

# **COMPAÑÍA DAVMOTOR CIA. LTDA.**

**RUC: 1891720471001**

## **INFORME: AUDITORÍA EXTERNA**

**FIRMA DE AUDITORIA: AUDIEXTERN CIA. LTDA.**

**PERIODO: ENERO A DICIEMBRE DE 2019**

Quito, 25 de junio del 2020

## ÍNDICE

CAPITULO I	3
SITUACIÓN FINANCIERA	3
DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	4
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS (2)	8
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS (2)	9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, COMPARATIVO (2)	10
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, COMPARATIVO (2)	11
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2019:	13

### **ABREVIATURA UTILIZADA:**

USD	-	Dólar estadounidense
CIA	-	Compañía
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
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoría
LORTI	-	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera

## **CAPITULO I SITUACIÓN FINANCIERA**

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **A la Junta General de Socios de la COMPAÑÍA DAVMOTOR CÍA. LTDA.**

#### **Opinión.**

Hemos examinado los estados financieros de la Compañía DAVMOTOR CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los cuales comprenden los estados consolidados de: situación financiera y de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía DAVMOTOR CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **Fundamento de la opinión.**

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría – NIAs. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con lo señalado en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

#### **Cuestiones clave de auditoría.**

Las cuestiones clave de auditoría son aquellos asuntos que, según nuestro juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del período referido. Estas cuestiones y que se indican a continuación, han sido tratadas con la administración en el contexto de nuestra auditoría en su conjunto, y no expresamos una opinión por separado, sobre estas cuestiones:

## **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**

La Compañía mantiene documentos y cuentas por cobrar a corto y largo plazo con clientes relacionados y no relacionados a nivel nacional, valores que mantiene de acuerdo a lo establecido en los contratos de reserva de dominio y contratos de prenda industrial a tasa de interés fijo vigentes en el país establecido en las tablas amortización.

## **Propiedad, Planta y Equipo**

La propiedad planta y equipo se registra al costo que incluye el precio de adquisición, impuestos y otros aranceles menos la depreciación acumulada para obtener el importe en libros.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

La compañía contrata el seguro para la rotura de maquinaria con el propósito de resguardar los bienes necesarios para realizar sus actividades operacionales.

## **Evaluación del ambiente de procesamiento de datos.**

Las operaciones de la compañía, por su naturaleza y volumen tienen una gran dependencia de los sistemas informáticos, en consecuencia, un adecuado control sobre los mismos es fundamental para garantizar el correcto procesamiento de la información.

Nuestros procedimientos de auditoria para cubrir este segmento, incluyó lo siguiente:

- Revisión de los controles de carácter general sobre los sistemas de información, en los que se evalúan los ámbitos de gestión de los accesos a los sistemas informáticos, mantenimiento de las aplicaciones, gestión de operación de los sistemas en el negocio y gobierno, a más de la organización del área de sistemas de información de la Compañía.
- Conocimiento y revisión de los principales procesos de negocio con impacto en la información financiera, identificación de controles dependientes de los sistemas y validación de estos.
- Los procedimientos efectuados, nos han permitido obtener evidencia para confiar en los controles de las aplicaciones informáticas para soportar el alcance de nuestra auditoria.

## **Bases de contabilidad.**

Informamos que tal como se señala en la nota 2, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, han sido preparados sobre la base de las políticas y prácticas contables establecidas por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estos estados financieros fueron preparados con el objetivo de dar cumplimiento a las disposiciones emitidas por el organismo de control, consecuentemente no pueden ser usados para otros propósitos.

## **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección de la Compañía es responsable de la evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

## **Responsabilidades del Auditor**

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas y disposiciones legales en el Ecuador.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables y marco legal utilizado y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado de las bases contables de negocio en marcha por parte de la administración y en base a la evidencia de auditoría obtenida, determinamos si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía.
- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.
- Nos comunicamos con los encargados del gobierno de la Compañía en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.**

Nuestros informes sobre: deficiencias de control interno, y cumplimiento de las obligaciones tributarias, este último requerido por el Servicio de Rentas Internas, en concordancia con la Resolución SRI 3218, publicado en el Registro Oficial Suplemento 660 de 31-dic.-2015, modificada el 11-jun.-2018 y su ampliación según resolución nro. NAC-DGERCGC20-00000032 del 06 de mayo del 2020; por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, son emitidos por separado.

Quito, 25 de junio del 2020

Atentamente,



Dr. Alcívar Carrillo Yáñez  
**SOCIO GERENTE GENERAL**  
**AUDIEXTERN CIA LTDA**  
**CALIFICACION SC-RNAE – 1327**

**COMPAÑÍA DAVMOTOR CIA. LTDA. (1)**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVOS (2)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**( En dólares de los Estados Unidos de América - USD )**

Cuentas	Notas	Año 2019	Año 2018
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(3)	92.094,46	17.342,54
Activos Financieros	(4)	13.587.459,08	13.668.612,26
Inventarios	(5)	2.895.888,84	3.734.891,95
Servicios y Otros Pagos Anticipados	(6)	1.159.930,97	240.325,10
Activos por Impuestos Corrientes	(7)	264.229,51	393.440,17
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>17.999.602,86</b>	<b>18.054.612,02</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	(8)	1.140.277,66	704.758,89
(-) Depreciación Acumulada PPE	(8)	(451.366,56)	(367.903,77)
Otros Activos no Corrientes	(9)	814.349,90	709.270,36
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.503.261,00</b>	<b>1.046.125,48</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>19.502.863,86</b>	<b>19.100.737,50</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	(10)	7.394.834,85	8.940.290,25
Obligaciones con Instituciones Financieras	(11)	2.282.489,67	1.316.688,64
Obligaciones con la Adm. Tributaria	(12)	43.574,97	90.143,36
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	(12)	3.293,72	79.480,41
Obligaciones con el IESS	(12)	14.387,20	11.310,77
Por Beneficios de Ley a Empleados	(12)	179.347,12	163.523,17
Participación Trabajadores por Pagar del Ej	(12)	3.020,31	50.137,84
Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	(13)	6.952.002,20	6.378.279,28
Anticipo de Clientes	(14)	472.303,40	441.986,53
Otros Pasivos Corrientes-Empleados	(15)	33.688,17	31.074,02
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>17.378.941,61</b>	<b>17.502.914,27</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>Obligaciones con Instituciones Financieras</b>		569.373,99	-
Jubilación Patronal	(16)	63.637,89	106.449,20
Provisión Desahucio	(16)	31.227,23	40.256,53
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>664.239,11</b>	<b>146.705,73</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>18.043.180,72</b>	<b>17.649.620,00</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital Suscrito Asignado	(17)	100.000,00	100.000,00
Aportes de Socios para Futura Capitalización	(17)	-	-
Reservas	(17)	33.129,27	12.237,59
Resultados Acumulados	(17)	1.318.416,51	1.134.245,89
Resultados del Ejercicio	(17)	8.137,36	204.634,02
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.459.683,14</b>	<b>1.451.117,50</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>19.502.863,86</b>	<b>19.100.737,50</b>

\*\*Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros.

Sr. Carlos Paredes  
Gerente General

Dra. Gisella Acurio  
Contador General

**COMPAÑÍA DAVMOTOR CIA. LTDA. (1)**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS (2)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**  
**( En dólares de los Estados Unidos de América - USD )**

Cuentas	Notas	Año 2018	
<b>INGRESOS</b>			
Venta de Bienes	(18)	5.775.157,18	9.330.510,03
Prestación de Servicios	(18)	21.878,58	44.425,01
Intereses	(18)	1.084.384,84	857.222,19
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	(18)	37.585,92	75.519,36
(-) Devoluciones en Ventas	(18)	(581.562,47)	(1.177.865,97)
Otros Ingresos	(18)	61.178,62	12.233,48
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>6.398.622,67</b>	<b>9.142.044,10</b>
<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b>			
Materiales Utilizados o Productos Vendidos	(19)	4.123.553,29	4.892.881,36
(+) Mano de Obra Directa	(19)	360.937,27	509.176,18
(+) Mano de Obra Indirecta	(19)	-	1.328,10
(+) Costos Indirectos de Fabricación	(19)	76.021,88	452.935,49
<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b>		<b>4.560.512,44</b>	<b>5.856.321,13</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de Ventas	(20)	493.466,50	1.003.013,47
Gastos Administrativos	(20)	1.023.701,61	1.779.605,98
Gastos Financieros	(20)	305.874,43	135.044,05
Otros Gastos	(20)	1.115,50	33.807,20
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>1.824.158,04</b>	<b>2.951.470,70</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>6.384.670,48</b>	<b>8.807.791,83</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>13.952,19</b>	<b>334.252,27</b>

\*\*Las notas que se adjuntan son parte integral de los estados financieros.

-----  
Sr. Carlos Paredes  
**Gerente General**

-----  
Dra. Gisella Acurio  
**Contador General**

**COMPAÑÍA DAVMOTOR CÍA. LTDA. (1)**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, COMPARATIVO (2)**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**( En dólares de los Estados Unidos de América - USD )**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	301	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	304	306	307	3
		CAPITAL SOCIAL		RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
	CÓDIGO CONTABLE (SUPERCIAS)	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	
		30101	302	30401	30601	30702	
99	<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO (2019-12-31)</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>33.129,27</b>	<b>1.318.416,51</b>	<b>8.137,36</b>	<b>1.459.683,14</b>
9901	<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR (2018-12-31)</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.237,59</b>	<b>1.134.245,89</b>	<b>204.634,02</b>	<b>1.451.117,50</b>
990101	<b>SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	100.000,00	0,00	12.237,59	1.134.245,89	204.634,02	1.451.117,50
9902	<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.891,68</b>	<b>184.170,62</b>	<b>-196.496,66</b>	<b>8.565,64</b>
990202	Aportes para futuras capitalizaciones		0,00				0,00
990205	Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			20.891,68	184.170,62	-204.634,02	428,28
9902010	Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					8.137,36	8.137,36
99	<b>SALDO AL FINAL DEL PERÍODO (2018-12-31)</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.237,59</b>	<b>1.134.245,89</b>	<b>204.634,02</b>	<b>1.451.117,50</b>
9901	<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR (2017-12-31)</b>	<b>100.000,00</b>	<b>1.726.519,00</b>	<b>12.237,59</b>	<b>838.164,03</b>	<b>301.571,93</b>	<b>2.978.492,55</b>
990101	<b>SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	100.000,00	1.726.519,00	12.237,59	838.164,03	301.571,93	2.978.492,55
9902	<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.726.519,00</b>	<b>0,00</b>	<b>296.081,86</b>	<b>-96.937,91</b>	<b>-1.527.375,05</b>
990202	Aportes para futuras capitalizaciones		-1.726.519,00				-1.726.519,00
990205	Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				296.081,86	-301.571,93	-5.490,07
9902010	Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					204.634,02	204.634,02

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

-----  
 Sr. Carlos Paredes  
**Gerente General**

-----  
 Dra. Gisella Acurio  
**Contador General**

**COMPAÑÍA BERRONES CARRILLO AUDITORES Y CONSULTORES "AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.**

Quito: Queseras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS – RNAE-1327. SEPS-DINASEC-CA-2019-0010

Ambato: La Plata s/n y Zacatecas. Tel: 032 856 446 /032 452 154 Cel.: 099 903 9568 / 098 660 1819.

**COMPAÑÍA DAVMOTOR CÍA. LTDA. (1)  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, COMPARATIVO (2)  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
( En dólares de los Estados Unidos de América - USD )**

<u>DETALLE</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	5.313.053,80	5.669.737,47
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	146.060,10	695.350,07
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(3.016.837,82)	(5.014.653,74)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(1.013.790,71)	(1.395.813,47)
Intereses pagados	(305.874,43)	(119.859,17)
Intereses recibidos	-	831.936,51
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>(1.088.772,79)</u>	<u>(727.349,61)</u>
<b><i>Efectivo Neto provisto en actividades de operación</i></b>	<b>33.838,16</b>	<b>(60.651,94)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	<u>(435.518,77)</u>	<u>(77.946,61)</u>
<b><i>Efectivo utilizado en actividades de inversión</i></b>	<b>(435.518,77)</b>	<b>(77.946,61)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Financiación por préstamos a largo plazo	476.432,53	146.705,73
Otras entradas (salidas) de efectivo	<u>-</u>	<u>(5.490,07)</u>
<b><i>Efectivo utilizado en actividades de financiamiento</i></b>	<b>476.432,53</b>	<b>141.215,66</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b><u>74.751,92</u></b>	<b><u>2.617,11</u></b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b><u>17.342,54</u></b>	<b><u>14.725,43</u></b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b><u>92.094,46</u></b>	<b><u>17.342,54</u></b>

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

-----  
Sr. Carlos Paredes  
Gerente General

-----  
Dra. Gisella Acurio  
Contador General

**COMPAÑÍA BERRONES CARRILLO AUDITORES Y CONSULTORES "AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.**

Quito: Queseras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS – RNAE-1327. SEPS-DINASEC-CA-2019-0010

Ambato: La Plata s/n y Zacatecas. Tel: 032 856 446 /032 452 154 Cel.: 099 903 9568 / 098 660 1819.

