemente porque no se ha cobrado todavía este cheque al cierre del ejercicio.

- Existe una cuenta denominada **2.1.4.04.01.002 Fondo Multas**, que según la explicación dada por el Personal de Contabilidad sirve para otorgar créditos pequeños a los trabajadores y se encuentra a cargo del Ing. Fariño; no obstante mediante CE/0004301 del 04-Nov-2010, se emite el cheque 003625 del Banco del Pichincha por USD. \$1.641,69, que se encuentra girado y no cobrado a Dic-2010.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Se debe analizar la conveniencia de emitir un cheque para estos propósitos ya que si se gira un cheque para no cobrarlo significa que no es prioritario.

- Con CD/003436 del 14-Oct-2010 se registra erróneamente en la cuenta **4.1.1.01.01.004 Ventas Varios**, la venta de una carrocería según F-000925 siendo lo correcto aplicar a la cuenta **4.1.1.01.01.007 Venta P. Terminado** por USD. \$20.705,86. Contabilidad realiza la corrección directamente en el comprobante y lo vuelve a imprimir práctica que no es la adecuada.

RECOMENDACIÓN

A la Contadora

Las rectificaciones se deben realizar con otro asiento de ajuste y no en la forma que lo hacen pues esto representa manipulación al sistema.

INVENTARIO

Observamos en la toma física realizada el 30-oct.-2010, que la mayoría de productos almacenados en bodega, no se encuentra debidamente codificados, conjuntamente notamos que no existe la suficiente estantería para su almacenamiento, determinándose que varios productos como accesorios, ventanas de carrocerías, asientos de carros se encuentren almacenados en distintas partes de la empresa, no habiendo sido conciliados oportunamente ocasionando diferencias en mas por \$ 1.063,10, en materiales y en asientos el dorado diferencias en menos \$236,23.

Detectamos que, no se han entregado por escrito el inventario de la mercadería a los bodegueros, además de la toma física realizada se encontró mercadería que no consta en el inventario según reporte de Bodega:

MATERIAL QUE NO CONSTA EN EL INVENTARIO AL 30 DE OCTUBRE DEL 2010

| BD | NOMBRE | UNIDAD | EXISTENCIA | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
|-------------|----------------------------------|--------|------------|----------------|-------------|
| 1 | AMORTIGUADOR 540N | UNIDAD | 2 | 15,04 | 30,08 |
| 1 | ASIENTOS DE HINO DUTRON | UNIDAD | 16 | 70,62 | 1129,92 |
| 1 | BASE DE PISO AMARILLO (LONA) | UNIDAD | 282 | 1,15 | 324,3 |
| 1 | BASE DE PISO PLOMO (LONA) | UNIDAD | 249 | 1,15 | 286,35 |
| 1 | BASE PISO AZUL (LONA) | UNIDAD | 103 | 1,15 | 118,45 |
| 1 | BASE PISO NEGRO (RTP) | UNIDAD | 10 | 1,15 | 11,5 |
| 1 | BASE PISO PLOMO (RTP) | UNIDAD | 35 | 1,15 | 40,25 |
| 1 | BASE PISO TOMATE | UNIDAD | 32 | 1,15 | 36,8 |
| 1 | BOOSTER ANTIGUO | UNIDAD | 28 | 16,07 | 449,96 |
| 1 | CASQUILLO 5/16 | UNIDAD | 6,38 | 0,2 | 1,276 |
| 1 | CAUCHO DE GUARDA FANFO | METRO | 13,5 | 5,24 | 70,74 |
| 1 | CAUCHO FAROS DELANTEROS | UNIDAD | 12 | 2 | 24 |
| 1 | CAUCHO NERVIO | METRO | 50,5 | 1,69 | 85,345 |
| 1 | CAUCHO PALANCA CAMBIOS | UNIDAD | 3 | 4,35 | 13,05 |
| 1 | CAUCHO PLANO | METRO | 33 | 0,5 | 16,5 |
| 1 | GARUCHAS | UNIDAD | 2 | 5,5 | 11 |
| 1 | LEVA | UNIDAD | 60 | 5,6 | 336 |
| 1 | LUZ RECTANGULAR | UNIDAD | 15 | 20 | 300 |
| 1 | MANGON NIQUELADO GRANDE | UNIDAD | 57 | 20 | 1140 |
| 1 | PARABRIZA DELANTERO ENTERO | UNIDAD | 1 | 279,48 | 279,48 |
| 1 | PERFIL BISAGRA CAJUJELA 1 | UNIDAD | 20 | 9,58 | 191,6 |
| 1 | PERFIL BISAGRA CAJUJELA 2 | UNIDAD | 5,37 | 9,58 | 51,4446 |
| 1 | SOPORTE TECHO 9CM NEGRO | UNIDAD | 7 | 1,5 | 10,5 |
| 1 | SOPORTE TUBO 18CM AZUL | UNIDAD | 22 | 1,49 | 32,78 |
| 1 | SOPORTE TUBO 18CM PLOMO | UNIDAD | 23 | 1,49 | 34,27 |
| 1 | SOPORTE TUBO 9CM AMARILLO (LONA) | UNIDAD | 300 | 1,5 | 450 |
| 1 | SOPORTE TUBO 9CM PLOMO (LONA) | UNIDAD | 244 | 1,5 | 366 |
| 1 | SOQUET 1 PUNTO | UNIDAD | 22 | 2,23 | 49,06 |
| 1 | SOQUET 2 PUNTO | UNIDAD | 6 | 2,23 | 13,38 |
| 1 | TUBO DE AGUA 1 ½ | UNIDAD | 5,36 | 10 | 53,6 |
| 1 | UNION 1/4" 1/8 NEPLO | UNIDAD | 31 | 1,7 | 52,7 |
| 1 | VENTANAS DE HINO DUTRON | JUEGO | 2 | 1339,29 | 2678,58 |
| TOTAL | | | | | 8.688,92 |
| TOTAL + IVA | | | | | 9.731,59 |

