HERRERA ROSALES JORGE

Auditor Externo Superintendencia de Compañías: SC. RNAE-624
Auditor Externo Superintendencia de Bancos: AE-2006-049
C.P.A. Reg. 7224

ASESORIAS - CONTABILIDAD - AUDITORIA - FINANZAS - IMPUESTOS - ADMINISTRACIÓN - MERCADEO

UNIVERSAL DE COMERCIO UNIDECO S.A.

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2011

CONTENIDO

- Informe Final sobre el levantamiento de la información por parte de los Auditores Independientes.
- Resultado de la revisión.
- Situación, Conclusiones y Recomendaciones.
- Evaluación de Control Interno
- Valoración de Resultados

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
27 ABR. 2012
OPERADOR 1
QUITO

ABREVIATURAS (usadas): **US$** Dólares estadounidenses.

NORMAS DE CONTROL **NEC APLICABLES**

José María Vargas No. 54 y Torcaza Tel: (02) 2891 388 – (02) 2409 413 – (09) 8548 058
jherreraryasociados@uio.satmet.net
jherrerar4@hotmail.com

HERRERA ROSALES JORGE

Auditor Externo Superintendencia de Compañías: SC. RNAE-624
Auditor Externo Superintendencia de Bancos: AE-2006-049
C.P.A. Reg. 7224

ASESORIAS - CONTABILIDAD - AUDITORIA - FINANZAS - IMPUESTOS - ADMINISTRACIÓN - MERCADEO

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
27 ABR. 2012
OPERADOR 1
QUITO

INFORME FINAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas de "UNIVERSAL DE COMERCIO UNIDECO S.A."

Quito, 10 de Abril del 2012

Hemos auditado el Balance General y el Estado de Resultados presentados al Auditor correspondiente al periodo económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2011 que se encuentran reflejados en el **ANEXO No. 1A y 1B** (adjuntos en este informe.), así como el Estado de Flujos del Efectivo y las Variaciones del Patrimonio por el año terminado en esa fecha.

Para la apertura del año 2.012 la Empresa debe aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS-PYMES; hemos observado que UNIDECO ha cumplido al remitir a la Superintendencia de Compañías el Cronograma de Implementación de las Niifs así como también la Variación del Patrimonio, conforme lo establecen las normas respectivas emitidas por el Organismo de Control correspondiente.

Los estados financieros son responsabilidad de la Administración de turno de la Institución, y han sido preparados observando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Nuestra obligación es expresar una opinión real, objetiva e independiente sobre el contenido del resultado que reflejan los estados financieros disponibles, basados en nuestro trabajo de revisión de la Auditoria.

Nuestra **Revisión** fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria aplicables en nuestro medio; estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada

para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, ya sean debido a fraude o error.

La auditoria incluye el examen **a base de pruebas selectivas de:** las evidencias que soportan las cantidades, las revelaciones presentadas en los estados financieros, la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados, las estimaciones relevantes hechas por la Administración; así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable de las muestras estadísticas seleccionadas para expresar una opinión con independencia de criterio, la misma que se expresa a continuación:

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de UNIVERSAL DE COMERCIO UNIDECO S.A. al 31 de diciembre del año 2011, en los resultados de sus operaciones, en las fuentes y aplicaciones de fondos para el año que termina en esa fecha; han sido llevados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y aplicables sobre una base consistente con los años anteriores.

Atentamente,

Doctor Jorge Herrera Rosales
Auditor Externo AE -206 – 49
Auditor Externo SC.RN - 624

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
27 ABR. 2012
OPERADOR 1
QUITO

José María Vargas No. 54 y Torcaza Tel: (02) 2891 388 – (02) 2409 413 – (09) 8548 058
jherreraryasociados@uio.satmet.net
jherrerar4@hotmail.com

UNIDECO

JHR

UNIVERSAL DE COMERCIO UNIDECO S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
Caja	876.86
Bancos	10,919.00
Cuentas y Documentos por Cobrar CLIENTES	398,417.84
(-) Provision Cuentas Incobrables	-17,988.98
Otras Cuentas por Cobrar	101,756.95
Anticipos Operativos	223,502.42
Anticipos Fiscales	21,766.34
Inventarios	504,758.97
Importaciones en Tránsito	14,626.26
Gastos Anticipados	6,964.32
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	**1,265,599.98**
OTROS ACTIVOS	
Inversiones	1,050.00
TOTAL OTROS ACTIVOS	**1,050.00**
ACTIVOS FIJOS	
Activos Fijos	392,017.13
menos: Depreciación Acumulada de Activos Fijos	-220,643.26
TOTAL ACTIVOS FIJOS	**171,373.87**
TOTAL ACTIVOS	**1,438,023.85**
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
Cuentas y Documentos por Pagar	110,233.21
Provisiones Patronales	36,646.04
Anticipos de Clientes	81,246.02
Participación Trabajadores	4,788.61
Impuesto a la Renta por Pagar	7,553.64
Obligaciones Bancarias	317,087.73
Proveedores del Exterior	252,431.61
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	**809,986.86**
PASIVOS A LARGO PLAZO	
Prestamos Socios	3,400.00
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	**3,400.00**
TOTAL PASIVOS	**813,386.86**
PATRIMONIO	
Capital Social	60,000.00
Reserva legal	37,612.45
Reserva de Capital	242,087.62
Aportes futuras capitalizaciones	185,423.57
Resultados Acumulados	79,931.52
Resultados del Ejercicio	19,581.83
TOTAL PATRIMONIO	**624,636.99**
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	**1,438,023.85**

KARL MORGENTHALER
PRESIDENTE EJECUTIVO

LIGIA PEREZ A.
GERENTE FINANCIERA
MATRIC.033294

UNIVERSAL DE COMERCIO UNIDECO S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