**COMPAÑÍA DAVMOTOR CÍA. LTDA. (1)**  
**CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
**( En dólares de los Estados Unidos de América - USD )**

<u>DETALLE</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	8.137,36	204.634,02
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	83.462,79	164.078,70
Ajustes por gastos en provisiones	31.387,08	73.737,49
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	3.722,01	79.480,41
Ajustes por gasto por participación trabajadores	2.092,83	50.137,84
<b>TOTAL</b>	<b>120.664,70</b>	<b>367.434,44</b>
Cambios Netos en Activos y Pasivos		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	29.194,65	(2.628.136,64)
Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	146.060,10	695.350,07
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	1.227.089,92	3.515.925,35
(Incremento) Disminución en Inventarios	839.003,10	(985.492,54)
(Incremento) disminución en otros activos	(1.024.685,40)	(332.090,84)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(719.617,12)	(730.086,98)
Incremento (disminución) en beneficios empleados y Administración Tributaria	(103.882,52)	(145.709,22)
Incremento (disminución) en otros pasivos	(488.126,64)	(22.479,60)
<b>TOTAL</b>	<b>(94.963,90)</b>	<b>(632.720,40)</b>
<b>Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación</b>	<b>33.838,16</b>	<b>(60.651,94)</b>

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

-----  
 Sr. Carlos Paredes  
**Gerente General**

-----  
 Dra. Gisella Acurio  
**Contador General**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2019:**

### **NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

#### **ANTECEDENTES**

La Compañía "DAVMOTOR" CÍA. LTDA., se constituye bajo leyes ecuatorianas, mediante Escritura Pública, el 8 de septiembre del 2006, inscritos ante la Notaria Séptima del cantón Ambato, y en el Registro Mercantil de fecha 12 de octubre del 2006 con No. 4197, la misma que se regirá por las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías, su Reglamento General y el Estatuto aprobado de la Compañía.

El 10 de mayo del año 2007, la compañía amplió y reformó su objeto social; y reformó los estatutos.

Con fecha 05 de junio del año 2012, la compañía amplió el objeto social, aumento de capital y reforma de estatutos.

#### **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, se podrá establecer agencias, sucursales y establecimientos en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes y previo acuerdo de los socios en junta general.

#### **OBJETO SOCIAL**

La Compañía desarrollará las siguientes actividades:

- Adquisición de mercaderías en el mercado nacional e internacional, consistente en repuestos y accesorios así como todo aditamento para

vehículos automotores de cualquier marca a diésel o gasolina nuevos o usados; venta de vehículos, nuevos y usados y su correspondiente comercialización.

- Arreglo, reparación y mantenimiento de vehículos automotores, así como el acondicionamiento de motores y otras partes.
- Adquisición de combustible, lubricantes y otros productos necesarios para el funcionamiento y reparación de vehículos, y su correspondiente comercialización; además la compañía se podrá dedicar a la fabricación de carrocerías, así como también, al arreglo, mantenimiento; y remodelación de las mismas; al arriendo de bienes inmuebles, a la renta de automotores de toda marca con circulación en el territorio nacional, sin chofer; a la comercialización de electrodomésticos, a la fabricación y comercialización de vehículos en general.

Se excluyen las actividades de Arrendamiento Mercantil o Leasing Financiero.

## **CAPITAL**

El capital suscrito de la compañía es de cien mil dólares de los Estados Unidos de Norte América, dividido en diez mil participaciones de diez dólares cada una. Las participaciones constarán en certificados numerados y firmados por el Presidente y el Gerente. Cada certificado podrá contener una o más participaciones a voluntad de su propietario (a) y llevarán las indicaciones previstas por la Ley.

## **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 las Normas de Información Financiera como manda la Superintendencia de Compañías, en su Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre de 2008.

### **a) Preparación de los estados financieros**

Los Estados Financieros de la Compañía se prepararon en moneda

dólares americanos, aceptada a nivel nacional; 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) Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

**c) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes**

Representa los derechos de cobro a los clientes relacionados y no relacionados, originados en ingresos de actividades ordinarias, se registra dentro del activo corriente a su valor nominal, disminuido la provisión de cuentas incobrables, que provienen de años anteriores y del actual.

**d) Deterioro de Activos Financieros**

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

**e) Documentos y Cuentas por Pagar a Proveedores**

Son obligaciones de pago a favor de proveedores relacionados, no relacionados y otros, generados en el curso normal del negocio, se registran en el pasivo corriente, cuando su plazo de vencimiento es de corto plazo.

**f) Baja de Activos y Pasivos Financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la entidad transfiere el activo a un tercero sin retener, sustancialmente, los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o extinguido.

## **g) Inventario**

Activos poseídos para ser vendidos, y/o consumidos en el curso normal de operación.

**Medición Inicial.-** los inventarios se miden por su costo, el cual incluye: precio de compra, aranceles de importación, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas, y otras partidas similares.

**Medición Posterior.-** el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado, y se mide al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos y gastos estimados de comercialización, distribución y los necesarios para llevar a cabo su venta.

## **h) Propiedad, Planta y Equipo**

Las propiedades y equipos son registradas al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas, pérdidas por deterioro, en caso de haberse producido. El costo incluye el precio de adquisición después de disminuir cualquier descuento o rebaja, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la Administración. Los otros desembolsos posteriores que corresponden a reparaciones así como mantenimiento, son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

## **i) Depreciación**

Los activos sujetos a depreciación, se han provisionado por el período 2018, según la tabla vigente y se aplica el método legal o porcentual, que está autorizado por el SRI.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

<b><u>Tipo de bienes</u></b>	<b><u>Porcentaje</u></b>		<b><u>Número de años</u></b>
Maquinaria y equipo	10%	en	10 años
Muebles y Enseres	10%	en	10 años
Equipo de Oficina	10%	en	10 años

Equipos Computación 33% en 3 años

#### **j) Deterioro Activos no Financieros (Propiedad, Planta y Equipo)**

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

#### **k) Pasivos por Beneficios a Empleados**

Está conformado por las obligaciones presentes con los empleados como:

**Décimo Tercer Sueldo y Décimo Cuarto Sueldo.-** se provisionan y pagan de acuerdo a la normativa legal establecida en el Ecuador.

**Vacaciones.-** se calcula el costo correspondiente a vacaciones del personal sobre la base devengada.

**Participación Trabajadores.-** calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, de acuerdo a la legislación ecuatoriana vigente.

#### **l) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)**

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

#### **m) Impuestos**

**Activos por Impuestos Corrientes.-** en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado (IVA) e impuesto a la renta.

**Pasivos por Impuestos Corrientes.-** Conformado por las Obligaciones con la Administración Tributaria por retenciones en la fuente de IVA y RENTA, así como el Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio.

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.

**n) Capital social**

Representa el monto adeudado del capital a los socios. Se mide a su valor nominal.

**o) Resultados Acumulados**

Se conforma por los resultados netos acumulados y del ejercicio, sobre los cuales los socios determinarán su destino definitivo, mediante resolución de la Junta General de Socios.

**p) Distribución de Dividendos**

Los dividendos a los socios de la Compañía se deducen del patrimonio, y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros del periodo en el que los dividendos hayan sido aprobados por los socios de la Compañía.

**q) Ingresos Acumulados**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado y por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos que se revelan no incluyen IVA.

La Entidad registra ingresos por venta de: carrocerías, esponjas, cojines, espaldares, para buses interprovinciales, además fabrica asientos plásticos para buses urbanos, y bridas

**r) Costos y Gastos**

La Compañía genera costos de adquisición de materia prima, distribución y comercialización de productos terminados; gastos de personal, mantenimiento, publicidad, depreciación de los activos fijos y otros gastos de operación, incluyendo las bajas de inventario.

### **s) Otros ingresos**

Todos los demás ingresos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

## **DETERMINACIÓN DE RIESGOS:**

### **MEDIO AMBIENTE**

Las actividades de la Compañía no están dentro de las que pudieran generar un impacto negativo en el medio ambiente. Al cierre de los estados financieros no existen obligaciones para indemnizar o reparar daños a terceros.

### **GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objeto de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Entidad revisa regularmente el programa de gestión de riesgos, con el objeto de que revelen los cambios en las condiciones del mercado, construyendo un ambiente de control disciplinado en el cual todos los colaboradores entiendan sus roles.

#### **Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado se relaciona con la posible disminución en sus resultados, generada por las fluctuaciones de precios ocurridas en el entorno en el cual se encuentra inmerso, ya sea por variaciones en el tipo de cambio, en las tasas de interés, o en los precios de venta de productos o servicios que comercializa.

**Riesgo de tasa de interés.-** es la exposición de los instrumentos financieros a las variaciones del tipo de interés que se puedan producir, en cualquier momento.

En el periodo analizado la Compañía mantiene operaciones de crédito, sin haber registrado ninguna alteración en estas transacciones.

**Riesgo de tipo de cambio.-** se asocia con la forma como fluctúa el tipo de cambio de una moneda frente a otra, y que afecta especialmente a las entidades que tienen inversiones que implican un cambio de divisa.

Durante el periodo analizado la Compañía no registró operaciones que impliquen el cambio de moneda.

**Riesgo del precio.-** es el riesgo de variaciones en el valor de mercado de determinados activos, como consecuencia de modificaciones en sus precios, distintos de las tasas de interés o del tipo de cambio. Se aplica básicamente a materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no registra operaciones comerciales con materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

### **Riesgo de Crédito**

El riesgo de crédito hace referencia a la incertidumbre financiera, relacionada con el cumplimiento de obligaciones suscritas por contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros por parte de la Compañía.

Los instrumentos financieros que relacionan a la Compañía con este riesgo están concentrados principalmente en la cuenta clientes, originado por las ventas a crédito que efectuó la Compañía.

La Entidad como política interna revisa regularmente la antigüedad de los saldos de los Clientes, con el objeto de realizar oportunamente la gestión de cobranza, por medio de comunicaciones a los encargados del manejo de la cartera.

### **Riesgo de liquidez**

Este riesgo está asociado a la capacidad que tiene la empresa para poder cumplir con sus obligaciones de corto plazo. La exposición en este riesgo

se encuentra presente en aquellas obligaciones que mantiene la Compañía con terceros; el enfoque de la Entidad para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, sin generar pérdidas o poniendo en riesgo la reputación de la Compañía.

### **Lavado de Activos y Financiamientos de delitos**

La administración de la empresa en atención a Art. 1. Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos, ha tenido cuidado de controlar y evitar cualquier vinculación con el lavado de activos o financiamiento de delitos. En concordancia con el Art. 317 del Código Orgánico Integral Penal (COIP), entendiéndose que el Lavado de Activos es el mecanismo a través del cual se oculta o disimula la naturaleza o el verdadero origen, ubicación, propiedad o control de dineros provenientes de actividades ilegales, tanto en moneda nacional como extranjera, para introducirlos como legítimos dentro del sistema económico de un país.

### **NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, del efectivo y equivalentes al efectivo se conforman de acuerdo al siguiente desglose:

<b>DETALLE</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
<b>CAJA</b>	<b>54.316,71</b>	<b>15.953,61</b>
Caja Chica	300,00	300,00
Caja Notas de Credito SRI	54.016,71	15.653,61
<b>BANCOS</b>	<b>37.777,75</b>	<b>1.388,93</b>
Banco Bolivariano	4.948,00	1.388,93
Cooperativa de ahorro y credito Oscus cia	32.829,75	-
<b>TOTAL</b>	<b>92.094,46</b>	<b>17.342,54</b>

Los efectivo y equivalentes de efectivo presentados al finalizar el periodo económico se presentan de forma razonable.

### **NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS**

El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, dentro del componente activos financieros revela las siguientes cuentas:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
Doctos y Cuentas por Cobrar Clientes no Rel.	13.379.682,60	13.611.423,54
Doctos y Cuentas por Cobrar Clientes Rel.	83.536,46	5.342,00
Otras Cxc no Relacionadas	364.313,36	229.112,40
Otras Cuentas por Cobrar - Empleados	15.868,62	42.407,64
(-) Provision Cuentas Incobrables	(271.631,85)	(240.244,77)
Prestamos Empleados	15.689,89	20.571,45
<b>TOTAL</b>	<b>13.587.459,08</b>	<b>13.668.612,26</b>

Los Doctos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados que mantiene la compañía corresponde a clientes a nivel nacional por la transferencia de bienes y servicios que se presentan de forma confiable.

## NOTA 5. INVENTARIOS

Los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presentan:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>INVEN. DE MATERIA PRIMA</b>	<b>590.470,98</b>	<b>558.324,85</b>
Inventario Materia Prima	590.470,98	558.324,85
<b>INVEN. PROD.TERM. Y MERCAD.EN ALMACEN.</b>	<b>35.590,06</b>	<b>25.417,18</b>
Inv. Carrocerías	35.590,06	25.417,18
<b>INVEN. PROD.TERM. Y MERCAD.EN ALMACEN.</b>	<b>539.647,29</b>	<b>1.203.813,37</b>
Inventario Chasis	539.647,29	1.203.813,37
<b>MERCADERIAS EN TRANSITO</b>	<b>4.043,36</b>	-
Importacion en Transito de Tableros	217,86	-
Importacion en Transito Gastos	3.825,50	-
<b>INVENTARIO VEHICULOS USADOS</b>	<b>36.910,71</b>	<b>19.500,00</b>
Inventario de Vehiculos Usados	36.910,71	19.500,00
<b>Inventario Productos Proceso</b>	<b>1.689.226,44</b>	<b>1.927.836,55</b>
Inventario Productos en Procesos por Toma Fis	1.874,45	-
Inventario Productos en Procesos por Cost	1.687.351,99	1.927.836,55
<b>TOTAL</b>	<b>2.895.888,84</b>	<b>3.734.891,95</b>

Corresponde a bienes y materiales necesarios para la fabricación de vehículos, la administración efectúa la constatación de activos fijos al finalizar la le periodo de forma razonable.

## NOTA 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de servicios y otros pagos anticipados se muestran a continuación:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>	<b>1.159.930,97</b>	<b>240.325,10</b>
Anticipo Proveedores	1.108.716,51	234.556,27
Anticipo Proveedores Suministros	2.054,25	2.054,25
Anticipo Proveedores ACEROCENTER Y MP	41.393,54	-
Anticipos Proveedores Gastos Legales	7.266,67	3.714,58
Anticipo Gastos Santo Domingo	500,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.159.930,97</b>	<b>240.325,10</b>

Los saldos de los anticipos a proveedores se concilian al finalizar el ejercicio económico de forma eficiente.