Los bienes no han sido asegurados contra todo riesgo, por lo que en cualquier momento podría suceder un siniestro con graves consecuencias para la compañía.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Disponga de una adecuada ubicación de las bodegas, a fin de garantizar que los productos se encuentren debidamente almacenados, codificados y su ubicación sea rápida a la entrega de los materiales para la construcción de las carrocerías. Además recomendamos realizar por lo menos un inventario físico en el año para conciliar las existencias físicas con los saldos contables, conjuntamente se haga la entrega al personal de bodega

por escrito de los bienes de su responsabilidad. Además se buscará asegurar todos los bienes ubicados en la planta de producción y administración.

ACTIVOS FIJOS

Observamos que los activos fijos de la empresa no se encuentran debidamente físicamente codificados, la toma física no se ha realizado para comprobar y conciliar las existencias físicas, el buen estado o mal estado del activo, además se observó en el Sistema Contable SAFI existe el modulo para el registró y control de los Activos Fijos con su respectivos cálculos de depreciación, modulo que no es aplicado en la empresa en razón que todos estos cálculos se hace manualmente en hojas Excel.

Se observo que mensualmente no se cargan los costos indirectos de los gastos de depreciación a las Órdenes de Producción, lo que distorsiona y dificulta la determinación de costos reales en forma mensual y anual.

MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS

Se observo que la maquinaria adquirida mediante leasing es registrada en el subgrupo, de la cuenta Maquinaria y Herramientas, la misma que fue cancelada según comprobante diario del 30 de diciembre 2010 y estado bancario del Pichincha del 08 de diciembre del 2010, contabilizándose como anticipo proveedor Seguros del Pichincha por \$ 10.165,38, su cancelación se realizo el 09 de diciembre del 2010.

EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE

Se observo que existen diferencias en mas por el valor de \$ 149,98 en el registro de las depreciaciones acumuladas de los Equipos de Computación, además, se noto que se lleva el cálculo de las depreciaciones en Excel y no se utiliza en modulo del sistema SAFI.

| CUENTAS | BALANCE | LISTADO | DIFERENCIA |
|--|-----------------|-----------------|----------------|
| Equipos de Computación y Software 12% | 3.021,28 | 3.021,28 | 0,00 |
| (-) Dep. Acum. Eq. de Comp. y Software | -1.876,45 | -1.726,47 | -149,98 |
| SUMAN TOTAL | 1.144,83 | 1.294,81 | -149,98 |

VEHICULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE

Observamos que se realizó ventas de vehículos entre las empresas de Davmotor Cia. Ltda. a Marielhez Cia. Ltda., arrojando diferencias entre las ventas en las que se facturan en el registro en la contabilidad se encuentran diferencias de \$ 70,35, debido a que en el listado de la depreciación arroja el valor de \$ 16.713,68 y la factura se registra por \$ 16.643,33.

| CONCEPTOS | SALDO CONTABLE | LISTADO | DIFERENCIA |
|-------------------------------|----------------|-----------|------------|
| Valor de Adquisición 30/06/09 | 21.112,05 | 21.112,05 | 0,00 |
| Depreciación | 4.398,37 | 4.398,37 | 0,00 |
| Valor al 16/07/2010 | 16.713,68 | 16.643,33 | 70,35 |

Recomendación

A la Gerencia y Contadora

Recomendamos que se realicen por lo menos un inventario físico a los activos fijos por lo menos una vez al año; a fin de conciliar y ajustar cualquier diferencia en los bienes. Además, se establezca un departamento de costos, a fin de que registren, se controlen y reporten adecuadamente tanto las órdenes de producción como los auxiliares de costos con personal permanente y competente.

SISTEMA SAFI

- De la revisión a la secuencia numérica de los registros contables que arroja el sistema SAFI utilizado por la empresa, se tomó como muestra, encontrándose que no existe una secuencia numérica que concuerde con las fechas de elaboración de los asientos contables, lo cual demuestra además que dichas numeraciones son realizadas de forma manual y alfa-numéricas restando certeza o garantía de dichos registros pues faltan, están duplicados o son utilizados indistintamente los números ya sea para diferenciar los asientos o para dar una secuencia de la numeración del sistema, tal como se demuestra en el siguiente cuadro:

| FECHA DE REGISTRO | NUMERACION UTILIZADA | FECHA DE REGISTRO | NUMERACION UTILIZADA | FECHA DE REGISTRO | NUMERACION UTILIZADA |
|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| 01/10/2010 | CD003077 | 09/10/2010 | CD003398 | 14/10/2010 | DC003428 |
| 01/10/2010 | CD003334 | 10/10/2010 | CD003554 | 15/10/2010 | CD003547 |
| 01/10/2010 | CD003341 | 11/10/2010 | CD003509 | 15/10/2010 | CD003560 |
| 04/10/2010 | CD003344 | 11/10/2010 | CD003512 | 15/10/2010 | DC003475 |
| 04/10/2010 | CD003353 | 11/10/2010 | CD003424 | 31/10/2010 | CD00382A |
| 06/10/2010 | CD003364 | 11/10/2010 | CD003426 | 05/10/2010 | CI001793 |
| 06/10/2010 | CD003502 | 12/10/2010 | CD003513 | 05/10/2010 | CI00179A |
| 06/10/2010 | CD003372 | 12/10/2010 | DC003430 | 05/10/2010 | CI00179B |
| 07/10/2010 | CD003375 | 13/10/2010 | CD003517 | 11/10/2010 | CD3426 |
| 07/10/2010 | CD003506 | 13/10/2010 | DC003432 | | |
| 07/10/2010 | * CD00350A | 14/10/2010 | DC003436 | | |
| 08/10/2010 | * CD00350A | 14/10/2010 | DC00343A | | |

* La numeración está duplicada, el primer registro es por Venta de una Carrocería según F-000922 y el segundo registro corresponde al pago de la LC-0581 de Proveedores

RECOMENDACIÓN

Al departamento de Sistemas y Contadora

El Sistema SAFI se debe parametrizar de tal forma que no permita manipulaciones, además se debe dar una secuencia lógica por cada tipo de registro o documento que se emita y que sirva de respaldo a los movimientos contables.

Según Comprobantes CD/003364 y CD/003367 de 06-Oct-2010, se registran las Facturas 2958 y 4934 de los proveedores M. Mareno y A. Frías por USD. \$62,00 y USD. \$119,00 respectivamente, por la compra de repuestos para un JEEP, vehículo que no es parte del activo fijo de la empresa, por lo tanto no debe cargarse a resultados.

RECOMENDACIÓN

A la Contadora

Los gastos deben registrarse cuando corresponda al giro del negocio de la empresa, caso contrario deben ser asumidos por quien lo generó.