JHR

INGRESOS:		
INGRESOS POR VENTAS		
VENTAS INVENTARIOS	2,257,286.22	
VENTAS SERVICIO TECNICO MANO DE OBRA Y RECORRIDO	69,037.09	
TOTAL INGRESOS NETOS POR VENTAS:	**2,326,323.31**	**100%**
COSTO DE VENTAS	-1,516,921.18	-65.21%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS:	**809,402.13**	34.79%
GASTOS DE OPERACION		
GASTOS DE PERSONAL	287,982.76	12.38%
HONORARIOS PROFESIONALES	110,900.66	4.77%
COMISIONES EN VENTAS	39,667.52	1.71%
SERVICIOS OCACIONALES	7,583.06	0.33%
SERVICIOS BASICOS	32,348.36	1.39%
MANTENIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS	23,420.98	1.01%
SUMINISTROS DE OFICINA	12,370.88	0.53%
SEGUROS	5,434.93	0.23%
CUOTAS SUSCRIPCIONES AFILIACIONES	1,204.93	0.05%
CONDOMINIOS	16,657.11	0.72%
IMPUESTOS PATENTES CONTRIBUCIONES	6,146.86	0.26%
ARRIENDOS	10,800.00	0.46%
GASTOS DE VIAJE (EJECUTIVOS, VENTAS, TECNICOS)	56,778.22	2.44%
FLETES ENVIOS Y TRANSPORTES	27,940.10	1.20%
PUBLICIDAD PROMOCION, GESTION EN VENTAS E IMAGEN	10,533.20	0.45%
GASTOS SERVICIO TECNICO (GARANTIAS,ADECUAC, EQ.STOCK	29,402.55	1.26%
GASTOS LEGALES	645.11	0.03%
GASTOS LICITACIONES	250.80	0.01%
GASTOS GENERALES	37,507.89	1.61%
GASTOS BANCARIOS	42,143.08	1.81%
PROVISIONES AMORTIZACIONES DEPRECIACIONES	37,084.59	1.59%
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	2,615.92	0.11%
TOTAL GASTOS DE OPERACION	**799,419.51**	34.36%
UTILIDAD OPERACIONAL:	**9,982.62**	0.43%
+/- MOVIMIENTO NO OPERACIONAL:		0.00%
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES	28,525.59	1.23%
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	6,584.13	0.28%
NETO NO OPERACIONAL:	**21,941.46**	0.94%
UTILIDAD/ -PERDIDA ANTES PART.TRAB E IMP.RENTA	**31,924.08**	1.37%
BASE CALCULO 15% PARTIC.TRABAJADORES	**31,924.08**	
menos: 15% Participacion Trabajadores	4,788.61	
BASE CALCULO 24% IMP.RENTA	27,135.47	
(-) Ingresos Exentos	0.00	
(+) Gastos Deducibles (Multas,Donac,Primas, y ajustes)	4,338.04	
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos 5%	**0.00**	
(+) Partic.Trabajadores de Ingresos Exentos	0.00	
UTILIDAD GRAVABLE	31,473.51	
menos: 24% Impuesto a la Renta	7,553.64	
UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL	19,581.83	
10% RESERVA LEGAL	**1,958.18**	
UTILIDAD LIQUIDA PARA SOCIOS	**17,623.64**	
IMPUESTO RENTA POR PAGAR	7,553.64	
MENOS CREDITO TRIBUTARIO AÑO ANTERIOR		
MENOS RETENCIONES EN LA FUENTE	16,563.64	
MENOS ANTICIPO IMP.RTA	5,099.53	
VALOR A PAGAR:	**0.00**	
SALDO A FAVOR:	**-14,109.53**	

KARL MORGENTHALER
PRESIDENTE EJECUTIVO

LIGIA PEREZ A
GERENTE FINANCIERO
MATRICULA. 33294

A. GENERALIDADES:

A.1. LA INSTITUCION

Universal de Comercio UNIDECO S.A., es una empresa ecuatoriana con personería jurídica, con fines de lucro, con patrimonio y fondos propios, que tiene como fin fundamental la compraventa e importación de equipos y maquinaria para la industria agrícola y ganadera; fue constituida el tres de diciembre del año mil novecientos ochenta y cinco, se constituyó según escritura pública celebrada en la notaria décima segunda del Cantón Quito y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No. 1-2-1 0063 del 17 de enero de 1.986.

Esta Entidad se rige por: las leyes ecuatorianas, por las disposiciones correspondientes determinadas en el Código civil, por su propio Estatuto, se sujetan a la Ley de Seguridad Social, al Código de Comercio y a la regulación, supervisión y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Institución que con varias resoluciones entre otras cosas aprobó: la transformación de compañía de responsabilidad limitada a una sociedad anónima; aumentos del Capital Social, reformas y codificación de los estatutos de la Compañía Universal de Comercio "UNIDECO" S.A.

Mediante escritura pública se procede a la Conversión de Capital en dólares de los Estados Unidos de América y Reforma de Estatutos; de su equivalente en sucres a dólares por SIETE MIL DOLARES. Finalmente con resolución número 02.Q.IJ.-2.806 del 31 de Julio del mismo año se procede al incrementar el Capital a ($ 60.000,00) usa SESENTA MIL DOLARES de un total de Capital Autorizado de ciento veinte mil dólares.

El 1 de octubre del dos mil nueve la Junta General Universal de Accionistas amplía el objeto social de la Compañía y reforma el artículo segundo de los Estatutos Sociales de la Compañía.

El paquete accionario de la Compañía está distribuido así:

Señor Don Karl Morgenthaler Engel.	52.000	acciones nominales de US $ 1,00
Señora Doña Ruth Gloor Steffer	8.000	acciones nominales de US $ 1,00
T O T A L	60.000	ACCIONES NOMINALES
TOTAL DE ACCIONES REGISTRADAS	**60.000**	

El domicilio declarado es la ciudad de Quito, está ubicada en la Panamericana Norte Kilómetro no. 5,5 y los Cerezos junto al Cementerio Parque de los Recuerdos, está identificada con Registro Único de Contribuyentes con el número 1790727726001, está obligada a llevar Contabilidad, declarar y efectuar retenciones de impuestos, a declarar impuesto a la Renta de Sociedades, Anexo Transaccional y anexos de relación dependencia.

La Empresa cuenta además con una establecimientos ubicados en la ciudad del Carchi-Tulcán y otra en la ciudad de Azogues; éstas se encuentran identificadas con números de R.U.C 1790727726007 y 1790727726006 respectivamente y son administradas y controladas directamente por la Administración Central en Quito.

A.2. LA ADMINISTRACION:

La Compañía está presidida por la **Junta General de Socios** que es el organismo directivo máximo de la Entidad, mientras que la administración operativa y financiera la constituyen las siguientes direcciones y áreas administrativas, que se encuentran perfectamente claras y muy bien definidas, en Organigramas Estructural y Funcional actualizados.

- **PRESIDENTE EJECUTIVO.**
  - Asesoría Legal
  - Asesoría Contable – Auditoria
  - Asistencias Varias.