## NOTA 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se desglosan de la siguiente manera:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRES</b>	<b>199.283,81</b>	<b>301.665,77</b>
Crédito Tributario IVA	176.240,17	279.829,33
Crédito Ret. Ventas del IVA	23.043,64	21.836,44
<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRES</b>	<b>29.037,76</b>	<b>41.417,16</b>
Crédito Ret. Ventas I.R.	12.343,77	41.417,16
Credito Retencion I.R. años anteriores	12.293,99	-
Crédito Tributario por Salida de Divisas	4.400,00	-
<b>ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>35.907,94</b>	<b>50.357,24</b>
Anticipo Impuesto Renta	35.907,94	50.357,24
<b>TOTAL</b>	<b>264.229,51</b>	<b>393.440,17</b>

Los beneficios a favor de la empresa por concepto de crédito tributario por IVA y Renta, salida de divisas se concilian con los saldos en el estado de situación financiera.

## NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Según el estado de situación financiera los saldos comparativos establecidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de propiedad, planta y equipo se conforman así:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>688.911,10</b>	<b>704.758,89</b>
Terreno	357.122,82	57.122,82
Edificios	87.072,16	-
Muebles y Enseres	1.703,57	1.703,57
Maquinaria Equipo e Instalación	273.365,27	273.365,27
Equipo Computo	8.555,91	8.555,91

Vehículos	341.670,40	293.223,79
Vehículos Pesados	70.787,53	70.787,53
<b>(-) DEP. ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI</b>	<b>(451.366,56)</b>	<b>(367.903,77)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>688.911,10</b>	<b>336.855,12</b>

La compañía reconoce la propiedad la propiedad planta y equipo al costo del bien y coste al cual se disminuye las depreciaciones hasta obtener el importe en libros. Los saldos de propiedad, planta y equipo miden con fiabilidad al término del ejercicio económico.

La compañía presenta una póliza de seguro de rotura de maquinaria vigente desde 25/11/2019 hasta el 25/11/2020 con la aseguradora Latina Segura CA por una suma asegurada de \$183.297,78.

## NOTA 9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de otros activos no corrientes es el siguiente:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>ACTIVOS DIFERIDOS</b>	<b>814.349,90</b>	<b>709.270,36</b>
Activo Diferido por Intereses	336.813,96	336.813,96
Activos Diferidos Intereses Proveedores	477.535,94	372.456,40
<b>TOTAL</b>	<b>814.349,90</b>	<b>709.270,36</b>

Corresponde a intereses generados por los contratos celerados con clientes y que se liquidan de acuerdo a lo estipulado a las tablas de amortización del crédito otorgado.

## NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de cuentas y documentos por pagar es el siguiente:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>LOCALES</b>	<b>7.394.834,85</b>	<b>8.940.290,25</b>
Proveedores	7.360.201,41	8.899.642,73
Tarjeta Corporativa Bolivariano x Pagar	12.605,57	17.446,03
Transitoria Proveedores	14.550,95	15.724,57
Anticipo Arriendos Manta	7.200,00	7.200,00
CXP Tarjeta de Crédito Mauricio Fariño	276,92	276,92
<b>TOTAL</b>	<b>7.394.834,85</b>	<b>8.940.290,25</b>

Son proveedores nacionales relacionados y no relacionados que la compañía mantiene para su giro de negocio que se liquidan se acuerdo a la exigibilidad de cada uno.

**NOTA 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
Monto Op 300000 Austro	85.403,50	163.438,82
Monto Op 2649838-00 Banco Pichincha	9.018,15	60.401,11
Op Banco Bolivariano 282425	73.870,47	300.000,00
Monto OP 2941608-00 PICHINCHA	-	51.837,08
Op 2975580-00 Banco Pichincha	-	68.561,50
Op 3050659-00 Banco Pichincha	-	80.506,31
Op 60000541573 Banco Del Austro	6.286,54	15.198,51
Op 60000541564 Banco Del Austro	234.434,16	352.704,40
Op 0332045000 Banco Pichincha	51.493,28	-
Op 3342297-00 Banco Pichincha	72.252,26	-
Op 304807 Banco Bolivariano	247.500,00	-
Op 306900 Banco Bolivariano	366.666,65	-
Prestamo Banco Bolivariano OP 309802	45.333,32	-
Prestamo Banco Bolivariano OP 312019	68.750,00	-
Prestamo Banco Pichincha OP 346452400	109.130,27	-
Cartera Vendida Oscus Reg-003-XI-2019-DJ-MV	884.135,90	-
Prestamos Tarjetas de Credito	517,64	-
Sobregiro Bancario	27.697,53	161.228,65
Depósitos No Confirmados	-	62.812,26
<b>TOTAL</b>	<b>2.282.489,67</b>	<b>1.316.688,64</b>

La compañía mantiene obligaciones financieras en Instituciones del Sistema Financiero Nacional, a tasas de interés fijo de acuerdo a la normativa vigente en el Ecuador, que se cancelan de acuerdo a lo establecido en las tablas de amortización de los préstamos.

**NOTA 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de otras obligaciones corrientes se desglosan del siguiente modo:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>OBLIGACIONES CON LA ADM.TRIBUTARIA</b>	<b>43.574,97</b>	<b>90.143,36</b>
Retenciones IVA por Pagar	24.407,07	55.808,53
Retenciones x Pagar	19.167,90	34.334,83
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJER.</b>	<b>3.293,72</b>	<b>79.480,41</b>
Imp. Renta del Ejercicio por Pagar	3.293,72	79.480,41
<b>OBLIGACIONES CON EL IEISS</b>	<b>14.387,20</b>	<b>11.310,77</b>
Aporte Personal 9.45% IEISS	5.238,16	3.773,34
Aporte Patronal 12.15% IEISS	6.734,78	4.790,69
Prestamo Quirografario por pagar	2.463,27	2.158,57

**COMPAÑÍA BERRONES CARRILLO AUDITORES Y CONSULTORES "AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.**

Quito: Queseras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS – RNAE-1327. SEPS-DINASEC-CA-2019-0010

Ambato: La Plata s/n y Zacatecas. Tel: 032 856 446 /032 452 154 Cel.: 099 903 9568 / 098 660 1819.

Prestamo Hipotecario por pagar	276,40	276,95
Extensión de salud por Cónyuge	26,84	26,96
Descuento Pensión Alimenticia	(352,25)	284,26
<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	<b>179.347,12</b>	<b>163.523,17</b>
Sueldos por pagar	50.382,79	33.739,58
XIII sueldo por pagar	(2.006,43)	2.950,40
XIV Sueldo por pagar	11.163,00	14.122,19
Vacaciones por pagar	13.281,82	33.435,54
Liquidación Haberes x Pagar	2.650,14	2.650,14
Fondos de reserva por pagar	3.014,43	1.670,92
Otros Descuentos Empleados	48.981,83	47.972,84
Otros Descuentos por no completar la Obra	37.130,08	23.604,86
Otros Descuentos empleados caja chica	6,64	-
Multas por Atrasos y Faltas Producción	6.988,80	2.669,57
Multas por Atrasos y Faltas Administrativo	651,41	186,25
Descuentos por Perdidas Herramientas y S	7.102,61	520,88
<b>PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR</b>	<b>3.020,31</b>	<b>50.137,84</b>
15% Utilidad trabajadores	3.020,31	50.137,84
<b>TOTAL</b>	<b>243.623,32</b>	<b>394.595,55</b>

Constituyen obligaciones a corto plazo con la administración tributaria, beneficios sociales, entre otros que se cancelan de acuerdo a su exigibilidad.

**NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS**

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>CUENTAS RELACIONADAS X PAGAR</b>	<b>6.952.002,20</b>	<b>6.378.279,28</b>
Cuentas por Pagar David Paredes	1.785.341,28	2.112.683,21
Cuentas por Pagar Marielhez	3.696.934,72	3.650.934,03
Cuentas por Pagar Gasolinera Los Sauces	42.160,60	45.160,60
Cuentas por pagar Mauricio Fariño	599,22	-
Cuentas por Pagar Juan Carlos Visuete	5.000,00	5.000,00
Cuentas por Pagar Fernanda Paredes	39.683,06	34.687,00
Cuentas por Pagar Maida Paredes	77.878,08	12.836,63
Cuentas por Pagar Aracely Urquizo	270.428,28	201.994,13
Cuentas por pagar Karla Paredes	270.635,28	149.311,60
Cuentas por Pagar Johana Paredes	281.794,37	110.183,68
Cuentas por Pagar Alexandra Paredes	92.395,62	54.833,13
Ctas por Pagar CAFMAJ	35.141,27	655,27
Cuentas por pagar Deivid Paredes	51.942,87	-
Cuentas por pagar Enrique Hernandez	28.710,00	-
Cuentas por pagar Badin Paredes	119.247,20	-
Cuentas por pagar Yolanda Cobo	67.749,15	-

Cuentas por pagar Maria Hernandez	86.361,20	-
<b>TOTAL</b>	<b>6.952.002,20</b>	<b>6.378.279,28</b>

Las cuentas relacionadas por pagar son obligaciones que la compañía mantiene con socios y demás relacionados que no generan interés y se cancelan de acuerdo a la liquidez de la compañía.

#### NOTA 14. ANTICIPO DE CLIENTES

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se reflejan en el siguiente cuadro:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>ANTICIPOS VEHICULOS RESERVA DOMINIO</b>	<b>472.303,40</b>	<b>441.986,53</b>
Anticipo Reserva Vehículos	466.303,40	435.986,53
Anticipo Reservas COOPERATIVA COSTA DEL P	5.000,00	5.000,00
Anticipo Reservas LA COSTEÑITA	1.000,00	1.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>472.303,40</b>	<b>441.986,53</b>

Los saldos controlados en la cuenta anticipos de clientes se concilian al cierre de ejercicio y presentan su información de forma confiable.

#### NOTA 15. OTROS PASIVOS CORRIENTES-EMPLEADOS

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son los siguientes:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>CXP DESCUENTO EN ROLES</b>	<b>33.688,17</b>	<b>31.074,02</b>
Multas Empleados	28.478,34	27.909,65
Gasolina Empleados	242,90	226,90
Cuota Vehiuclos empleados	1.613,11	-
Otros Descuentos por AP	2.355,83	1.204,22
Farmacias Farmaenlace	-	883,43
Descuento Pensiones Escuelas	243,88	487,76
Descuento Tarjetas de Crédito Carlos Paredes	121,94	121,94
Descuento por días no laborados	624,17	240,12
Descuento por Útiles Escolares	8,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>33.688,17</b>	<b>31.074,02</b>

Corresponde a obligaciones a corto plazo con empleados, entre otros que se concilian con los saldos del estado de situación financiera de forma adecuada.

**NOTA 16. PASIVO NO CORRIENTE**

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de pasivo no corriente es el siguiente:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>569.373,99</b>	-
Sobregiro Bancario	474.084,23	-
Depositos no confirmados	95.289,76	-
<b>JUBILACION PATRONAL</b>	<b>63.637,89</b>	<b>106.449,20</b>
Jubilación Patronal Empleados más de 10 años	19.284,91	24.850,50
Jubilación Patronal Empleados menos 10 años	44.352,98	81.598,70
<b>PROVISION DESHAUCIO</b>	<b>31.227,23</b>	<b>40.256,53</b>
Desahucio Empleados >10 años	7.622,46	36.099,79
Desahucio Empleados <10 años	23.604,77	4.156,74
<b>TOTAL</b>	<b>664.239,11</b>	<b>146.705,73</b>

Corresponden a provisiones por beneficio a empleados de acuerdo a la NIC 19 que se concilian al finalizar el periodo económico.

**NOTA 17. PATRIMONIO**

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se estructuran de la siguiente forma:

DETALLE	AÑO 2019	AÑO 2018
<b>CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
Fariño Mauricio	50,00	50,00
Elena Hernández	100,00	100,00
Carla Paredes	19.830,00	19.830,00
David Paredes	600,00	600,00
Fernanda Paredes	19.820,00	19.820,00
Johana Paredes	19.830,00	19.830,00
Maida Paredes	19.820,00	19.820,00
Patricia Paredes	19.800,00	19.800,00
Paredes Elena	50,00	50,00
Paredes Olmedo Rodrigo	50,00	50,00
Paredes Roger Badin	50,00	50,00
<b>RESERVAS</b>	<b>33.129,27</b>	<b>12.237,59</b>
RESERVA LEGAL	33.129,27	12.237,59
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>1.318.416,51</b>	<b>1.134.245,89</b>
Utilidades Acumuladas	1.305.749,28	1.121.578,66
Aplicación NIIFS	12.667,23	12.667,23
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>8.137,36</b>	<b>204.634,02</b>
UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL PERIODO	8.137,36	204.634,02
<b>TOTAL</b>	<b>1.459.683,14</b>	<b>1.451.117,50</b>

El patrimonio de la compañía se presenta de forma razonable con los registros contable al finalizar el ejercicio económico.

**NOTA 18. INGRESOS**

Según el estado de resultados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta de ingresos revela el siguiente detalle:

<b>Cuentas</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
<b>INGRESOS</b>		
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>5.775.157,18</b>	<b>9.330.510,03</b>
Venta de Vehículos Terminados	5.754.085,75	9.318.510,03
Venta de Carros Usados	21.071,43	12.000,00
<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>21.878,58</b>	<b>44.425,01</b>
Reparaciones Y Adecuaciones Vehículos	21.878,58	44.425,01
<b>INTERESES</b>	<b>1.084.384,84</b>	<b>857.222,19</b>
Intereses en Venta de Vehículos	1.084.384,84	852.262,99
Interés de Ventas Clientes		4.959,20
<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>37.585,92</b>	<b>75.519,36</b>
Venta De Materiales	37.585,92	75.519,36
<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	<b>(581.562,47)</b>	<b>(1.177.865,97)</b>
Devolución En Ventas Materia Prima	(848,21)	(1.642,84)
Devolución En Ventas Carrocerías	(423.249,98)	(542.383,89)
Devolución En Ventas Chasis	(157.464,28)	(633.839,24)
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>61.178,62</b>	<b>12.233,48</b>
Intereses Financieros	131,63	34,84
Otras Rentas	61.046,99	12.198,64
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6.398.622,67</b>	<b>9.142.044,10</b>

Los ingresos corresponden a la venta de vehículos nuevos terminados, usados, servicio de reparaciones e intereses generados por el financiamiento de cada bien y se registran de forma acumulativa al término del periodo.