PROVEEDORES

Se realizaron pagos a proveedores sin efectuar la Retención del 30% de IVA conforme el siguiente detalle:

| FECHA | DOCUMENTO | 12% IVA | 30% IVA NO RETENIDO |
|------------|-----------|---------|---------------------|
| 05/01/2010 | CD000004 | 10,71 | 3,21 |
| 06/01/2010 | CD000005 | 460,29 | 138,09 |
| 05/01/2010 | CD000006 | 26,45 | 7,93 |
| 06/01/2010 | CD000007 | 409,38 | 122,81 |
| 07/01/2010 | CD000008 | 55,64 | 16,69 |
| 07/01/2010 | CD000009 | 485,26 | 145,56 |
| 08/01/2010 | CD000010 | 53,27 | 15,98 |
| 16/01/2010 | CD000024 | 321,43 | 96,43 |
| 22/01/2010 | CD000040 | 321,43 | 96,43 |
| 26/01/2010 | CD000017 | 118,40 | 35,52 |

RECOMENDACIÓN

A la Contadora

Se deben efectuar las Retenciones de Impuestos de conformidad a lo que establece la L.O.R.T.I. vigente. Ahora se harán sustitutivas a las declaraciones de las retenciones y se harán los arreglos legales tributarios del 2010.

- Con CD/000215 del 12/01/2010 se realiza el pago de la F/001155 al Señor Alexis Xavier Ortiz Ayala por un monto de USD. 8.064,00 por Servicios Profesionales sin un contrato que lo sustente o algún informe de las actividades realizadas.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Disponga elaborar el Contrato y un Acta de Entrega-Recepción como garantía por los anticipos entregados o monto del contrato que recibe de la empresa.

- Se registra con CD/000233 de 19/01/2010 el pago por fundas de caramelos entregadas en la navidad del año 2009; por un monto de USD. 750,00 con cargo al ejercicio 2010.

RECOMENDACIÓN

A la Contadora

En conformidad a la norma contable y los principios básicos de contabilidad que establecen que se deben realizar estimaciones o provisiones de gastos antes del cierre de un ejercicio, por lo tanto se debe tener la precaución de registrar éste y otros gastos que sucedieron en el año 2009 registrando como contrapartida a una Cuenta por Pagar.

- Con CE/002852 del 26/01/2010, se realiza el pago de los Impuestos por Patentes y a los Activos Totales por el año 2009, dicho registro se efectuó en la cuenta **6.1.1.21.01.001 Gasto Impuesto Contribuciones Municipio** e incluye USD. \$1.062,96 por concepto de Intereses de Mora y Coactivas que no son deducibles para efectos del impuesto a la renta.

RECOMENDACIÓN:

A la Contadora

En atención a la L.O.R.T.I. que dispone que este tipo de sanciones o multas, no son deducibles para efectos del impuesto a la renta, por lo tanto, debe reclasificarse o si es el caso, previo autorización de la Gerencia cobrar a la o las personas que no realizaron el pago oportunamente.

CUENTAS POR PAGAR

- Se realizan pagos a proveedores con cheques posfechados, lo cual distorsiona las Cuentas por Pagar ya que se refleja una aparente disminución de los pasivos subestimando sus saldos, además al saldo de bancos se ve afectado con cheques girados y no cobrados, tal como se presenta en el siguiente resumen:

| DOCUMENTO | CHEQUE No. | FECHA DE REGISTRO | FECHA DE CHEQUE | PROVEEDOR | VALOR USD |
|-----------|------------|-------------------|-----------------|----------------|-----------|
| CE002825 | 002773 | 22/01/2010 | 22/04/2010 | Duque Patricio | 2.795,77 |
| CE002826 | 002774 | 22/01/2010 | 22/03/2010 | Duque Patricio | 2.795,78 |