- **SUBGERENCIA GENERAL.**
  - Administración y Finanzas.
  - Ventas.
  - Marketing – Publicidad.
  - Contabilidad.
  - Áreas Operativas: Recepción, Servicios Generales, Tramitadores.
  - Bodega.
  - Socios y Áreas estratégicas

A.3. ENTORNO ECONOMICO, POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS.

La Empresa cumple con las disposiciones que la Superintendencia de Compañías emite para las sociedades sujetas a su control, por tanto existen : nombramientos vigentes del Director y Presidente Ejecutivo de Universal de Comercio "UNIDECO", informes del Presidente Ejecutivo, Informe de Comisario, existe debidamente registrado y custodiado el Libro y Registro de Acciones y Accionistas a cargo de la Señora Subgerente General; mientras que los expedientes y relacionados se los lleva por intermedio de un abogado externo contratado para el efecto.

Por primera vez, en éste ejercicio económico (2.011) la Empresa debe presentar a la Superintendencia de Compañías el Informe de Auditoría Externa; no obstante que la Empresa tenía como norma contar desde los años anteriores con asistencias técnicas de auditoría externa.

Siendo el dólar la moneda autorizada y legalmente utilizada como medio de cambio y medida, considerando que la base de datos de años anteriores ha sido revisada y registrada correctamente, por tanto estimo que los resultados que reflejan las cifras de los balances actuales se pueden considerar como reales a la presente fecha.

La actividad de la Empresa se sustenta en la venta de: maquinaria, repuestos y accesorios a personas jurídicas y naturales del sector agrícola,

Contablemente se registran las transacciones por partida doble y bajo los principios de valores devengados, es decir se registra cuando existe el derecho de cobro y la obligación de pago respectivamente.

Las partidas del ACTIVO se encuentran generalmente registradas a su valor nominal, real o de mercado a la fecha de adquisición, se exceptúan de esta norma la depreciación de activos los mismos que se dan en línea recta en función de su vida útil y a los parámetros establecidos por la legislación tributaria ecuatoriana actual.

El Inventario se registra a valor promedio ponderado, su rotación continua permite determinar que ha sido llevado a valor presente, sin embrago existe pocos ítems que conforman un inventario inactivo o obsoleto que debe ser considerado y contabilizado adecuadamente. Forzosamente este rubro será ajustado y contabilizado como lo disponen las

Normas internacionales de información financiera NIIFS-PYMES; con los asientos de apertura del periodo económico 2.012.

Igual tratamiento que el señalado en el punto anterior, se efectuará para revalorizar los Activos Fijos en base a avalúos peritales como lo determina la Norma correspondiente.

En la evaluación inicial del año anterior al Control Interno que la Empresa Universal de Comercio "Unideco" S.A., se concluyó que tienen desarrolladas normas de Control Interno en algunas áreas administrativas en base a Políticas y Procedimientos aplicables en la Institución; determinamos que existen (16) diez y seis procedimientos escritos que se encuentran impresos en (107) hojas útiles.

En este año auditado, observamos que se han desarrollado e incluido (3) tres procedimientos y políticas más, y están impresos individualmente como fue recomendación de la Auditoría anterior. **VER COMENTARIO GENERAL No.1.**

B. DISPONIBILIDAD DE INFORMACION:

La responsabilidad de la Contabilidad de Universal de Comercio UNIDEO S.A., recae sobre la señora ingeniera Ligia Pérez que es actualmente Subgerente General de la Institución, cuenta con el soporte del Sub-contador y un Asistente Contable.

Podemos concluir que existe una gran mejoría en el control y registro de las transacciones contables que se efectuaron en este ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, y que se encuentra razonablemente respaldadas.

De igual forma al verificar por muestreo la información de anexos y soportes que respaldan las operaciones financieras, contables y administrativas revisadas, concluimos de manera general que la información disponible:

- Cumple con las especificaciones técnicas y legales que determinan los Organismos de Control Estatal y la Ley del S.R.I.

- La información de anexos y soportes presentada al Servicio de Rentas Internas se encuentra al día por los doce meses del año 2011. Se ha reportado también al S.R.I. facturas no utilizadas como lo norma el procedimiento.

- Se observan razonablemente las disposiciones establecidas en la Ley para el cumplimiento del pago de impuestos y retenciones, pagos de impuestos y tasas de servicios municipales, contribución Superintendencia de Compañías y afiliación a la Cámara de Comercio de Quito.

- El actual sistema integrado del proceso de información "TEAM SOFT" cuyo paralelo se corrió a fines del 2.010 y se inició con el periodo económico 2.011, a criterio del Auditor es consistente y más confiable que el anterior; de las pruebas realizadas en esta Revisión puedo dar criterio favorable del buen registro de información contable; no obstante existen módulos de auxiliares que deben ser desarrollados y cuadrados con las cuentas del libro mayor y que están relacionadas fundamentalmente con la Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar. **VER COMENTARIO GENERAL No. 2**

- Se ha verificado la transferencia correcta de saldos iniciales para el año 2.011, de las cuentas más importantes y significativas del balance, existiendo las pruebas y cuadraturas correspondientes debidamente respaldadas.

- La documentación que genera el proceso de emisión de los egresos, pagos de cheques, generación de ingresos, emisión de retenciones se encuentra sustentadas y archivadas en files centralizados, mostrando una mejora sustancial a los resultados obtenidos en la Auditoria anterior.

- La información contable se encuentra resguardada mediante files debidamente numerados, (no están empastados) para facilitar mejor manejo y custodia de los documentos contables por los **(7) SIETE** años que determina la Ley.

- Se toman medidas adecuadas que garantizan la custodia de la información útil generada por el sistema mediante la obtención periódica de respaldos que se gravan en flash y/o métodos alternos, ésta se guardan en lugares seguros de la Compañía y es responsabilidad de la señorita Ing. Ligia Pérez Subgerente Gerente de "UNIDECO" S.A.

- De forma general podemos concluir que existe orden en el archivo de documentos :

1. Balance de Comprobación, Situación y Resultados
2. Libro Diario y Mayor.
3. Existe información para Análisis y desglose de Cuentas y Saldos, pero no se encontró listas e impresas.
4. Conciliaciones bancarias.
5. Existe cumplimiento en el pago de impuestos y retenciones, y contribuciones legales.

La Normativa contable establece que son cinco los instrumentos financieros que debe generar una institución controlada por la Superintendencia de Compañías:

1. Balance de Situación.
2. Balance de Resultados.
3. Balance de Flujos de Efectivo.
4. Balance de descomposición Patrimonial.
5. Notas a los balances.