**NOTA 19. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN**

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de costo de ventas y producción se muestran a continuación:

<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>4.123.553,29</b>	<b>4.892.881,36</b>
(+) Comp.Netas Locales Bienes No Prod.Sujeto	2.139.929,54	4.273.139,35
(+) Compras Netas Locales De Materia Prima	8.170,05	27.803,53
(+) Inventario Inicial De Productos En Proc	-	

(+) Inventario Inicial Productos Terminados	1.979.250,38	593.646,01
Descuento En Compras	(3.796,68)	(1.707,53)
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>360.937,27</b>	<b>509.176,18</b>
<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>-</b>	<b>1.328,10</b>
<b>(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>76.021,88</b>	<b>452.935,49</b>
<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b>4.560.512,44</b>	<b>5.856.321,13</b>

Comprende las adquisidoras de materiales, materias primas, inventarios para la fabricación de carrocerías de vehículos, que controlan a través de las cuentas indicadas y se concilian de forma mensual.

## NOTA 20. GASTOS

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de gastos se componen de la siguiente forma:

<b>GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS</b>	<b>AÑO 2019</b>	<b>AÑO 2018</b>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>493.466,50</b>	<b>1.003.013,47</b>
Mantenimiento Y Reparaciones	48.846,32	20.111,06
Promoción Y Publicidad	1.484,28	1.187,32
Transporte	7.036,24	29.245,33
Notario Y Registrador De La Propiedad O Mrc	40.051,29	40.412,92
Impuestos, Contribuciones Y Otros	19.398,84	20.207,12
Gasto Deterioro	31.387,08	143.218,36
Gastos X Cant.Anormales De Utilizacion En P	307.123,18	698.322,90
Otros Gastos	30.891,52	40.668,97
Gastos Movilizacion Vendedores	7.247,75	9.639,49
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>1.023.701,61</b>	<b>1.779.605,98</b>
Sueldos, Salarios Y Demas Remuneraciones	185.548,21	128.329,77
Aportes A La Seguridad Social (Incluido F.R	35.637,58	24.605,73
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	43.421,49	27.733,18
Honorarios,Comisiones Y Dietas Personas Nat	285,00	1.614,64
Remuneraciones A Otros Trabajadores Autonom	149.940,87	296.016,82
Honorarios Por Servicios Ocasionales	146.281,31	218.263,08
Mantenimiento Y Reparaciones	68.313,08	784.188,62
Arrendamiento Operativo	150.312,96	154,70
Comisiones	23.883,96	1.728,58
Promocion Y Publicidad	116,65	277,39
Combustibles	10.106,47	8.508,64
Seguros Y Reaseguros (Prima Cesiones)	13.033,40	(38,38)
Transporte	3.364,45	5.604,00
GASTOS DE GESTION (Agasajo Accionista,Traba	499,17	111,52

Gastos De Viaje	542,68	112,00
Agua,Energia,Luz Y Telecomunicaciones	25.336,79	29.334,88
Notario Y Registrador De La Propiedad O Mer	307,90	11.213,03
Depreciaciones	83.462,79	94.597,83
GASTOS X CANT.ANORMALES DE UTILIZACION PROC	9.193,74	-
Gastos De Reestructuracion	9,75	-
Otros Gastos	74.103,36	147.249,95
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>305.874,43</b>	<b>135.044,05</b>
Intereses	293.818,28	108.179,66
Comisiones	-	15.184,88
Otros Gastos Financieros	12.056,15	11.679,51
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.115,50</b>	<b>33.807,20</b>
Otros No Deducibles	157,97	33.472,84
Retenciones Asumidas	9,44	325,36
Interes De Mora	764,25	(5,00)
TELECOMUNICACION NO DEDUCIBLE	1,43	-
Tramites Clientes Notaria	182,41	14,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.824.158,04</b>	<b>2.951.470,70</b>

Los gastos operacionales necesarios para el giro de negocio se registran de forma acumulativa y reflejan fiabilidad.

## NOTA 21. REFORMAS TRIBUTARIAS

El martes 31 de diciembre del 2019 según el Suplemento – Registro Oficial N° 111 se publicó la LEY ORGÁNICA DE SIMPLIFICACIÓN Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA.

Las principales modificaciones y reformas que introdujo el cuerpo legal la citada ley se encuentran las siguientes:

Se sustituye el Art. 41 de la LRTI, por el siguiente “Art. 41.- *Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento. El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.*”.

Se incluye el RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS “Art. 97.16.- *Régimen para microempresas. - Se establece un régimen impositivo, aplicable a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, para microempresas, incluidos emprendedores que*

*cumplan con la condición de microempresas, y de acuerdo a las disposiciones contenidas en esta ley”.*

Los contribuyentes que pertenecerán al régimen indicado en el párrafo anterior se sujetarán de acuerdo a lo establecido en Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y el Reglamento correspondiente, a excepción de los que se encuentren sujetos al régimen impositivo simplificado.

*Art. 97.22.- Tarifa del impuesto a la renta. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial. Los ingresos percibidos por las microempresas por fuentes distintas a la actividad empresarial se sujetarán al régimen general del impuesto a la renta y será de aplicación obligatoria para las microempresas.*

*“Artículo 56.- Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos” de acuerdo a la tabla establecida en la citada ley.*

Las sociedades cancelaran la contribución mencionada en base al total de los ingresos gravados de contenidos la declaración del impuesto a la renta del ejercicio correspondiente al año 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único. La contribución no se podrá utilizar como crédito tributario o gasto deducible durante los años 2020,2021, 2022, a demás en ningún caso la contribución podrá ser superior al veinte y cinco por ciento del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018.

El 06 de mayo del 2020 mediante RESOLUCIÓN Nro. NAC-DGERCGC20-00000032 NAC-DGERCGC20-00000032. Por única vez, amplíense los plazos de la presentación de los siguientes anexos, considerando el noveno dígito del RUC del sujeto pasivo de acuerdo con las condiciones y plazos señalados a continuación:

- El Anexo de Dividendos (Anexo ADI) correspondiente al ejercicio fiscal 2019, se deberá presentar en el mes de junio de 2020.
- El Anexo de Cuentas Financieras de No Residentes (Anexo CRS) se deberá presentar en el mes de julio de 2020.

- El Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y el Informe Integral de Precios de Transferencia correspondiente al ejercicio fiscal 2019, se deberá presentar en el mes de octubre de 2020.
- El Informe de Cumplimiento Tributario-ICT correspondiente al ejercicio fiscal 2019, se deberá presentar en el mes de noviembre de 2020.

## **NOTA 22. ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS CON POSTERIORIDAD A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El 11 de marzo de 2020 según el Acuerdo N° 00126-2020 emitido por parte del Ministerio de Salud Pública del Ecuador declaró estado de emergencia sanitaria por sesenta (60) días, como consecuencia del impredecible efecto causado por el virus SARS-COV2 o COVID-19, situación por la que se produce un confinamiento masivo con la finalidad de reducir un contagio masivo de la población. Posteriormente la Organización Mundial de la Salud declara pandemia a nivel mundial, los efectos generados por las decisiones tomadas por el Gobierno nacional han ocasionado una paralización económica en los diferentes sectores económicos que hasta la fecha de este informe limita ser estimados con relación al futuro.

## **NOTA 23. LOS ESTADOS DE LOS FLUJOS DEL EFECTIVO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.**

Los estados financieros llamados de Cambios en el Patrimonio y Flujos del efectivo, guardan conformidad con los saldos contables del año 2019.

**CAPITULO II**  
**INFORME DE CONTROL INTERNO**  
**AÑO 2019**

**INFORME CONFIDENCIAL DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA "DAVMOTOR" CIA. LTDA., AÑO 2019.**

**A la Junta General de Socios de la Compañía  
"DAVMOTOR" CIA. LTDA.**

De mis consideraciones:

Una vez efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno, en la Auditoría practicada a la Compañía "DAVMOTOR" CIA. LTDA., durante el período de Enero a Diciembre del 2019, para evaluarlo como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

El objetivo del sistema de control interno, es proporcionar, una razonable seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones pertinentes.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos encontrado conformidad; sin embargo, algunas observaciones detectadas originan que redactemos algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno, sistema contable y financiero presentado en el Informe que pongo a vuestra consideración.

Atentamente,



Dr. Alcívar Carrillo Yáñez

**GERENTE AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.**

**SC-RNAE-1327**

**1. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA DEL AÑO 2018.**

Las observaciones que no se cumplieron de Auditoria correspondiente al año 2018 se indican a continuación:

Nº	RECOMENDACIÓN	CUMPLIDO	EN PROCESO	NO CUMPLIDO
1	Con sus jefes departamentales, elabore una matriz de hallazgos y recomendaciones, prepare las estrategia, responsables, tiempos y entregables, a fin de poder solucionar las deficiencias encontradas en la auditoria.			X
2	Entregue al equipo de auditoria las Actas de Junta Generales de Socios celebradas en el periodo auditado para su evaluación.			X
3	Enumere las Actas y numere las hojas y organice el expediente de las Actas de la compañía y designe un custodio.			X
4	Elabore y presente a los auditores los organigramas: estructural, funcional y de personal de la compañía, debidamente legalizado.			X
5	Contrate una consultora para que elabore e implemente la normativa interna, una vez creada y aprobada, promulgar y poner a disposición de todo el personal administrativo y de planta, para que se aplique adecuadamente, a fin de cumplir con los objetivos de la compañía en el área interna y externa.			X
6	Pida al proveedor del sistema contable o contrate un profesional que complete los estados financieros que le falta como el estado de evolución del patrimonio y flujos del efectivo anual; además haga un examen del hardware y software y los equipos de computación, a fin de dar de baja y reponerlos tanto el software como el hardware y las actualizaciones vigentes en tecnología actual y con aplicación de NIC, NIIF's y las disposiciones del SRI, como la facturación electrónica.			X
7	Capacite al personal sobre el sistema contable y otras aplicaciones, según las áreas, departamentos, y cargo, a fin de presentar de manera eficiente y automatizada la contabilidad en los parámetros establecidos tanto por la Superintendencia de Compañías como del SRI.		X	

**COMPAÑÍA BERRONES CARRILLO AUDITORES Y CONSULTORES "AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.**

Quito: Queseras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS – RNAE-1327. SEPS-DINASEC-CA-2019-0010

Ambato: La Plata s/n y Zacatecas. Tel.: 032 856 446 /032 452 154 Cel.: 099 903 9568 / 098 660 1819.

8	Sugerimos contratar en forma permanente y a tiempo completa un empleado para que se haga cargo del mantenimiento de los computadores, programas, licencias, y otros temas necesarios en la compañía.			X
9	Elabore un Reglamento para el manejo de los Fondos de Caja Chica, y capacite a la persona que custodia estos fondos.			X
10	Disponga periódicamente a la contadora hacer arqueos sorpresivos de los fondos asignados a la Caja Chica.			X
11	Solicite a las Instituciones Financieras certificado de los saldos de las cuentas corrientes, Ahorro, al 31 de diciembre de cada año. Aplique la normativa vigente por cheques caducados.			X
12	Reclasifique las cuentas de Sobregiro Pasivo NO Corriente, a Pasivo Corriente.			X
13	Elabore y promulgue la vigencia del Manual de Compras o Adquisiciones y el Reglamento de Pagos a Proveedores.			X
14	Sugerimos cambiar al profesional encargado de los casos judiciales, con el fin de dar agilidad a los trámites legales.			X
18	Recomendamos la implementación por escrito de políticas internas para las Ventas y Cobranzas			X
15	Elabore un Manual de Compras o Adquisiciones, Control y Distribución de los Inventarios en general incluido la toma física de inventarios, el que disponen actualmente es incompleta y se debe corregir, menciona solo para la toma física de inventarios y debe ser actualizado acorde a las necesidades de la compañía.			X
16	Emita Acta al realizar la toma física de inventarios.			X
17	Planifique una vez al año la constatación física de los bienes Activos Fijos, determine su codificación, el buen, regular y mal estado, ubicación, entre otras.			X
18	Analice conjuntamente con la Sra. Contadora, y disponga a su jefe de talento humano la figura legal que regula la prestación de servicios del Representante Legal a la Compañía, con el objeto de que los servicios prestados por el gerente, (mandatario), sean consistentes con lo dispuesto en el Código Civil, Código de Trabajo, y demás normativa pertinente, para			X

	establecer la modalidad de trabajo y evitar posibles sanciones por el organismo de control.			
--	---	--	--	--

## **Recomendación**

### **Al Gerente**

- 1) Realizar el seguimiento de las recomendaciones de Auditoria a través de una matriz de hallazgos, para el cumplimiento de las mismas.

## **2. CONTROL INTERNO AÑO 2019**

### **ACTAS DE JUNTA GENERAL DE SOCIOS NO PRESENTADAS**

La administración no presenta las Actas de la Junta General de Socios correspondientes al año 2019, razón por la que no se ha podido realizar un análisis de las mencionadas actas.

## **Recomendación**

### **Al secretario de la Junta de Socios**

- 2) Mantener en el archivo permanente de la compañía las Actas de la Junta General de Socios de acuerdo a lo estipulado en la normativa vigente.

### **AUSENCIA DEL MARCO LEGAL SUFICIENTE**

En nuestra revisión no se ha podido evidenciar la existencia de la normativa legal contable como en este caso el Manual de Funciones y el Manual de Políticas Contables, Manual de Activos fijos, Manual de Créditos Y Cobranzas, Manual Tesorería, necesarios para el mejoramiento del desempeño y funcionamiento por parte de los funcionarios de la compañía.

## **Recomendación**

### **Al Gerente**

- 3) Desarrolle de manera urgente un Manual de Funciones y el Manual de Políticas Contables donde se detalle las actividades por cada uno de los departamentos.