| | | | | | |
|----------|--------|------------|------------|------------------------|----------|
| CE002627 | 002775 | 22/01/2010 | 22/04/2010 | Duque Patricio | 2.795,77 |
| CE003155 | 002967 | 16/03/2010 | 11/04/2010 | Garcés Rhea Pablo | 1.580,08 |
| CE003156 | 002968 | 16/03/2010 | 23/04/2010 | Garcés Rhea Pablo | 1.580,07 |
| CE003167 | 002979 | 16/03/2010 | 14/04/2010 | Mejía Pérez Wilson | 4.108,05 |
| CE003172 | 002983 | 16/03/2010 | 30/03/2010 | Hernández María Elena | 876,50 |
| CE003173 | 002984 | 16/03/2010 | 30/03/2010 | Paredes H. Angel | 980,00 |
| CE003760 | 003310 | 23/06/2010 | 12/07/2010 | IPAC S.A. | 5.700,21 |
| CE004114 | 003538 | 16/09/2010 | 01/10/2010 | Representac. Cuesta Z. | 5.088,62 |
| CE004115 | 003540 | 16/09/2010 | 13/10/2010 | Representac. Cuesta Z. | 5.088,62 |
| CE004116 | 003541 | 16/09/2010 | 14/10/2010 | Representac. Cuesta Z. | 5.088,62 |
| CE004117 | 003542 | 16/09/2010 | 20/10/2010 | Representac. Cuesta Z. | 5.088,62 |

El Reglamento de la Ley de Cheques establece que: ***“el cheque es siempre pagadero a la vista, aunque fuere antedatado o posdatado”...“el banco a su presentación tiene que pagarlo, protestarlo o devolverlo según sea el caso, sin perjuicio de los distintos efectos que la Ley señala en consideración a la época de presentación”.***

RECOMENDACIÓN:

La Gerencia

Por lo tanto, y por seguridad se deben emitir los cheques conforme a la disponibilidad de recursos ya que esto permite reflejar la situación financiera real; tanto en bancos como en el pasivo; además recomendamos no emitir cheques posfechados a Directivos o Socios de la empresa.

- Concordante con este tema, en la emisión de cheques no existe un adecuado registro y control, ya que se giran cheques y su contabilización se la realiza con varios meses de retraso tal como se demuestra a continuación:

| CHEQUE No. | FECHA DE EMISION | FECHA DE REGISTRO | MESES DE RETRASO | BENEFICIARIO | VALOR USD. |
|------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------------|------------|
| 003006 | 14/03/2010 | 24/03/2010 | 8 | Urquiza Rodríguez Araceli | 1.380,00 |
| 003025 | 22/03/2010 | 29/03/2010 | 8 | Urquiza Rodríguez Araceli | 1.863,75 |

RECOMENDACIÓN:

A la Cajera Contadora

Los cheques deben ser contabilizados tan pronto fueron emitidos y, de preferencia deberían ser impresos vía sistema y no de forma manual (escrita) como se lo hace actualmente, a fin de mantener un control adecuado y saldos actualizados de los bancos.

VENTAS

- Los abonos que realiza Marielhez Cía. Ltda. a Davmotor por la venta de carrocerías se registra en la cuenta de pasivo **2.1.1.01.02.002 Marielhez Cía. Ltda.** según constan en los comprobantes CI/001763 del 21/09/2010 por USD. \$5.000,00 y CI/001772 del 23/09/2010 por USD. 15.000,00; esta

forma de registro **sobrestima los saldos** de las cuentas por cobrar y por pagar ya que los pagos se consideran como préstamos cuando deberían disminuirse las **Cuentas por Cobrar a Marielhez Cía. Ltda.**

RECOMENDACIÓN

A la Contadora

Los abonos de este tipo deben contabilizarse acreditando a la **Cuenta por Cobrar de Marielhez Cía. Ltda.**, esto permitirá reflejar los saldos de las cuentas sin sobrestimar los activos y pasivos.

- Se conceden préstamos a Trabajadores/Contratistas, no obstante, a la fecha de revisión se mantienen los siguientes saldos por cobrar:

| | | | |
|----------------|----------|----------|-----------------|
| 1.1.2.04.02.06 | por USD. | 315,00 | *Chávez Mario |
| 1.1.2.04.04.09 | por USD. | 1.131,37 | *Chávez Mario |
| 1.1.2.04.02.14 | por USD. | 280,00 | *Peña Santiago |
| 1.1.2.04.04.05 | por USD. | 655,46 | *Peña Santiago |
| 1.1.2.04.02.02 | por USD. | 600,00 | Jerez Patricio |
| 1.1.2.04.05.09 | por USD. | 4.391,72 | Núñez J. |
| 1.1.2.04.05.10 | por USD. | 2.300,00 | Pérez V. |
| 1.1.2.04.05.27 | por USD. | 3.000,00 | Mejía W. |
| 1.1.2.04.06.28 | por USD. | 49,15 | Estación El Rey |

USD.12.722,70

*Dos cuentas

RECOMENDACIÓN

A la Cajera y Contadora

Recomendamos realizar un análisis permanente de las Cuentas por Cobrar y también las gestiones necesarias a fin de recaudar estos valores, ya que esto permitirá de alguna manera mejorar la liquidez de la empresa. Mediante este análisis también se deben consolidar las cuentas a fin de eliminar la duplicidad de códigos de cuenta creados para una misma persona.