El Balance de Situación y Resultados presentado y auditado fue ligeramente modificado en base a pequeñas recomendaciones del Auditor dadas en el proceso de la Revisión; sus resultados cumplen y se ajustan a lo establecido en regulaciones tributarias aplicables, y a los principios en algunas normas ecuatorianas de contabilidad NEC.

El Balance de Flujos del Efectivo y Variación del Patrimonio, han sido desarrollados por la Administración y están enmarcados a las normas de aplicación correspondientes.

C. REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA.

La Auditoria se enfocó en aplicar en las muestras analizadas, las Normas y Principios de Contabilidad y Auditoría Generalmente Aceptados en el Ecuador que permitan: una evaluación real de la gestión administrativa en sus aspectos administrativos-financieros, que pueda en lo posible medir el grado del cumplimiento de leyes y disposiciones correspondientes.

El día martes 19 de marzo del 2.012 se inició el trabajo de revisión de documentos por parte del Auditor, el borrador del Informe Preliminar ha sido discutido y aceptado por el personal del Departamento Contable y la Subgerencia General de Unideco el 4 de abril del mismo año, para luego hoy con fecha 10 de abril hacer la entrega del Informe Definitivo al señor Presidente Ejecutivo de la Institución.

Para cumplir con la Normativa establecida por la Superintendencia de Compañías, este informe será presentado por el Auditor en la Institución arriba expresa y luego debidamente sellado entregado a la Administración de "UNIVERSAL DE COMERCIO UNIDECO S.A.

D. RESULTADOS - REVISION CONTABLE

D.1. CAJAS CHICAS.

SITUACION:

FONDO DE CAJAS CHICAS - 31/12/2.011

No.	CAJA	MONTO	COMENTARIO
1	Fondo Gastos Generales	368,28	un fondo
2	Fondo Moneda extranjera	508,58	tres fondos
	TOTAL	**876,86**	

Existen cuatro fondos principales de Caja Chica:

- Uno en moneda dólares por $368,28 que son exclusivamente para gastos generales, y
- Tres en varias denominaciones que se contabilizan como "Caja Moneda Extranjera" (US$, francos, euros) por $ 96,89; $ 152,15 y $ 259,54, respectivamente.

Los fondos son administrados por el señor Auxiliar Contable en el caso de los dos primeros, y los segundos por la señora Subgerente. Los fondos en otras monedas se utilizan principalmente para anticipos de viajes al exterior y gastos menores de la Presidencia Ejecutiva, éstos se liquidan una vez realizado el gasto.

Los egresos efectuados bajo esta norma, son revisados y aprobados previamente por el Sub-contador en el caso de la caja chica y por la Sub-gerencia en el caso de los segundos; posteriormente son registrados y contabilizados en el sistema siempre con respaldo de estos egresos.

Existen pocos gastos por pequeños montos a los que no se realiza la retención al proveedor, debido fundamentalmente a la objeción y dificultad del prestador del servicio.

El cheque por reembolso del fondo de caja chica o anticipo para gastos de viaje es emitido a nombre del mensajero para que realice el cambio en el banco respectivo y su efectivo es entregado a la persona que administra estos fondos.

D.2. BANCOS.

SITUACION:

a) Existen las siguientes cuentas bancarias activas al 31 de diciembre del 2011:

BANCO	CUENTA	SITUACION
Pichincha	30333585-04	Activa
Produbanco	2005020979	Activa
Proamerica-Ahorros	6109868011	Activa
Austro	4032314	Cerrada
Bolivariano	500-502788-1	Activa
Procredito	19030122495	Activa
Pichincha Miami	223401972	Cerrada
Credit Suisse-Eur	4285906202	Activa
Credit Suisse-USD	4285906201	Activa

BANCOS AL CIERRE DEL EJERCICIO - 31/12/2.010

No.	BANCO	CTA.CONTABLE	MONTO	COMENTARIO
1	Produbanco	1120109	6,263,25	
2	Credict Suisse	11020111	3.187,35	
3	Procredit	11020202	968,40	
4	Proamerica-Ahorro		500,00	
	TOTAL BANCOS		**10.919,00**	

Se revisaron aleatoriamente algunos movimientos efectuados a través de los bancos y todas las conciliaciones bancarias de las cuentas mencionadas, observando que las conciliaciones son llevadas adecuadamente.

a. El saldo que reporta el balance al 31 de diciembre del año 2011 como Bancos es el correcto, y corresponde a la suma de los valores positivos de las cuentas bancarias que reportan saldos contables.

b. Los valores negativos de las cuentas contables Bancos son registrados como Sobregiros Bancarios y afectan al Pasivo como Obligaciones por Pagar.

c. Las Conciliaciones Bancarias registran en detalle las notas de débito y notas crédito y otros pendientes de contabilizar una vez recibido los estados de cuenta.

d. El porcentaje de cheques anulados aún es alto, sin embargo reporta una mejora al comparar contra el resultado obtenido el año anterior.

D.3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES.

SITUACION:

No.	CUENTA	2.011	2.010	VARIACION	%
1	Por cobrar Clientes	398.417,84	280.798,83	117.619,01	1976%
2	(-) Provisión Incobrables	- 17.988,98	- 15.373,06	- 2.615,92	17,02%
	Valor Neto	**380.428,86**	**265.425,77**		

Estas cuentas están dadas por saldos que deben 181 clientes por compras y servicios realizados en el año económico 2.011, existe un incremento de 65 clientes deudores en relación al número de deudores reportados el año anterior.

El módulo de cartera soporte del sistema actualmente está dañado o defectuoso, lo que no permitió que el Auditor pueda automáticamente comprobar la antigüedad de las deudas; por

indicación de la Sub-Gerencia se espera contar en los próximos meses con esta importante herramienta que determinará en detalle el movimiento cronológico por fechas y clientes de los valores a cobrar.

El Auditor para tener idea del monto de la deuda por cobrar, obtiene que el promedio por cobrar por cliente en este año ha disminuido en el 9.9% al monto reportado el año anterior.

Se realizó la Reserva para Cuentas Incobrables para este periodo económico, por un monto inferior al 1 % que establece la Ley; no obstante cuando se efectué los asientos contables de Niifs y con la información de cuentas por cobrar más detallada, se podrán hacer los ajustes necesarios que se justifiquen.