### **3. SISTEMA CONTABLE**

#### **Características del sistema financiero contable**

Sistema contable FIRESOFT, versión 2016

Aplicativo desarrollado en MySQL 5.1

Módulos: 9

- Administración del sistema,
- Contabilidad General,
- Activos Fijos,
- Cuentas por pagar,
- Cuentas por Cobrar (ventas crédito, reporte de ventas a crédito para la Superintendencia de compañías),
- Inventarios por Bodega,
- Facturación ventas,
- Recursos Humanos,
- Tributación, facturación electrónica, anexos ATS, REDEP, Informe para declaraciones mensuales de los impuestos como agente de percepción y retención.

Adicionalmente en el sistema contable Firesoft, no se aprecia que se haya implementado los costos de producción de las carrocerías mediante Hojas de Costos, para la identificación de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación que corresponde a cada unidad de carrocerías producidas. Observamos que tampoco elabora los estados de cambios en el patrimonio y flujos del efectivo.

#### **Recomendación**

##### **Al Gerente**

- 4) Disponga a su contadora el control e implementación de los costos de producción para una adecuada determinación de los costos de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en el sistema contable de la compañía.
- 5) De otro lado conjuntamente con la contadora, y el proveedor del sistema contable, revisen los módulos que faltan como los estados de cambios en el patrimonio y flujos del efectivo y complete para uso de la administración de manera oportuna

## **REPORTES CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS**

De nuestra revisión se aprecia la ausencia de una adecuada planificación para la entrega de informes mensuales, trimestrales o anuales a la Administración de la Compañía, los registros contables se encuentran atrasados hasta la fecha lo que produce dificultades al momento de realizar las revisiones correspondientes por parte de Auditoría, además se desconoce si contabilidad presenta estados financieros parciales a la Gerencia para la toma de decisiones de manera oportuna.

### **Recomendación**

#### **Al Gerente**

- 6) Se evalué el establecer metas y objetivos en el área contable para mantener información ágil que sea de uso para la toma de decisiones de Gerencia y socios de la compañía.
- 7) Además, se solicite por lo menos de forma trimestral estados financieros a los responsables de la contabilidad de la empresa.

## **4. RUBROS EXAMINADOS AÑO 2019**

### **BANCOS**

#### **Conciliación bancaria: Banco del Austro cta. cte. 18851245**

Según la conciliación bancaria del banco del Austro cta cte. 18851245 con corte al 31-07-2019 se observa que se mantiene en los registros contables el cheque # 487 con fecha 04-05-2018 beneficiario Miguel Villalva por el monto de 435,50. Adicionalmente según cheque # 712 del banco del Austro registrado el 07-11-2018 a nombre de TEOJAMA COMERCIAL S.A., por el valor de \$4.881,80 se mantiene en los registros contables.

Por lo antes mencionado se incumple el Código Monetario y Financiero en su *“Art. 517.- Plazo máximo para pago de cheque El girado puede pagar un cheque aun después de expirados los plazos establecidos en el artículo 493 y dentro de los trece meses posteriores a la fecha de su emisión.”*

También se observa que se giran los cheques girados y no cobrados del banco del Banco del Austro cta. Cte. 18851245, constan en la conciliación bancaria del mencionado banco al 31-07-2019 como se indican a continuación:

- El cheque # 812 con fecha de emisión 29-01-2019 al proveedor TEOJAMA COMERCIAL S.A., por el valor de \$3.407,37.

- El cheque # 972 y # 973 con fecha 13-06-2019 y 13-06-2019 beneficiario UNAPUCHA GAVILANEZ CARLOS ISAIAS por los valores de \$1.600,00 y \$2.000,00 respectivamente.
- Los cheques # 977, #978, # 979, # 980, # 981, todos emitido la fecha 14-06-2019 todos emitidos a INTRANS ECUADOR S.A., por los valores de \$11.000,00, \$11.000,00, \$11.000,00, \$11.000,00 y \$9.919,64 respectivamente que fueron girados en el mes de junio del 2019.
- Adicionalmente se emite los cheques # 989 y # 990, los dos con fecha 19-06-2019 por el valor de 53.870,63 cada uno.

Los cheques antes indicados a nuestro criterio incumplen "**Art. 493.- Plazo de presentación. Los cheques girados y pagaderos en el Ecuador deberán presentarse para el pago dentro del plazo de veinte días, contados desde la fecha de su emisión.**

*Los cheques girados en el exterior y pagaderos en el Ecuador deberán presentarse para el pago dentro del plazo de noventa días, contados desde la fecha de su emisión.*

*Los cheques girados en el Ecuador y pagaderos en el exterior se sujetarán, para la presentación al pago, a los términos o plazos que determine la ley del Estado donde tenga su domicilio el banco girado.",* mismos que hasta la fecha del 31-07-2019 se encuentran movimientos en tránsito y no han sido cobrados según la conciliación bancaria del banco del austro correspondiente al mes de julio del 2019.

#### **Conciliación bancaria: Banco Internacional Cta. Cta. #510-061576-5**

De la misma forma se visualiza que un constan en la conciliación bancaria de mes julio 2019 el cheque #1201 con fecha 11-12-2017 beneficiario Ángel Chisag por el valor de \$1.278,22.El cheque #1237 del mismo banco con fecha de emisión 31-12-2017 beneficiario Miguel Villalva valor \$9.708,12.Razón por la que se incumple el Código Monetario y Financiero en su "**Art. 517 sobre el pazo máximo para cobrar cheques mismo que no puede superar los treces meses.**

#### **Conciliación bancaria: Banco Pichincha cta. Cte. 3365555404**

Además, se puede apreciar que en la conciliación bancaria del mes de julio del 2019 del banco pichincha existen cheques girados en el año 2017 y 2018 que un no se han cobrado y que se mantienen en la contabilidad misma que deben ser ajustados o reclasificados, a continuación, se indican los cheques emitidos:

<b>AÑO</b>	<b># CHEQUE</b>	<b>VALOR</b>
<b>2017</b>	10758	15,64
	10759	28,35
	10761	56,88
	10762	56,88
	10764	56,88
	10765	162,96
<b>2018</b>	11550	100,00

	11587	300,00
	12131	19,30
	12145	319,24
	12199	216,70
	12203	165,44
	12291	209,89
	12292	102,82
	12293	152,84
	12315	206,80
	12368	93,97
	12706	691,53
	13040	331,78
	13295	400,00
	13324	150,00
	13397	2.355,64
	13398	1.493,85
<b>TOTAL</b>		<b>7.687,39</b>

Razón por la que incumple lo establecido el Código Monetario y Financiero en su "Art. 517 como se indica anteriormente y el "REGLAMENTO GENERAL DE LA LEY DE CHEQUES, ARTÍCULO 74.- Vencido el plazo de trece (13) meses establecido en el artículo 58 de la Ley de Cheques, las instituciones financieras giradas devolverán los cheques que fueron presentados, insertando la leyenda: "DEVUELTO POR CADUCIDAD", con indicación del día y hora de la devolución."

### Recomendación

#### A la Contadora

- 8) Realizar la reclasificación o ajuste de los cheques caducados de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente, con el propósito de mantener información actual sobre los cheques en la conciliación bancaria al termino del periodo contable.

### CLIENTES

La compañía dispone de contratos de prenda industrial, contratos de compra-venta y pagarés, documentos celebrados entre las partes que le permiten recuperar los saldos y créditos concedidos a clientes, las tasas de interés que la empresa acuerda con los clientes se encuentran dentro de los límites establecidos por los organismos de control mismos que dependen de la negociación, monto, plazo entre otros.

De la muestra tomada por Auditoria se indica los clientes que dispone de contratos de compra- venta y prenda industria, pagarés, además se indica los clientes que se encuentran en el proceso judicial, según indicaciones de la funcionaria responsable:

**COMPAÑÍA BERRONES CARRILLO AUDITORES Y CONSULTORES "AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.**

Quito: Queseras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS – RNAE-1327. SEPS-DINASEC-CA-2019-0010

Ambato: La Plata s/n y Zacatecas. Tel: 032 856 446 /032 452 154 Cel.: 099 903 9568 / 098 660 1819.

CLIENTES	RUC	SALDO	Contrato	Comentario
ALCIVAR SORNOZA WILLIAMS SEGUNDO	802378968	52.382,51	√	
ALVARADO CARLOS CRUZ MONICA	1714141874	60.668,61	x	Esta en Juicio según responsable
AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A.	1890000000000	35.905,03	x	Es proveedor
AYALA SIGCHAS DIEGO LENIN	1711011534	16.002,32	x	Carro embargado
BARROS AGUIAR CORNELIO	601593619	4.720,00	x	Esta en Juicio según responsable
BRAVO RAMOS RAMON TEOFILO	1301781090	24.575,27	x	La responsable indica que el cliente hace un cambio con un bus para disminuir la deuda.
BUSTOS ECHEVERRIA MARIANA DE JESUS	1708088511	62.360,32	x	Está en Juicio según responsable
CABEZAS CAÑOLA GALO DANIEL	902215631	18.538,66	x	Desconoce
CABRERA SIGUENZA RHON LUCIANO	103193892	21.384,65	x	Desconoce
CALAGULLIN SANCHEZ RAUL	1002595765	8.036,63	x	Solo hay copia del contrato
CALDERON FREIRE JENNY ELIZABETH	1712969763	3.241,94	x	Esta en juicio
CARRION MORA JOSE WILSON	101374981	40.370,40	√	Solo hay copias del contrato
CEVALLOS MURILLO EDUARDO STALIN	1202501282	870,00		La responsable dice que ya no debe, pendiente por cruzar el saldo
CEVALLOS SORNOZA ERWIN FELIPE	1306599034	10.601,19		La responsable dice que ya no debe, pendiente por cruzar el saldo
CHOEZ ALVARADO ISIDRA IDORA	1302657216	10.124,80		La responsable dice que ya no debe, pendiente por cruzar el saldo
COMPAÑIA DE TRANSPORTE INTRACANTONAL ASOMETROVIP S A	1792800000000	1.306.459,85	√	Los contratos se firman con el representante legal de la compañía.
COMPAÑIA DE TRANSPORTE URBANO TOMBAMBA COMTRANUTOME S.A.	190170861001	329.234,24	√	La responsable dice que ya no debe, pendiente por cruzar el saldo
COMPAÑIA TRANSPORTE URBANO OROZCOTOLA S.A.	1091700000000	36.725,74	√	La responsable indica que está en juicio siete socios
COMPAÑIA TURISMO BAÑOS S.A. COMTUBAÑOSSA	190309940001	131.723,56		La responsable dice que ya no debe, pendiente por cruzar el saldo
CORDOVA GUANDINANGO DIEGO VINICIO	1002162095	1.054,80	x	Esta en Juicio según responsable
CUADROS DELGADO CARLA JANETT	1722124136	56.907,70		La responsable indica que dejan un bus para cubrir el saldo
CUADROS VISCAINO CARLOS BENJAMIN	1709202277	35.313,16		La responsable indica que dejan un bus para cubrir el saldo
CUESTA OVIEDO LEONEL VALDEMAR	1705325148	3.667,69		La responsable dice que ya no debe, pendiente por cruzar el saldo

√=presenta contrato, X= No presenta contrato, en blanco= pendiente confirmar por la responsable .

Los clientes que aún mantiene saldos con la compañía y que vienen arrastrando los saldos al 31 de diciembre del 2017, 2018 y 2019, los saldos de clientes que en ciertos casos no han variado se indica a continuación:

CLIENTES	RUC	SALDO AL 31-12-2019	SALDO AL 31-12-2018	variación
ANDINAMOTORS S.A.	1891706061001	0,00	112,00	
AUSTRAL CIA LTDA	190001628001	380.059,70	408.311,34	-28.251,64
BASTIDAS TRUJILLO LILY ALEJANDRA	802202671	1.883,00	1.883,00	0,00
HIDROVO SOLORZANO JOSE RIGOBERTO	1301966923	100,00	100,00	0,00
MALDONADO LEON ADELINA	100642420	896,00	896,00	0,00
MURILLO COBEÑA MANUEL WILFRIDO	1310128010001	1.110,00	1.110,00	0,00
TOAPANTA NASIMBA ROCIO DEL PILAR	1713630950	1.592,06	8.664,27	-7.072,21
VILLACRESES MEDINA PABLO FERNANDO	1801648153001	99.976,60	99.976,60	0,00
VIZUETE BAUTISTA JORGE BLADIMIR	501223465	10.363,00	10.363,00	0,00
YUGCHA PEREZ CARLOS GONZALO	502240658	1.746,23	1.746,23	0,00
ZAMBRANO MENDOZA JHONNY LEONEL	801854779001	74.915,99	90.077,63	-15.161,64
	<b>TOTAL:</b>	<b>572.642,58</b>	<b>776.929,27</b>	<b>-50.485,49</b>

El cliente HIDROVO SOLORZANO JOSÉ RIGOBERTO mantiene un saldo con la compañía desde el año 2017 por el valor de \$ 100,00 valor que se mantiene hasta el 31-12-2019.

El cliente VILLACRESES MEDINA PABLO FERNANDO al 31/12/2017 mantiene un saldo de \$99.976,60 mismo que hasta la fecha no ha sufrido variaciones como se indica en el cuadro anterior.

El cliente VIZUETE BAUTISTA JORGE BLADIMIR LA 31/12/2017 y 31/12/2019 tiene un saldo de \$10.363,00, cliente que hasta el 31/12/2019 se mantiene en el mismo valor.

El cliente YUGCHA PÉREZ CARLOS GONZALO de la misma forma tiene un saldo de \$ 1.746,23, saldo que se viene arrastrando desde el 31/12/2017 mismo que hasta la fecha el saldo indicado anteriormente se mantiene.

## Recomendación

### A la Responsable de Clientes

- 9) Evaluar los saldos de clientes con valores pendientes e informar a la Gerencia acerca de los avances de las gestiones de cartera.

### A la Contadora

- 10) Realizar el análisis de la antigüedad de saldos de clientes y proceder de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.
- 11) Conciliar los saldos de clientes registrados en el auxiliar de la cuenta y los saldos registrados en el estado de situación financiera.

## Al Gerente

- 12) Solicitar informes al asesor jurídico de la empresa por lo menos cada trimestre para conocer acerca los avances de recuperación de saldos de clientes de la compañía.