COMPRAS

De la revisión realizada presentamos el siguiente informe:

Algunas compras registradas en el mes de Enero-2010, no se efectuaron Retenciones del 30% IVA, ante lo cual como justificación se nos entregó copia del Oficio de Alta No. RC1-STROCE09-00011 emitido por el SRI, con fecha 8-ene-2011, en el cual designan a Davmotor como Contribuyente Especial, por lo tanto se debió proceder con dichas retenciones, lo que no se hizo. Según se nos manifestó la notificación llegó con varios días de retraso lo cual no permitió cumplir con la normativa tributaria.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Coordinar internamente la entrega de este tipo de documentos de tal forma que Contabilidad los reciba de manera oportuna.

EGRESOS

- En el mes de Junio-2009, se adquirieron vehículos Suzuki Grand Vitara y en Sep-2010 se realiza la reparación del motor de uno de estos vehículos, según consta en el Diario CD/003158 del 10/09/2010 por USD. \$1.385,99 monto que se registra a resultados del presente año en la cuenta **6.1.1.25.01.002 Gasto Repuestos y Herramientas**, bajo el concepto de "Compra materiales arreglo buses Internacional", concepto que no tienen relación con este vehículo.

RECOMENDACIÓN

A la Contadora

Se deben aplicar conceptos relacionados con el tipo de gasto efectuado ya que la descripción registrada demuestra una aparente **disimulación** del gasto, además si se trata de un vehículo nuevo, esta reparación debería ser sujeta de reclamo al seguro, o, si es por negligencia en el uso y manejo del auto debería cobrarse a quien lo ocasionó.

- En el mes de Sep-2010 se realiza la venta de una camioneta Mazda Año 2007, Modelo B220 Cabina Simple, color Amarillo, Motor F2830958, Chasis 8LUNYO237MOO1971, Placa GOV-792 adquirida por la empresa en el mes de Jul-2009 presentándose las siguientes novedades:
 - a.) El gasto por depreciación del vehículo correspondiente al año 2009 no se registró en dicho período, procediendo a su contabilización con cargo al presente año 2010 según consta en el Diario CD/003131 del 07/09/2010 por USD. 2.641,37, valor que incluye la depreciación de los años 2009 y 2010.
 - b.) Por la venta de la camioneta se emite la F-000903 el 07/09/2010 por USD. 8.519,34 más IVA por USD. 1.022,32 totalizando USD. 9.541,66 con lo cual se liquidan el Costo Histórico del vehículo y su Depreciación Acumulada a esa fecha, sin haberse generado ni pérdida ni ganancia por esta transacción; no obstante con diario CI/001730 del 07/09/2010 el cliente cancela USD. 11.800,00 lo que refleja una utilidad en la venta de este activo de 2.258,44 que no se registra como tal, sino que se contabiliza de forma incorrecta a la

cuenta de pasivo 2.1.3.01.01.001 David Paredes. Esta cuenta debió ajustarse y modificar la declaración del SRI-101.

RECOMENDACIÓN

A la Contadora

La utilidad o pérdida que se genere en la Venta de Activos Fijos debe reflejarse en el Estado de Resultados y por lo tanto en la declaración de impuestos tal como lo establece la L.O.R.T.I. por lo tanto debe reclasificarse este valor a una cuenta de Ingresos.