D.4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

SITUACION:

No.	CUENTA	2.011	2.010	VARIACION	%
1	Préstamos y anticipo a Empleados	39.984,66	37.696,16	2.288,50	6,1%
2	Anticipos Operativos	223.502,42	116.116,71	107.385,71	92,2%
3	Anticipos Fiscales	21.766,34	11.738,22	10.028,12	85,4%
4	Otras Cuentas por cobrar	61.772,29	62.971,63	-1.199,34	1.79%
	TOTAL	**347.025,71**	**228.522,72**	**118.502,99**	**51,8%**

Este rubro de cuentas reportan un incremento del 51,8 % comparados contra el saldo del año anterior; las cuenta de anticipos operativos y fiscales son las de mayor incremento, y por su naturaleza no representan mayor riesgo de recuperación.

El mayor monto de los Anticipos Operativos está dado por anticipos a proveedores nacionales por $141.638,60 y a proveedores del exterior por $ 75.076,15. También forman parte de estos anticipos los otorgados a los empleados de la Compañía para gastos de viaje por $ 2.752,71 y anticipos por liquidar a vendedores por $ 4.034,96.

Otras Cuentas por Cobrar por su monto de $ 61.772,29 es la segunda de importancia dentro de este rubro de cuentas y está dado por valores adeudados por doce proveedores de servicios, siendo los más significativos: Asisa S.A., Calmag, Corporación Codestae, Same Deutz-Fahr, Serviunideco y Servicio de Rentas Internas.

La Cuenta Anticipo Fiscales es de $ 21.726,34 y por su naturaleza son liquidables en los próximos meses del siguiente ejercicio fiscal.

La cuenta Préstamos y anticipos a empleados reporta un nivel similar al del año anterior, siendo Préstamos de Oficina el de mayor monto con $ 23.205,81; Anticipo comisiones u otros con $ 14.510,38, y valores menores por consumo Supermaxi y Préstamos al I.E.S.S.

D.5. INVENTARIOS.

SITUACION:

No.	CUENTA	2.011	2.010	VARIACION	%
1	Modelos	123.738,76	251.479,91	-127.741,15	50,8%
2	Accesorios	77.568,33	34.003,96	43.564,37	128,1%
3	Repuestos	306.456,77	317.319,69	-10.862,92	-3,42%
4	Servicios en Taller	2.346,32	2.086,32	260,00	12,46%
5	(-) Provisión Inventarios Obsoletos	- 5.351,21	- 5.351,21	-	0%
	Sub - Total	**504.758,97**	**599.538,67**	**- 94.779,70**	**- 15,81%**
6	Importación Tránsito	14.626,26	60.462,97	- 45.836,71	- 75,81%
	TOTAL INVENTARIOS	**519.385,23**	**660.001,64**	**-140.616,41**	**- 21,31%**

Por el giro del negocio estos inventarios corresponden principalmente a Tractores y maquinaria para el agro, así como también a repuestos y accesorios para esos equipos y para ensamblajes menores que se realizan en los talleres de la Empresa.

1. En el Balance General se reportan los Inventarios en forma consolidada, es decir no se detalla por rubros la existencia de los mismos, pero los sustentos contables son claros y debidamente soportados.

   La Auditoría requirió al Sub-contador de la Empresa, compruebe con detalle los ítems que integran la Cuenta Modelos que al 31 de diciembre reportan $

123.738,76; el resultado no se obtuvo inmediatamente del sistema y se determinó que está en proceso la obtención de esta información en forma automática.

2. La toma de inventario físico de repuestos y accesorios se lo realiza una sola vez cada año al cierre del ejercicio fiscal; sin embargo durante el año económico se han realizado toma selectiva al azar de algunas partidas que integran el Inventario de la Empresa.

3. Existen dos puntos de venta a nivel nacional, uno es en el Cañar y otro es en Tulcán. La oficina de Cañar mantiene un stock de inventario físico de los productos a vender, cada venta se despacha desde la oficina central en Quito. No así la oficina de Tulcán que si mantiene un stock reducido de ítems en especial repuestos, pero su control físico lo realiza el bodeguero de Quito, consolidando en un solo inventario tanto el stock de Tulcán como el de Quito.

4. Tampoco se ha realizado por el año 2.011 Provisión para Inventario Obsoleto, se mantiene la misma desde el ejercicio fiscal del 2009.

5. El rubro Servicios en Taller se lo utiliza para mantenimiento y reparaciones temporales de ciertos equipos, utilizando kits de repuestos y equipos para construir equipos para la venta a clientes que solicitan estos ensamblajes.

D.6. GASTOS ANTICIPADOS - INVERSIONES.

SITUACION:

No.	CUENTA	2.011	2.010	VARIACION	%
1	Seguros	6.964,32	2.081,46	4.882,06	134,5%
2	Inversiones	1.050,00	1.050,00	-	0%
	TOTALES	**8.014,32**	**3.131,46**	**4.882,06**	

Estas cuentas son claras y bien definidas y corresponden al saldo por amortizar en los meses siguientes por Seguros contratados para los riesgos de: Robo y Asalto, Equipo Electrónico, Incendio, Dinero y Valores y Accidentes Personales. En el año económico 2.011 se amortizaron gastos por $ 13.885,44.

La Inversión por $ 1.050,00 corresponde a la realizada en Serviunideco, y no ha sufrido ninguna variación al saldo del año anterior.

D.7. ACTIVOS FIJOS.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

No.	TIPO DE ACTIVO	CAMBIO	2.011	2.010	INCREMENTO	%
	Terrenos	No	19.812,55	19.812,55		
	Edificios	no	124.069,94	124.069,94		
	Muebles y Enseres		22.916,58	21.066,76	1.849,82	8,8%
	Vehículos	No	121.986,36	121.986,36		
	Herramientas de taller	No	21.365,12	21.365,12		
	Instalaciones	No	8.616,28	8.616,28		
	Equipos de Oficina		35.716,69	34.479,73	1.236,96	3,6 %
	Equipos de Computación		29.688,21	24.015,89	5.672,35	23,6%
	Software	No	7.845,40	7.845,40		
	TOTAL ACTIVOS		**392.017,13**	**383.258,03**	**8.759,10**	**2,2 %**
	DEPRECIACION ACUMULADA		220.643,26	183.558,67	37.084,59	20,2 %
	VALOR NETO DE ACTIVOS		**171.373,87**	**199.699,36**	**- 6.536,46**	**-3,3 %**

En el presente ejercicio económico se han efectuado pequeñas adquisición de activos fijos por un total de $ 8.759,10 USA., que incrementaron de valor a las partidas de: Muebles y Enseres, Equipos de Oficina y Equipos de Computación.