## CLIENTES JUDICIALES

Según el informe presentado por la auxiliar del Departamento Jurídico de la compañía, los clientes judiciales se indican a continuación:

NÚMERO DE PROCESO	DEMANDADO	ACTOR	UNIDAD JUDICIAL	ESTADO DE CAUSAS
18334-2017-02146	Brito Nelson Serafín	Carlos Paredes	Unidad Judicial Civil Ambato	10-03-2020: Devuelven deprecatorio, PENDIENTE. 03-03-2020: David García retiro la unidad, el vehículo esta con el depositario.
18334-2018-01072	Jhonny Leonel Zambrano Mendoza	Sr. Carlos Paredes	Unidad Judicial Civil Ambato	19-02-2020: <b>CONVOCATORIA A AUDIENCIA, MIERCOLES 25 DE MARZO DEL 2020, A LAS 11H50 am.</b> PENDIENTE.
18334-2018-01925	Marcelo Javier Burgos Bucay	Sr. Carlos Paredes	Unidad Judicial Civil Ambato	11-03-2020: La parte ejecutada MARCELO JAVIER BURGOS BUCAY; y, MONICA MERCEDES MOLINA SORIA, en el término de cinco días pague a la parte actora la cantidad de treinta y cuatro mil trescientos cincuenta y cuatro DOLARES CON 41/100 CTVS. que corresponde al valor de la liquidación practicada en esta causa, bajo la prevención que, de no hacerlo, se procederá a la ejecución forzosa. PENDIENTE. 24-09-2019: Sentencia a los demandados a cancelar la cantidad de US\$24.659,14.
18334-2018-04202	Byron Patricio Cárdenas Calderón	Sr. Carlos Paredes	Unidad Judicial Civil Ambato	12-03-2020: Se le entrega el alza del gravamen, y se le hace firmar un documento donde consta que no deja depósitos originales ni copias de los pagos realizados dentro de la deuda.
18334-2018-05260	Zhanay Ortega José Antonio	Sr. Carlos Paredes	Unidad Judicial Civil Ambato	27-02-2020: Jimena Hernández comunica que se le continua el proceso al señor Zhanay Ortega José Antonio.
18334-2019-00782	José Luis Barriga Moreno	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	09-03-2020: Reciben el deprecatorio con la razón de no citación. PENDIENTE.
18334-2019-02986	Cruz Simba Vicente	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	21-02-2020: Juez ordena el envío de la documentación al departamento de citaciones. PENDIENTE.
18334-2019-03940	Mariana Bustos	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	05-03-2020: Ingresan un escrito. PENDIENTE. 28-02-2020: Juez adjunta el acta de aprehensión del vehículo al proceso. PENDIENTE.

**COMPAÑÍA BERRONES CARRILLO AUDITORES Y CONSULTORES "AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.**

Quito: Queseras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS – RNAE-1327. SEPS-DINASEC-CA-2019-0010

Ambato: La Plata s/n y Zacatecas. Tel.: 032 856 446 /032 452 154 Cel.: 099 903 9568 / 098 660 1819.

18334-2019-03955	Ricardo Mejía	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	30-01-2020: Reciben el deprecatorio con la razón de citación al señor Ricardo Mejía y con razón de no citación a la señora Nuvia Saltos.
18334-2019-04525	María Concepción Quishpe Flores	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	06-03-2020: MANDAMIENTO DE EJECUCIÓN, para que paguen la cantidad de USD 62,436.58 (SESENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SEIS DÓLARES AMERICANOS CON CINCUENTA Y OCHO CENTAVOS), en el término de cinco (5) días, bajo prevención que, de no hacerlo, se procederá a la ejecución forzosa, PENDIENTE.
18334-2020-00147	Alba Valeria Vivar Ullaguari	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	02-03-2020: En reunión el Ing. David Paredes e Ing. Mauricio Fariño ordenan esperar de la aprehensión hasta nueva orden. 11-02-2020: se nombra perito a FANNY EDITH SALINAS ZAMORA, quien tomará posesión de su cargo el día Miércoles 25 de marzo del 2020, a las 15h00 y presentará su informe, en el término de cinco días, contados a partir de su posesión, se regulan sus honorarios en la cantidad de ciento veinte dólares americanos.
18334-2020-00272	Nelly Gioconda Reinoso Castro	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	09-03-2020: Perito presenta informe y juez pone en conocimiento de las partes. PENDIENTE pedir el informe.
18334-2020-00331	Jose Rigoberto Hidrovo Solorzano	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	12-03-2020: Sientan razón de que reciben el deprecatorio con las razones de citación de dos de los demandados y el garante no está citado.
18334-2020-00330	Felix Eduardo Gangotena Pachay	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	12-03-2020: Ingresan escrito. PENDIENTE.
18334-2020-00840	Gissela Jacqueline Armijos Lujano	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	12-03-2020: Ingresan escrito. PENDIENTE. 10-03-2020: Esta dispuesto el embargo del vehículo.
18334-2020-01129	Vinicio Alejandro Mendoza Castillo	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	11-03-2020: se pone en conocimiento por sorteo electrónico correspondió el conocimiento al DR. CHRISTIAN MAURICIO PAREDES JORDÁN.
18334-2019-00193	Alvarado Melo Carlos Julio	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	11-03-2020: Ingresan escrito, pero le niega el Juez los solicitado. PENDIENTE.
18334-2019-00195	Ramos García Diego Paul	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	11-03-2020: Están los oficios con el extracto para la publicación por la prensa con el mandamiento de ejecución PENDIENTE PUBLICACIÓN. Deben cancelar CIENTO SESENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y OCHO, 01/100 DOLARES AMERICANOS.
18334-2019-00491	Alicia Janeth Heredia Heredia	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	17-02-2020: Envían la documentación al departamento de citaciones. PENDIENTE.
18334-2019-00801	Franklin Eugenio Guzmán Rogel	Carlos Paredes	Unidad Judicial Civil Ambato	11-03-2020: Envían la documentación al departamento de citaciones.

**COMPañÍA BERRONES CARRILLO AUDITORES Y CONSULTORES "AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.**

Quito: Queseras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS – RNAE-1327. SEPS-DINASEC-CA-2019-0010

Ambato: La Plata s/n y Zacatecas. Tel: 032 856 446 /032 452 154 Cel.: 099 903 9568 / 098 660 1819.

		Davmotor		
18334-2019-00800	Álava Vera Raúl Amor	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	06-02-2020: Juez ordena para el día 28 de febrero a las 11h50, para el desglose de la documentación.
18334-2019-00954	Melania Araceli Valenzuela	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	06-03-2020: Por competencia se radica en la UNIDAD JUDICIAL CIVIL CON SEDE EN LA PARROQUIA IÑAQUITO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA, conformado por el/la juez(a): Juez(a) Doctor Tafur Salazar Jenny Margoth. Secretario(a): Abg Cadena Vásquez Jaime Eduardo. ABG SILVIA GISSELA HEREDIA VILLACIS. PENDIENTE OFICIOS PARA LA APREHENSION DEL VEHÍCULO.
18334-2019-02026	Jorge Orrico Viscarra	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	17-02-2020: Ofician al DINARDAP, para determinar los domicilios.
18334-2019-02027	Carlos Zambrano Astudillo	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	20-02-2020: Por competencia se radica en la UNIDAD JUDICIAL CIVIL CON SEDE EN EL CANTÓN SANTO DOMINGO, PROVINCIA DE SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS, conformado por el/la juez(a): Juez(a) Dr. Acurio Hidalgo German Fabricio. Secretario(a): Abg Nevarez Reina Zaniah Olimpia.
18334-2019-02614	Silvia Patricia Salazar Montalvo	Davmotor Carlos Paredes	Unidad Judicial Civil Ambato	12-03-2020: Envían la documentación al departamento de citaciones, PENDIETE EL PROCESO NO SE CONTINUA HASTA NUEVA ORDEN (17/01/2020) y que asciende al valor de USD 75,692.04 dólares.
18334-2019-04360	Iván Arturo Manzaba Delgado	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	03-02-2020: Envían la documentación al departamento de citaciones para la citación con el mandamiento de ejecución y PAGUEN la cantidad de CUARENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y OCHO.09/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA (USD46.948,09). PENDIETE DEPRECATORIO.
18334-2020-00162	Delgado Chávez Juan Camilo	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	05-03-2020: Juez pone en conocimiento de las partes l informe pericial. PENDIENTE solicitar el informe. 21-02-2020: se designa como depositario al señor VICTOR MANUEL PAUCAR MORA, por lo que cúmplase con LA APREHENSIÓN del vehículo, Marca: HINO, Modelo: FC9JKSZ 5.1 4X2 TM DIESEL, Tipo: MINIBUS, PENDIENTE.
18334-2020-00308	Luis Octavio Ibarra Chavez	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	12-03-2020: Ingresan escrito. PENDIENTE. David García retiro la unidad.
18334-2020-00470	Johanna Raquel Poveda Rodríguez	Carlos Paredes Davmotor	Unidad Judicial Civil Ambato	13-03-2020: Ing. David Paredes ordena retirar la unidad.

Con relación al saldo de los valores vencidos de clientes judiciales la Asistente del Jurídico indica que no dispone de dicha información a razón que una vez dictada la

sentencia se procede a la liquidación de los costes y valores pendientes según explica su responsable, que a nuestra opinión los saldos pendientes con clientes judiciales se deben mantener en un archivo con el propósito de tener un mejor control en el momento de realizar la respectiva acción judicial de cada cliente.

### **Recomendación**

#### **Al Asesor Jurídico**

- 13) Incluir en los informes los valores que la empresa se encuentra tramitando su recuperación

## **INVENTARIOS**

### **Toma física de inventarios**

La administración de la compañía realizó la toma física de inventario de los días 02, 03 y 04 de enero del 2020, en la que se observó las siguientes novedades:

El encargado de bodega en el primer día de la realización de la toma física de inventarios estuvo ausente, por lo cual los responsables de los inventarios no estaban familiarizados en su totalidad con los códigos y productos de la bodega, lo que provocó retrasos en el conteo.

Adicionalmente en la bodega no existe un computador para que el encargado ingrese los pedidos de materiales oportunamente, el ingreso de kit de materiales se lo hace desde las oficinas de la empresa, generando un retraso en su labor.

Además, se aprecia que en bodega existen inventarios que adquirieron y ya no se usan porque existen nuevos modelos de unidades a producir que requieren otro tipo de partes y piezas, estos bienes se encuentran separados en un espacio de la bodega de la compañía, por lo que solicitamos que se evalué la posibilidad de dar de baja o se dé el tratamiento de acuerdo a la disposición de Gerencia.

No se ha determinado una medida específica para medir los inventarios que sea práctico y para un fácil conteo.

La lista de productos facilitado por contabilidad tiene un total de 59 hojas, en ciertas ocasiones existen productos que tienen en su cantidad 0, además existen códigos de productos que ya no se utilizan, mismos que abultan en los inventarios de productos.

### **Recomendación**

#### **Al Gerente**

- 14) Solicite a los técnicos del sistema contable la parametrización y revisión del módulo de inventarios que permita llevar un control eficiente de las entradas y salidas de inventarios en el kárdex.
- 15) Elaborar un Manual o instructivo para el manejo de inventarios de bodega, además de adecuar un computador en la bodega para facilitar el ingreso de los materiales y materias prima en el sistema contable de forma inmediata para un control más eficiente.
- 16) Realizar el Manual del Manejo de Inventarios con los encargados de bodega para su respectiva aplicación.

**A la Contadora**

- 17) Conciliar mensualmente los saldos del kárdex con los saldos de los mayores de la compañía.
- 18) Mantener un listado de inventarios que si se utilizan en la fabricación de carrocerías y un listado de inventarios que ya no se utilizan debido a los nuevos modelos de las unidades a fabricarse e informar a la Gerencia para la toma de decisiones al respecto.

**EQUIPO DE CÓMPUTO**

El Equipo de cómputo al 01-01-2019 registra un valor de \$8.555,91 en los libros contables, mientras que su depreciación acumulada asciende a \$-7.733,05, quedando un saldo en libros del equipo de cómputo de \$822,86; posteriormente se constata que según el detalle del equipo de cómputo extraído del sistema contable su saldo es de \$7.730,02, saldo que no se concilia con los libros contables indicados anteriormente puesto que genera una diferencia de (\$8.555,91- \$7.730,02) **\$825,89**, en consecuencia el valor residual al 31-12-2019 es 0. Si consideramos el saldo del equipo de cómputo según su detalle el valor es de \$7.730,02 menos la depreciación acumulada de \$-7.733,05 registrada al 1 de enero 2019 se produce una diferencia de -\$ 3,03 que fue depreciado en exceso, valor que debe ser ajustado.

A nuestro criterio se debe evaluar la reposición de los bienes, a continuación, se indica el detalle del equipo de cómputo al 31-12-2019:

DEPARTAMENTO	FECHA COMPRA	VIDA UTIL	% DEP	VALOR RESIDUAL	COSTO HISTÓRICO
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>					
EQUIPO COMPUTACION Y SOFTWARE		3,00	33,00	0,0	0,00
BOARD INTEL 945 GC	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	85,00
DIMM 1GB PC-667DD	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	25,00
DISCO DIURO 160GB	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	59,00
CPU INTEL E4600 2.4 G	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	148,00
KIT BEDOV 379 (CAS+	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	49,00
LECTOR MEMORIAS 3	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	8,00
MONITOR LG 17" CRT	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	110,00

**COMPAÑÍA BERRONES CARRILLO AUDITORES Y CONSULTORES "AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.**

Quito: Queseras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS – RNAE-1327. SEPS-DINASEC-CA-2019-0010

Ambato: La Plata s/n y Zacatecas. Tel.: 032 856 446 /032 452 154 Cel.: 099 903 9568 / 098 660 1819.