GASTOS SUELDOS Y OTROS

- Observamos que los pagos de los sueldos y salarios se realizan manualmente al personal de producción y la nomina es bastante larga. Además notamos que el pago de los sueldos al personal operario se cancela el total del sueldo del maestro y oficiales en que el maestro paga a sus oficiales por las obras realizadas.
- Observamos que los anticipos de sueldo no se tiene el suficiente control, no existe límite para el anticipo, ni ninguna normativa que controle este tema, además se noto que el maestro es el encargado de dar a los oficiales los anticipos sueldos.
- Notamos en los reportes de pagos que son muy extensos sus formatos y que los mismos no se encuentran firmados por el personal, como es el mes de diciembre que no firmaron el Señor Marco Villacres \$ 217.56 y el Señor Miguel Cedeño por \$9.30.
- Se observo en el comprobante 4121 del 02 de diciembre del 2010, se presenta el presente comprobante de diario sin las facturas adjuntas y el comprobante de egreso adjuntado el original No 4433 del 02 diciembre del 2010 por \$ 154,00
- Observamos que existen pagos por conceptos de préstamos entre la empresa Davmotor Cia. Ltda, con autorización de la Gerencia ya que el presta a la empresa \$ 9.000,00 sin respaldos de memos u otra orden escrita por el registro contable. Estos manejos vinculados entre empresas y socios llevaran a dificultades con el SRI (considerarán préstamos), por omisión de los intereses y retención del Impuesto a la Renta.
- Observamos en el comprobante de Egreso # 4526 del 22 de diciembre del 2010 por \$ 334,02 con ch/3799 del Banco del Pichincha, en el que se paga a la Estación de Servicio El Rey y el concepto se describe por pago Décimos señor Guevara y al señor Morales, trabajadores de DAVMOTOR.
- Observamos según el comprobante de egreso # CE/000436 se entrega un bono al personal de producción por \$ 900,00, Además notamos en el comprobante diario # CI/001969 por \$ 4.675,00 del 24 de diciembre del 2010, que se registra por préstamo del señor Paredes David, anticipo

diciembre del 2010, a Davmotor Cía. Ltda., para entrega de un bono navideño para el personal de producción.

- Observamos que se realizan pagos por servicios prestados según muestra del mes de diciembre del 2010, los mismos que no se adjuntan ningún contrato, ni informe sobre la gestión de cada uno de los funcionarios, suman la cantidad de \$ 18.655,64, por que se puede señalar que la gestión de cobro no se ve el cambio o disminución de la cartera.

| MUESTRA | | | | |
|--------------|--------------|------------------------------------|--|------------------|
| FECHA | FACTURA | BENEFICIARIO | DETALLE | VALOR |
| 31-dic-10 | 001-001-140 | Cobo Arcos Yolanda Patricia | Por servicios prestados mes de diciembre 2010 | 1.714,28 |
| 31-dic-10 | 001-001-866 | Paredes Urquizo Maida Iveth | Prestación de servicios del mes de diciembre | 1.530,49 |
| 31-dic-10 | 001-001-318 | Paredes Urquizo María Fernanda | Por servicios prestados | 11.200,00 |
| 31-dic-10 | 002-001-3120 | Paredes Hernández Elena Beatriz | Servicios Prestados Diciembre 2010 | 1.102,37 |
| 16-dic-10 | 001-001-111 | Hernández María Elena | Servicios Personales | 1.344,00 |
| 16-dic-10 | 001-001-261 | Paredes Hernández Ángel Carlos | Gestión de Abonos | 1.120,00 |
| 31-dic-10 | 001-001-316 | Paredes Urquizo María Fernanda | Por comisión de Cobranza Diciembre 2010 | 644,34 |
| TOTAL | | | | 18.655,48 |

RECOMENDACION

A la Gerencia

Recomendamos actualizar los contratos de trabajo y cada fin de mes entregar informes de las gestiones de cobranza realizados por cada funcionario.

A la Contadora

Recomendamos armar la contabilidad con una codificación útil para la compañía, formatos adecuados, control de los anticipos de sueldos permanente y utilización de las cuentas apropiadas.

Agradezco la oportunidad de poder colaborar con la compañía Davmotor Cía. Ltda., haciendo extensivo mi agradecimiento también a los señores socios, ejecutivos y personal de empleados ya que sin su apoyo, no hubiera sido posible entregar a tiempo el presente Informe de Auditoría Externa.

Ambato, 12 de mayo de 2011

Atentamente,


 Dr. Alcívar Carrillo Yánez
 AUDITOR AUTORIZADO SC-220
 C.P.A. 21.081