El 65 % de las nuevas compras de este año constituye equipos de computación como también impresoras, faxes, monitores, se los considera como rubros dentro de equipos de cómputo y su depreciación es del 33% de acuerdo a la Ley de Servicio de Rentas Internas.

La presentación en el Balance General de estas cuentas de Activo Fijo se lo hace de forma unificada bajo el rubro de Activos Fijos y de igual forma la Depreciación Acumulada; manteniendo en Contabilidad como respaldo un detalle "Valorización de

Activos" en el que se muestra en detalle los activos de la empresa con valor de compra, depreciación acumulada y saldo en libros.

DEPRECIACIONES:

NOMBRE	SALDO INICIAL ENE/1/2011	DEPRECIACION POR ADQUISICIONES	DEPRECIACION POR BAJAS	SALDO FINAL DIC/31/2011	% ANUAL
Terrenos	-	-	-		
Edificios	-49.842,99	-5.751,04	-	-55.594,03	5%
Muebles y Enseres	-16.373,40	-1.207,62	-	-17.581,02	10%
Vehículos	-40876,97	-22.903,40	-	-63.780,37	20%
Herramientas y Equipos	-15.015,58	-1.495,47	-	-16.460,05	10%
Instalaciones	-8.616,28	-	-	-8.616,28	10%
Equipos de Oficina	-28.125,33	-1.324,98	-	-29.450,31	10%
Equipos de Computación	-19.122,50	-3.112,64	-	-22.235,14	33%
Software Licencias	-5.585,54	-1.340,52	-	-6.926,06	33%
TOTALES	**-183.558,67**	**-36.990,39**	-	**-220.643,26**	

Existe en detalle registro de la depreciación de los activos por cada ítem de activo vigente a depreciar. De igual forma se mantiene en el mismo detalle los activos completamente depreciados a fin determinar y controlar la existencia física de estos activos.

No existe un control individualizado, es decir un cardex ítem por ítem, en el que se incluya información básica requerida por el Servicio de Rentas Internas en caso de sucitarse alguna revisión fiscal.

Está en vigencia una normativa de contabilidad, mediante la cual se obliga a los sujetos y personerías jurídicas a realizar al cierre de cada año un avalúo técnico comercial a valor real de mercado de todos los activos fijos de las empresas. También está vigente el cálculo de DETERIORO DEL ACTIVO PARA MAQUINARIA Y EQUIPO, en los casos que aplique el avaluó.

El ingreso contable de las adquisiciones se lo hace al valor de compra o mercado.

D.8.- PASIVO CORRIENTE.

CUENTAS Y DOCUMNTOS POR PAGAR.

No.	CUENTA	2.011	2.010	VARACION	%
1	PROVEEDORES LOCALES	109.275,45	189.082,34	-79.806,89	- 42,2 %
2	PROVEDORES EXTERIOR	252.431,61	232.804,03	19.627,58	84,3 %
3	ANTICIPO CLIENTES	81.246,02	78.308,33	2.937,69	3,5 %
4	PRESTAMOS SOCIOS-1.	3.400,00	21.888,52	-18.488,52	80,1 %
5	PRESTAMOS SOCIOS-2.	957,76	-	957,76	1000 %
	TOTALES	**447.310,84**	**522.083,22**	**-74.772,38**	**- 14,3 %**

"Cuentas y Documentos por Pagar" constituyen valores por pagar a Proveedores Locales por $ 109.275,45 repartidos 106 beneficiarios y, a (14) catorce Proveedores del Exterior por $ 252.441,61 USA

"Anticipo de Clientes" corresponde a créditos recibidos de (39) Clientes por un total de $ 81.246,02 USA; constan como anticipos valores recibidos en periodos anteriores, por lo que el Auditor estima que debieron ser ya liquidados.

D.9.- OTROS PASIVOS Y CUENTAS POR PAGAR

SITUACION:

PROVISIONES PATRONALES Y PAGOS TERCEROS

No.	CUENTA	2.011	2.010	VARACION	%
1	PROVISION PATRONAL	36.646,04	13.475,43	23.170,61	171,9 %
2	IMPUESTO A LA RENTA	7.553,64	11.087,11	- 3.533,47	-31,9 %
3	15 % TRBAJADORES	4.788,61	6.749,13	- 1.960,52	-29,0 %
	TOTALES	**48.988,29**	**31.311,67**	**- 17.676,62**	**56,5 %**

Estas cuentas por su naturaleza son claras y bien definidas, corresponde a Provisiones para beneficios de los trabajadores de la Compañía, Impuesto a la Renta, y 15 % para Participación a los Empleados.

Este es el primer año que se procede a efectuar provisiones para Desahucios y Jubilación Patronal con el respaldo técnico de un Estudio Actuarial calificado,

Los niveles de provisiones efectuados como Beneficios Sociales para los trabajadores, están adecuadamente calculados en base a la última nómina de diciembre 2.011, emitida.

No.	C O N C E P T O	MONTO
1	FONDOS DE RESERVA	4.584,07
2	DECIMO TRCER SUELDO	1.472,44
3	DECIMO CUARTO SUELDO	2.958,90
4	VACACIONES	9.547,88
5	PROSICIÓN PARA DESAHUCIOS	2.191,00
6	PROVISIÓN PARA JUBILACION PATRONAL	9.015,00
7	COMISIONES POR PAGAR	6.876,75
	TOTAL GENERAL	**36.646,04**

D.10.- OBLIGACIONES CORTO PLAZO

No.	BANCO	2.011	2.010	FIFERENCIA	PORCENTAJE
1	PICHINCHA	301.713,55	107.231,22	194.482,33	81,37 %
2	PRODUBANCO	-	49.685,01	-49.685,01	- 100,0 %
3	BOLIVARIANO	1.666,61	-	1.666,61	100,0 %
6	SOBREGIROS	13.707,57	18.969,32	- 5.261,75	27,7 %
	TOTALES	**317,087,73**	**175.885,55**	**141.202,18**	**80,3 %**

Estas cuentas registran claramente los préstamos bancarios que la Empresa adeuda a Corto Plazo (menos de un año), y mediano plazo, así como el valor neto utilizado como sobregiro en los bancos.

Con el Banco Pichincha se concentra todo el apalancamiento crediticio bancario en base al contrato de Hipoteca Abierta vigente entre "Unideco" y ésa Institución Financiera.