AUDIFONO/MICROFONO	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	4,00
MOUSE PAD CON DIS	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	0,83
COBERTOR FULL TOV	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	3,00
DVD WRITER LG IDE	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	33,90
FAX MODEN 56KBFS	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	7,14
REGULADOR FORZA	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	14,29
IMPRESORA EPSON F	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	359,80
CABLE IMPRESORA U	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	1,20
SERVIDOR HP PROLIA	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	1.457,00
DISCO DURO 146 GB	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	570,00
UPS APC BE550G 550	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	70,00
SWICH TRENDNET TE	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	15,00
CABLE UTP-5E GENER	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	0,72
CONECTORES RJ-45	01/01/2012	3,00	33,00	0,0	0,40
IMPRESORAS FC 319	06/01/2012	3,00	33,00	0,0	470,69
IMPRESORAS FC 3258	10/01/2012	3,00	33,00	0,0	470,69
CORTA PICO FC 7031	03/09/2012	3,00	33,00	0,0	90,00
COMPUTADOR FC 102	21/02/2013	3,00	33,00	0,0	624,05
CORTA PICO FC 10252	21/02/2013	3,00	33,00	0,0	196,43
COMPUTADOR FC 116	06/05/2013	3,00	33,00	0,0	1.163,09
IMPRESORA FC 13124	01/08/2013	3,00	33,00	0,0	269,00
COMPUTADOR FC 133	13/08/2013	3,00	33,00	0,0	1.424,79
				<b>Subtotal</b>	<b>7.730,02</b>

Se concluye que el equipo de cómputo ya cumple su vida útil, razón por la que se debe salvaguardar la información digital en servidores externos de acuerdo como exige el Código de Comercio en su "Art. 35. *El comerciante y sus herederos deben conservar los libros de su contabilidad y sus comprobantes o soportes, hasta que termine de todo punto la liquidación de sus negocios, y siete años después.*

*Los comerciantes podrán hacer uso de microfilm, de discos ópticos o de cualquier otro medio que permita archivar documentos e información, con el objeto de guardar de una manera más eficiente los registros."*

**Recomendación****Al Gerente**

- 19) Solicite al encargado de sistemas una evaluación del equipo de cómputo con el propósito de mitigar algún tipo de riesgo a la que se pueda enfrentar los sistemas computacionales de la empresa.
- 20) Mantener la información contable permanente en servidores que generen mayor seguridad ante un posible riesgo que pueda enfrentar la empresa como por ejemplo la pérdida información contable.

**MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIÓN**

De acuerdo a la fecha de compra de la MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIÓN registrado en el sistema contable se visualiza que ya culminó su vida útil en ciertos casos, a razón que los bienes fueron adquiridos en el año 2008 y 2009 como se indica en el siguiente cuadro:

**COMPAÑÍA BERRONES CARRILLO AUDITORES Y CONSULTORES "AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.**

Quito: Queseras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS – RNAE-1327. SEPS-DINASEC-CA-2019-0010

Ambato: La Plata s/n y Zacatecas. Tel.: 032 856 446 /032 452 154 Cel.: 099 903 9568 / 098 660 1819.

DEPARTAMENTO	FECHA COMPRA	VDA UTIL	% DEP	VALOR RESIDUAL	COSTO HISTORICO
<b>MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACION</b>					
MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	30/12/2015	10,00	10,00	0,0	63.978,83
ARMADO ARMARIO PRINCIP	02/03/2009	10,00	10,00	0,0	250,00
BARRAS PARA ARMARIO PR	02/03/2009	10,00	10,00	0,0	140,00
BARRAS DE ARMARIO DE M	02/03/2009	10,00	10,00	0,0	45,00
COLOCADA DE MANGUERA	02/03/2009	10,00	10,00	0,0	70,00
CONDUCTOR DE ALUMINIO	02/03/2009	10,00	10,00	0,0	30,00
LOZETA DE ANCLAJE	02/03/2009	10,00	10,00	0,0	12,00
POSTE DE HORMIGON 500K	02/03/2009	10,00	10,00	0,0	480,00
POSTE DE HORMIGON DE P	02/03/2009	10,00	10,00	0,0	270,00
TRANSFORMADOR DE DISTR	02/03/2009	10,00	10,00	0,0	5.591,00
PAGO POR SUSPENSION DE	02/03/2009	10,00	10,00	0,0	200,00
DISEÑO DE PLANOS Y APRO	02/03/2009	10,00	10,00	0,0	500,00
MANO DE OBRA	02/03/2009	10,00	10,00	0,0	1.200,00
MEDIDOR ELECTRONICO TR	18/06/2009	10,00	10,00	0,0	1.718,00
BASE SOCKET 13 TERMINAL	18/06/2009	10,00	10,00	0,0	132,00
CONTRUCCION DE U	11/07/2008	10,00	10,00	0,0	1.600,00
CONSTRUCCION DE U	17/09/2008	10,00	10,00	0,0	1.300,00
CONSTRUCCION DE UN	26/01/2010	10,00	10,00	0,0	4.909,62
OPCION DE COMORA	09/12/2010	10,00	10,00	0,0	10.256,96
MAQUINA MANUAL D	21/01/2011	10,00	10,00	0,0	7.550,00
MAQUINA INYECTORA	30/04/2011	10,00	10,00	0,0	12.861,50
SOLDADORA DE PRO	01/06/2011	10,00	10,00	0,0	2.040,00
ZIZALLA PEQUEÑA PA	21/06/2011	10,00	10,00	0,0	800,00
UNA DOBLADORA DE	22/07/2011	10,00	10,00	0,0	1.800,00
SOLDADORA AC 225, 2	22/09/2011	10,00	10,00	0,0	820,00
AMOLADORA 7" HITACHI	22/09/2011	10,00	10,00	0,0	167,14
ATORNILLADOR DE 1/4; R	22/09/2011	10,00	10,00	0,0	143,20
ELEKTRO MIG270-220	26/09/2011	10,00	10,00	0,0	3.249,00
REGULADOR CO2 TYF	26/09/2011	10,00	10,00	0,0	133,00
ELEKTRO ARC-200T-2	26/09/2011	10,00	10,00	0,0	1.187,00
AMOLADORA DW-D26	26/09/2011	10,00	10,00	0,0	304,00
MAQUINA TRIPLE TRA	25/11/2011	10,00	10,00	0,0	1.562,50
SOLDADORA DE PRC	14/12/2011	10,00	10,00	0,0	2.431,22
SOLDADORA DE PRC	14/12/2011	10,00	10,00	0,0	1.555,55
SOLDADORA DE PROCE	15/12/2011	10,00	10,00	0,0	2.431,22
MAQUINA FC 23027 CE	04/10/2012	10,00	10,00	0,0	1.116,07
MAQUINA FC 23024 CE	04/10/2012	10,00	10,00	0,0	7.366,07
MAQUINA FC23026 CE	04/10/2012	10,00	10,00	0,0	1.500,00
COMPRESOR MAQUINA	04/01/2013	10,00	10,00	0,0	23.733,38
MITSUBIHI	31/03/2013	10,00	10,00	0,0	14.339,37
F 7387 GUARQUILLA	26/04/2013	10,00	10,00	0,0	10.267,86
FC 345521 KIWI	02/10/2013	10,00	10,00	0,0	1.539,88
MOLDES MAQUINA ES	14/10/2013	10,00	10,00	0,0	4.702,29
GUILLOTINA MOTORIZADA	20/03/2018	10,00	10,00	0,0	16.905,00
ASPERSION DE GEL COAT	10/04/2018	10,00	10,00	0,0	8.896,61
PLEGADORA HIDRAULICA	16/04/2018	10,00	10,00	0,0	34.200,00
TORNO PARALELO UNIVERSAL CON COPIADOR DE CONOS	01/08/2018	10,00	10,00	19.129,6	17.080,00
				<b>Subtotal</b>	<b>273.365,27</b>

Según la póliza de seguro 0002102 de rotura de maquinaria el valor asegurado es de \$183.297,78.

A nuestro criterio se debe evaluar los bienes que ya cumplieron su vida útil para su reposición dependiendo cada caso.

Tampoco se ha podido identificar que la compañía disponga de un inventario de los bienes muebles en buen, regular y mal estado en caso de existir.

En nuestra revisión se resumen de los saldos de los activos fijos por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018 como se indica en el siguiente cuadro:

DETALLE	Costo 2018	DEP.ACUM 2018	Costo 2019	GASTO DEP.2019	DEP.ACUM 2019
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>704.758,89</b>		<b>688.911,10</b>		
Terreno	57.122,82	-	357.122,82	-	-
Edificios	-	(22.492,04)	87.072,16	2.856,12	(25.348,16)
Muebles y Enseres	1.703,57	(1.264,59)	1.703,57	10,63	(1.275,22)
Maquinaria Equipo e Instalación	273.365,27	(116.650,63)	273.365,27	24.512,63	(141.163,26)
Equipo Computo	8.555,91	(7.733,05)	8.555,91		(7.733,05)
Vehículos	293.223,79	(219.763,46)	341.670,40	56.083,41	(275.846,87)
Vehículos Pesados	70.787,53		70.787,53		
<b>(-) DEP. ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI</b>	<b>(367.903,77)</b>	<b>(367.903,77)</b>	<b>(451.366,56)</b>	<b>83.462,79</b>	<b>(451.366,56)</b>

Se visualiza en el anterior cuadro que al cierre del ejercicio año 2018 no se registra ningún valor de edificios, sin embargo, al cierre del periodo año 2019 se registra un saldo de Edificios por el valor de \$87.072,16 con una depreciación acumulada de \$25,348.16, valor de la depreciación acumulada que se desconoce su origen, ya que en año 2018 no existen ningún valor por el concepto de edificios. según la declaración del formulario de impuesto a la renta 2018.

### Recomendación

#### Al Gerente

- 21) Recomendamos evaluar los bienes que conforman maquinaria y equipo para su respectiva reposición dependiendo la situación de los bienes.

#### Al Custodio de maquinaria y equipo

- 22) Mantener una lista actualizada de bienes que se encuentre en buen, regular (que se puede reparar, pintar o corregir algo y puede volver a funcionar) y mal estado para su posterior baja o reemplazo

#### A la Contadora

- 23) Conciliar los saldos de los bienes y depreciaciones acumuladas de edificios y todos los bienes de la compañía, para su posterior ajuste o su reclasificación según sea el caso.

## FACTURAS DE VENTAS DE CONTABILIDAD Y EL SRI CON DIFERENCIAS MÍNIMAS

Las ventas registradas en el sistema contable y las ventas que se registran en el sistema de facturación electrónica del SRI generan las siguientes diferencias a nuestro criterio estas deben estar cuadradas y no debe generar diferencias mínimas, como se muestra en el cuadro:

Número	Fecha	Cliente	Imponible	Ventas Seg. Fc. Electronica SRI	Diferencia
001-002-00000570	14/01/2019	MALDONADO QUIÑONEZ LUCILITA BACILIA	107.143,00	<b>107.142,86</b>	0,14
001-002-00000573	15/01/2019	PASTAZ NARVAEZ MARCELO MEDARDO	94.553,60	94.553,57	0,03
001-002-00000593	08/03/2019	VELEZ VERA JOSE NEWTON HOLGER	112.946,00	112.946,43	-0,43
001-002-00000599	15/03/2019	CACHIMUEL CHUSIN JOSE MIGUEL	107.143,00	107.142,86	0,14
001-002-00000608	15/03/2019	CLUB DEPORTIVO CUENCA	-84.821,40	-84.821,43	0,03
001-002-00000607	10/04/2019	VARGAS LOPEZ REMIGIO DAVID	113.393,00	113.392,86	0,14
001-002-00000608	15/04/2019	MENDOZA MIELES LUZ DE AURORA	107.143,00	107.142,86	0,14
001-002-00000611	24/04/2019	ZAMBRANO SALTOS FROILEN LEIN	107.143,00	107.142,86	0,14
001-002-00000612	29/04/2019	COMPAÑIA DE TRANSPORTE URBANO TOMEBAMBA COMTRANUTOME S.A.	99.078,60	99.078,57	0,03
001-002-00000070	24/04/2019	PAREDES HERNANDEZ ELVIS DAVID	-52.410,70	-52.410,71	0,01
001-002-00000071	24/04/2019	PAREDES HERNANDEZ ELVIS DAVID	-54.732,10	-54.732,14	0,04
001-002-00000653	17/04/2019	MENDOZA DEFAZ SUSANA INES	12.142,90	12.142,86	0,04
001-002-00000617	17/05/2019	VELEZ CEDEÑO ANGEL CRISTOBAL	103.839,00	103.839,29	-0,29
001-002-00000618	17/05/2019	PONCE GILER MARJORIE MARGARITA	103.839,00	103.839,29	-0,29
001-002-00000623	22/05/2019	FERNANDEZ TREBOLES DIEGO PEDRO	94.553,60	94.553,57	0,03
001-002-00000635	02/07/2019	AUCATOMA ORTIZ WASHINGTON PATRICIO	147.232,00	147.232,14	-0,14
001-002-00000638	05/07/2019	SECAIRA CEVALLOS LEIDY JOHANNA	142.857,00	142.857,14	-0,14
001-002-00000639	17/07/2019	MENDOZA ZAMBRANO CINDY LORENA	80.357,10	80.357,14	-0,04
001-002-00000642	18/07/2019	INTRANS ECUADOR SA	44.642,90	44.642,86	0,04
<b>TOTAL</b>			<b>1.386.042,50</b>	<b>1.386.042,88</b>	<b>-0,38</b>

Se desconoce porque los valores de las ventas indicadas anteriormente varían y no coinciden por centavos con los valores según las facturas de ventas autorizadas por el SRI.

### Recomendación

#### Al Gerente

- 24) Solicitar a los proveedores del sistema contable la configuración de los reportes de facturación electrónica y el registro de ventas en el sistema contable y evitar las diferencias indicadas anteriormente.

## LIQUIDACIONES DE COMPRA DE BIENES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y NOTAS DE VENTA.

Se visualiza que la base imponible de las Liquidaciones de Compra de bienes o prestación de servicios emitidas por el proveedor AGUIRRE ARELLANO RUBÉN DARÍO por concepto de trabajos de remodelación no coinciden con las bases imponibles de las Notas de Venta, más adelante se detalla las liquidaciones de compras de bienes y servicios mencionada.