Otra fuente de financiamiento son los sobregiros bancarios que al final del año se registran correctamente como obligaciones bancarias.

D.12.- PATRIMONIO.

SITUACION:

No.	CUENTA	2.011	2.010	VARACION	%
1	CAPITAL SOCIAL	60.000,00	60.000,00	-	0%
2	RESERVA LEGAL	37.612,45	34.867,80	2.744,65	7,9 %
3	RESERVA DE CAPITAL	242.087,62	242.087,62	-	0 %
4	APORTE FUTURAS CAPITAL	185.423,57	-	185.423,57	
5	RESULTADOS ACUMUALDOS	79.931,52	55.229,67	24.701,85	44,7 %
6	RESULTADOS DEL EJERICIO	31.924,08	27.157,94	4.766,14	17,5 %
	TOTAL PATRIMONIO	**636.979,24**	**419.343,03**	**217.636,21**	**51,9 %**

No hay variación con los saldos reportados el año anterior de las cuentas Capital Social; la variación del saldo en la cuenta Reserva Legal corresponde a la apropiación del monto de la reserva del año anterior.

El 01-01-2011 se registra un Aporte para Futuras Capitalizaciones por el saldo que actualmente reporte el balance a la fecha.

Las cuentas restantes del Patrimonio varían en función de los resultados obtenidos en el presente ejercicio económico.

D.11.- INGRESOS.

SITUACION:

VENTAS NETAS - DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES

No.	CUENTA	2.011	2.010	VARACION	%
1	INGRESOS POR VENTAS	2.413.038,68	2.282.482,59	130.556,09	5,7 %
2	(-) DESCUENTOS	- 86.715,37	- 93.761,15	- 7.045,78	- 7,5 %
3	(-) DEVOLUCIONES	0	- 203.494,68	- 203.494,68	- 100 %
4	TOTAL INGRESOS	2.326.323,31	1.985.226,76	341.096,55	17,18%
5	COSTO DE VENTAS	- 1.516.921,18	- 1.329.926,01	186.995,09	14,1 %
6	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	809.402,13	655.300,75	154.101,38	23,5 %

Las Ventas en este año han sido mayores al del año pasado en $ 130.556,09 USA, lo que representa un 5,7 % de incremento; el costo de venta fue similar al reportado el año pasado con apenas 0,77 % de mejoría.

El Margen de Contribución obtenido este año es del 34,79 % y representa 1,79 % más alto que el logrado el año pasado.

Al comparar la mayor Utilidad Bruta en Ventas obtenida en este periodo económico, contra el monto registrado y contabilizado el año anterior es de $ 154.101,38 USA., equivalente a un 23,5 % de mejoría.

RELACION DE VENTAS

No.	R U B R O	MONTO	%
1	MODELOS	1.582.953,01	65,6 %
2	ACCESORIOS	51.466,21	2,1 %
3	REPUESTOS	674.832,13	28,0 %
4	SERVICIOS	103.787,33	4,3 %

TOTAL VENTAS	2.413.038,68	100,0 %

La línea Modelos es la más representativa de la actividad económica de la Empresa con el 65.6 %, seguida con la línea Repuestos con el 28 % mientras que Servicios tiene una participación del 4,3 % y Accesorios representa el 2,1 %; respectivamente.

El costo de ventas se encuentra correctamente registrado por cada rubro de venta, en relación con el inventario inicial, con las compras e importaciones, y con el reporte del inventario final.

CUADRE DEL COSTO DE VENTAS POR SISTEMA DE INVENTARIOS

No.	CUENTA	MODELOS	ACCESORIOS	REPUESTOS	TALLER	TOTAL
1	INVENTARIO INICIAL	251.479,91	34.003,96	317.319,69	2.086,32	* 604.889,88
2	+ COMPRAS	114.568,83	38.861,87	97.758,61	590,00	251.779,31
3	+ IMPORTACIONES	886.644,32	33.786,72	249.931,13	-	1.170.362,17
4	DISPONIBLE VENTA	1.252.693,06	106.652,55	665.009,43	2.676,32	2.027.031,36
5	(-) INVENTARIO FINAL	123.738,76	77.568,33	306.456,77	2.346,32	510.110,18
6	**COSTO DE VENTAS**	**1.128.954,30**	**29.084,22**	**358.552,66**	**330,00**	**1.516.921,18**

* **Nota: incluye provisión reserva de inventario**

D.12.- GASTOS.-

GASTOS DE OPERACIÓN

No.	CUENTA	2.011	2.010	VARACION	%
1	GASTOS DE PERSONAL	446.134,00	332.532,88	113.601,12	34,2 %
2	SERVIOS BASICOS GENERALES	32.348,36	25.227,63	7.120,73	28,2 %
3	MANTENIMIENTO DE ACTIVOS	23.420,98	21.282,65	2.138,33	10,0 %
4	ARRIENDOS - CONDOMIOS	27.457,11	24.506,67	2.950,44	12,0 %
5	GASTOS DE VIAJE	56,778,22	40.760,90	16.017,32	39,3 %
6	GASTOS SERVICIOS TECNICO	29.402,55	21.732,63	3.918,98	18,0%
7	FLETES ENVIOS Y RANSPORTES	27.940,10	25.439,69	2500,41	9,8 %
8	PUBLICIDAD, PROMOCION , IMAGEN	10.533,20	22.974,34	-12.441,14	-54,1 %
9	GASTOS GENERALES	63.561,40	49.637,55	15.923,85	32,1%
10	GASTOS BANCARIOS	42.143,08	31.529,49	10.613,59	33,7 %
11	DEPRECIACIONES Y AORTIZACIONES	39.700,51	39.335,13	365,38	0,9 %
	TOTAL GASTOS OPERACIÓN	**799.419,51**	**634.959,56**	**164.459,95**	**25,9 %**

Los gastos operacionales del presente ejercicio representan el 25,9 % mayor al del año anterior; esto equivale a $ 164.459,95. Se debe tener en cuenta que este año las ventas reportan mayor monto a las del año anterior en un 17,18 %, por tanto de alguna manera se puede justificar un ligero incremento en los gasto.

Todos los rubros de gastos (exceptuando: Publicidad y Gastos Generales) tuvieron incremento en un promedio del 25,9 %., al total del año anterior.

El mayor gasto se produce en Gastos del Personal que significa el 55,82 % del total general del gasto en el año.

Generalmente, los pagos por gastos se realizan de acuerdo a las normas de contabilidad aplicables en el medio, o sea cumplido el criterio del devengo, se los registra contablemente generalmente en el momento que se producen y a valores de mercado.