Tal es el caso que en el sistema contable la base imponible de la Liquidación de compra de bienes o prestación de servicios # 001-001-000003398 emitida el 25/09/2019 registra un valor de \$273,93 más IVA \$32,87; mientras que la nota de venta #210 emitida el 25-09-2019 registra un valor de 306,80 en su el documento físico.

RAZON SOCIAL	TIPO FACTURA	NUMERO FACTURA	FECHA FACTURA	BASE IMPONIBLE LC	BASE IMPONIBLE NV	Diferencia
AGUIRRE ARELLANO RUBEN DARIO	LC	001-001-000003374	02/09/2019	375	420	-45,00
AGUIRRE ARELLANO RUBEN DARIO	LC	001-001-000003384	06/09/2019	375	420	-45,00
AGUIRRE ARELLANO RUBEN DARIO	LC	001-001-000003385	09/09/2019	375	420	-45,00
AGUIRRE ARELLANO RUBEN DARIO	LC	001-001-000003387	13/09/2019	375	420	-45,00
AGUIRRE ARELLANO RUBEN DARIO	LC	001-001-000003390	16/09/2019	375	420	-45,00
AGUIRRE ARELLANO RUBEN DARIO	LC	001-001-000003395	20/09/2019	375	420	-45,00
AGUIRRE ARELLANO RUBEN DARIO	LC	001-001-000003396	23/09/2019	375	420	-45,00
AGUIRRE ARELLANO RUBEN DARIO	LC	001-001-000003397	24/09/2019	375	420	-45,00
AGUIRRE ARELLANO RUBEN DARIO	LC	001-001-000003398	25/09/2019	273,93	306,8	-32,87
<b>Total</b>				<b>3.273,93</b>	<b>392,87</b>	<b>-392,87</b>

A nuestro criterio la base imponible de las Liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios debe ser igual a la base imponible de las notas de venta. A razón que la administración tributaria puede presumir que constituye gastos no deducibles.

Se concluye que de la muestra tomada por Auditoria la base imponible de las notas de venta registrada en el sistema contable de la muestra anterior, no coincide con la base imponible de las Liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios que fueron afectadas a las notas de venta.

### Recomendación

#### A la Contadora

- 25) Realizar las Liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios tomando en consideración para el desglose de IVA la base imponible registrada en las notas de venta.

### COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Con fecha 28-05-2019 se emite la factura 001-002-000000625 al cliente TORRES LOZA JEANNETTE por un valor \$ 8.928,57, de un vehículo usado de acuerdo al reporte de contabilidad se aprecia que no existe ningún costo del bien cuando en el reporte de INVENTARIOS - Kardex Resumido de Productos si registra su costo por el valor de \$5.371,14 como se indica en el siguiente cuadro:

**COMPAÑÍA BERRONES CARRILLO AUDITORES Y CONSULTORES "AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.**

Quito: Queseras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS – RNAE-1327. SEPS-DINASEC-CA-2019-0010

Ambato: La Plata s/n y Zacatecas. Tel: 032 856 446 /032 452 154 Cel.: 099 903 9568 / 098 660 1819.

**FACTURACION - Listado General Ventas [ 01/05/2019 - 31/05/2019 ]**

Número	Fecha	Cliente	Imponible	No Imponible	Descuento	Neto	Costo	Utilidad	%
<b>MATERIA PRIMA</b>									
<b>FACTURAS</b>									
001-002-00000614	08/05/2019	MENDOZA MIELES LUZ DE AURORA	130.00			130.00	89.29	40.71	31.32
001-002-00000615	09/05/2019	MOLINA MERO ARACELY DEL PILAR	40.00			40.00	18.22	21.78	54.45
001-002-00000621	21/05/2019	AUCACAMA MONAR JUAN CARLOS	60.00			60.00	31.78	28.22	47.03
001-002-00000622	21/05/2019	LLAMBO YANZAPANTA EDGAR TARQUINO	195.00			195.00	157.02	37.98	19.48
<b>TOTALES X FACTURAS</b>			<b>425.00</b>			<b>425.00</b>	<b>296.31</b>	<b>128.69</b>	<b>30.28</b>
<b>TOTALES X MATERIA PRIMA</b>			<b>425.00</b>			<b>425.00</b>	<b>296.31</b>	<b>128.69</b>	<b>30.28</b>
<b>CARROCERIAS Y CHASIS</b>									
<b>FACTURAS</b>									
001-002-00000616	17/05/2019	PONCE GILER MARJORIE MARGARITA							
001-002-00000617	17/05/2019	VELEZ CEDEÑO ANGEL CRISTOBAL	103,839.00			103,839.00	72,129.80	31,709.40	30.54
001-002-00000618	17/05/2019	PONCE GILER MARJORIE MARGARITA	103,839.00			103,839.00	71,220.60	32,618.70	31.41
001-002-00000619	20/05/2019	REINOSO CASTRO NELLY GIOCONDA	93,750.00			93,750.00	60,936.60	32,813.40	35.00
001-002-00000620	20/05/2019	DELGADO CHAVEZ JUAN CAMILO	93,750.00			93,750.00	60,936.60	32,813.40	35.00
001-002-00000623	22/05/2019	FERNANDEZ TREBOLES DIEGO PEDRO	94,553.60			94,553.60	62,936.60	31,617.00	33.44
<b>TOTALES X FACTURAS</b>			<b>489,731.60</b>			<b>489,731.60</b>	<b>328,160.20</b>	<b>161,571.90</b>	<b>32.99</b>
<b>TOTALES X CARROCERIAS Y CHASIS</b>			<b>489,731.60</b>			<b>489,731.60</b>	<b>328,160.20</b>	<b>161,571.90</b>	<b>32.99</b>
<b>VEHICULOS USADOS</b>									
<b>FACTURAS</b>									
001-002-00000625	28/05/2019	TORRES LOZA JEANNETTE	8,928.57			8,928.57		8,928.57	100.00
<b>TOTALES X FACTURAS</b>			<b>8,928.57</b>			<b>8,928.57</b>		<b>8,928.57</b>	<b>100.00</b>
<b>TOTALES X VEHICULOS USADOS</b>			<b>8,928.57</b>			<b>8,928.57</b>		<b>8,928.57</b>	<b>100.00</b>

**Carrocería Sin costo**

El Cliente TORRES LOZA JEANNETTE con número de factura 001-002-0000625 corresponde a un AUTOMOVIL CITROEN D53, producto que de acuerdo al reporte INVENTARIOS - Kardex Resumido de Productos si registra su costo por el valor de \$5.371,14, como se indica en los siguientes gráficos:

**COMPAÑÍA BERRONES CARRILLO AUDITORES Y CONSULTORES "AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.**

Quito: Quieras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS – RNAE-1327. SEPS-DINASEC-CA-2019-0010

Ambato: La Plata s/n y Zacatecas. Tel: 032 856 446 /032 452 154 Cel.: 099 903 9568 / 098 660 1819.

INVENTARIOS - Kardex Resumido de Productos

14/11/2019										Página 21
<b>DAVMOTOR CIA LTDA</b>										
INVENTARIOS - Kardex Resumido de Productos [ 01/01/2019 - 31/08/2019 )										
CODIGO	DESCRIPCION	INICIAL		INGRESOS		EGRESOS		SALDOS		
		CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR	
CHEVRO-0479	BUS PLACAS AAT0479			1.00	5,357.140			1.00	5,357.140	
TBD-6971	AUTOMOVIL CITROEN D53 TM 4X2 COLOR BLANCO					1.00		-1.00	0.000	
		TOTALES		4.00	27,232.140	3.00	9,821.430	1.00	17,410.710	

A nuestro criterio el sistema contable Firesoft debería enlazar automáticamente el costo del Vehículo valor es de \$5.371,14 facturado registrado en el Kardex de los productos con el reporte FACTURACION-Listado General de Ventas indicado en el grafico anterior, se desconoce por que el sistema contable no enlaza los valores de los reportes indicados.

## **Recomendación**

### **Al Gerente**

- 26) Solicite a los proveedores del sistema contable la parametrización de los costos registrados en el Kardex de productos, además implemente el módulo de costos para la distribución adecuada de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

### **A la Contadora**

- 27) Conciliar mensualmente los saldos del Kardex de productos con los saldos de inventarios registrados en los mayores contables y a su vez con los saldos registrados en los estados financieros para evitar algún tipo de inconsistencia.

## **INDEMNIZACIÓN POR DESPIDO INTEMPESTIVO**

De acuerdo al Consejo de la Judicatura según el documento electrónico de la UNIDAD JUDICIAL DE TRABAJO CON SEDE EN EL CANTÓN AMBATO registra el número de proceso 18371-2019-00254 con fecha de ingreso 29/10/2019 Acción/Infracción INDEMNIZACIÓN POR DESPIDO INTEMPESTIVO donde el actor(es) /ofendido(s) es el señor TISALEMA CAGUANA ANGEL ASDRUBAL y el Demandado(s)/Procesado(s) es la compañía Davmotor Cia. Ltda, esto se ha producido como consecuencia del despido realizado por visto bueno.

Se procedió a solicitar información con relación al proceso a lo que la auxiliar de los Abogados externos de la compañía misma que hasta la fecha, no ha entregado ningún informe con relación al despido intempestivo del ex empleado.

## **Recomendación**

### **A la Contadora**

- 28) Revisar la contratación de los empleados de las compañías para evitar algún inconveniente futuro que se pueda presentar con los colaboradores de la misma.

## **EMPLEADOS REGISTRADOS EN EL ROL DE PAGOS Y COMO PROVEEDOR DE LA EMPRESA**

Adicionalmente se aprecia que de acuerdo a los registros de las compras existen empleados de la compañía que percibieron ingresos adicionales a los sueldos y

**COMPAÑÍA BERRONES CARRILLO AUDITORES Y CONSULTORES "AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.**

Quito: Queseras del Medio E12-176 y Aime Bonplan. Calificación SCVS – RNAE-1327. SEPS-DINASEC-CA-2019-0010

Ambato: La Plata s/n y Zacatecas. Tel.: 032 856 446 /032 452 154 Cel.: 099 903 9568 / 098 660 1819.

salarios registrados en las planillas del IESS, valores que a nuestro criterio se debió considerar como un ingreso dentro del rol de pagos de cada empleado, a continuación, se desglosa los valores facturados a la compañía por parte de los empleados que constan en los roles de pago:

RUC	RAZON SOCIAL	TIPO FACTURA	NUMERO FACTURA	FECHA FACTURA	IMPONIBLE	IVA
1725035354001	PAREDES VELEZ DEIBIE JOAN	FC	001-001-000000110	2019-03-30	3.571,43	428,57
1725035354001	PAREDES VELEZ DEIBIE JOAN	FC	001-001-000000111	2019-04-30	3.571,43	428,57
1725035354001	PAREDES VELEZ DEIBIE JOAN	FC	001-001-000000113	2019-05-30	3.571,43	428,57
1802188324001	PAREDES TORRES CARLOS EDUARDO	FC	003-001-000000053	2019-05-27	120,00	14,4
1802188324001	PAREDES TORRES CARLOS EDUARDO	FC	003-001-000000054	2019-05-27	145,00	17,4
1802188324001	PAREDES TORRES CARLOS EDUARDO	FC	003-001-000000055	2019-05-27	30,00	3,6
1802188324001	PAREDES TORRES CARLOS EDUARDO	FC	003-001-000000056	2019-05-27	104,00	12,48
1802188324001	PAREDES TORRES CARLOS EDUARDO	FC	003-001-000000058	2019-06-27	120,00	14,4
1802188324001	PAREDES TORRES CARLOS EDUARDO	FC	003-001-000000060	2019-06-27	145,00	17,4
1725035354001	PAREDES VELEZ DEIBIE JOAN	FC	001-001-000000114	2019-06-30	3.571,43	428,57
1725035354001	PAREDES VELEZ DEIBIE JOAN	FC	001-001-000000115	2019-07-30	3.571,43	428,57
1725035354001	PAREDES VELEZ DEIBIE JOAN	FC	001-001-000000116	2019-08-01	1.758,00	210,96
1725035354001	PAREDES VELEZ DEIBIE JOAN	FC	001-001-000000117	2019-08-30	3.571,43	428,57
<b>TOTAL</b>					<b>23.850,58</b>	<b>2.862,06</b>

Los proveedores anteriormente indicados figuran como empleados de la compañía según las planillas del IESS presentado por la administración.

## Recomendación

### Al Gerente y Contadora

- 29) Evaluar la contratación del Representante legal de acuerdo a la normativa vigente actual a razón que la administración tributaria presuma a dicha erogación como un gasto no deducible.
- 30) Realizar el registro de ingresos en los roles de pagos de cada empleado en base a la normativa vigente con el propósito de evitar algún tipo de sanción que posiblemente los organismos puedan imponer de ser el caso.

Quito, 25 de junio de 2020

Oficio No 3123-AE-19

Sr.

Carlos Paredes T.

GERENTE DE LA COMPAÑÍA DAVMOTOR CIA. LTDA.

Ciudad.

De mi consideración:

Adjunto encontrará usted, un informe de Auditoría correspondiente al ejercicio económico enero, hasta diciembre del 2019, de la compañía DAVMOTOR CIA. LTDA., que fue realizado en conformidad a las Normas Internacionales de Auditoria y demás disposiciones legales vigentes en las circunstancias.

En consecuencia al entregar estos documentos un ejemplar que contiene:

Primer Expediente:

- Dictamen del auditor independiente.
- Estados financieros auditados.
- Notas a los estados financieros
- Comunicación de deficiencias en el control interno

Segundo expediente:

Informe de Cumplimiento Tributario, se entrega por separado, cuando los formatos estén disponibles en la página web del SRI.

Por la atención dispensada a lo manifestado, le anticipo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,



Dr. Alcívar Carrillo Yáñez

**GERENTE AUDIEXTERN" CÍA. LTDA.**

**SC-RNAE-1327**