Se realizan pagos contra presentación de facturas legalmente autorizadas por el S.R.I, y se efectúa generalmente retenciones en todos los documentos cancelados, en los montos y plazos establecidos por el Reglamento respectivo.

El monto de los gastos de viaje se encuentra dentro de los parámetros establecidos por la Ley en el Art. 10 literal no.6; 3 % del Ingreso gravado.

Existe cuenta contable para Gastos no deducibles, que está relacionada con pagos sin sustento de retención correspondiente, pago de moras y multas, etc.

La categorización del gasto está debidamente efectuada, en base a lo establecido en el Manuel de Políticas y Procedimientos emitido y existe.

Los pagos de sueldos y salarios del personal que labora en la Empresa se lo realiza en base a un Rol de Pagos mensual, donde se considera los días trabajados, horas extras y transporte. Al personal se le retiene el aporte al IESS y otros descuentos procedentes.

Existe pago y aportes patronales sobre los valores pagados y ganados del personal, que se reportan en el Rol de Pagos; también se calcula el impuesto a la renta cuando procede.

D. 13.- MOVIMIENTO NO OPERACIONAL.

No.	CUENTA	2.011	2.010	VARACION	%
1	INGRESOS NO OPERACIONALES	28.525,59	22.032,48	6.493,11	29,5 %
2	(-) GASTOS NO DEDUCIBLES	- 6.584,13	- 3.595,80	2.988,33	83,1 %
4	**NETO NO OPERACIONAL**	**21.941,46**	**18.436,68**	**3.504,78**	**19,0 %**

La cuenta Ingresos no Operacionales reporta el 29,5 % de aumento al comparar contra el monto reportado el año anterior; en este rubro de cuentas se registran los gastos operacionales no monetarios, los intereses pagados a terceros, y diferencial cambiario.

Estos registros y movimientos son llevados correctamente y reportados conforme lo establecen las normas de contabilidad aplicables, o sea que no forman parte integral del Reporte del Estado de Pérdidas y Ganancial propias de la actividad comercial y se lo reporta a continuación del estado de Resultados.

D.14. UTILIDADES.

BENEFICIOS A DISTRIBUIR A EMPLEADOS, FISCO Y ACCIONISTAS

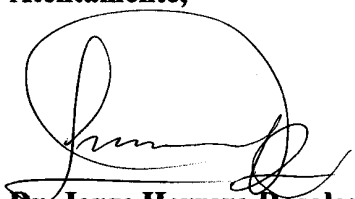
R U B R O	2.011	2.010	DIFERENCIA	%
UTILIDAD OPERACIONAL	9.982,62	58.086,98	- 48.104,36	-82,8%
UTILIDAD NO OPERACIONAL	21.941,46	- 13.092,81	8.848,65	167%
UTILIDAD (-) PERDIDA EJERCICIO	31.924,08	44.994,17	- 13.070,09	-29%
PARTICIPACION 15 % TRANAJADORES	4.788,61	6.749,13	- 1.960,52	-29%
25 % IMPTO. RENTA DE LA CÍA.	7.553,64	11.087,11	- -3.533,47	-32%
RESERVA LEGAL	1.958,18	2.715,79	- 757,61	-28%
DISPONIBLES ACCIONISTAS	**17.623,65**	**24.442,14**	**- 6.818,49**	**-28%**

La Administración ha procedido correctamente al determinar la base neta para declarar la Participación Laboral del 15 % para los trabajadores, y el pago del Impuesto a la renta de la Compañía; pues de la Utilidad Operacional se resta el Neto no Operacional para establecer la base de cálculo de la repartición a los trabajadores.

La base para el cálculo del Impuesto a la Renta de la Compañía está establecida correctamente al sumar el monto de gastos no deducibles que corresponden, el monto obtenido del 24 % de Impuesto a la Renta que corresponde para este año, es de $ 7.553,64 USA por pagar, que al restar contra $ 21.766,34 de Retenciones en la Fuente y Anticipos a la Renta del ejercicio fiscal 2.011 no existe diferencia a pagar, lo que será ratificado cuando se proceda a la declaración a la Renta en el formulario respectivo; por tanto existe aún saldo favorable por Crédito Tributario para el año siguiente.

- La conciliación tributaria está correctamente realizada en base a los saldos reflejados en el balance Situación y Resultados presentados por el Administrador de Turno.

Atentamente,



Dr. Jorge Herrera Rosales.
Auditor Externo – C.P.A.

UNIVERSAL DE COMERCIO UNIDECO S.A.

JHR

VARIACION DE LOS BALANCES DE SITUACION - AÑO 2.011

No.	CUENTA CONTABLE	2.011	2.010	VARIACION	PORCENTAJE
	ACTIVO CORRIENTE	**1.265.599,98**	**1.165.365,61**	**100.234,37**	**8,6%**
1	Caja - Bancos	11.795,86	9.334,02	2.461,84	**26,4%**
2	Cuentas y Documentos por cobrar Clientes	398.417,84	280.798,83	117.619,01	**41,9%**
3	(-)Provisión Cuentas Incobrables	- 17.988,98	- 15.373,06	- 2.615,92	**17,0%**
4	Otras Cuentas por cobrar	101.756,95	100.667,79	1.089,16	**1,1%**
5	Anticipos Operativos	223.502,42	116.116,71	107.385,71	**92,5%**
6	Anticipos Fiscales	21.766,34	11.738,22	10.028,12	**85,4%**
7	Inventarios	504.758,97	599.538,67	- 94.779,70	**-15,8%**
8	Importaciones en Tránsito	14.626,26	60.462,97	- 45.836,71	**-75,8%**
9	Gastos Anticipados	6.964,32	2.081,46	4.882,86	**234,6%**
	OTROS ACTIVOS	**1.050,00**	**1.050,00**	-	**0,0%**
10	Inversiones	1.050,00	1.050,00	-	**0,0%**
	ACTIVO FIJO	**171.373,87**	**199.699,36**	**- 28.325,49**	**-14,2%**
11	Propiedad Planta y Equipo	391.922,93	383.258,03	8.664,90	**2,3%**
12	(-)Depreciación Acumulada	- 220.549,06	- 183.558,67	- 36.990,39	**20,2%**
	TOTAL DEL ACTIVO	**1.438.023,85**	**1.366.114,97**	**71.908,88**	**5,3%**
	PASIVO CORRIENTE	**809.986,86**	**729.280,44**	**80.706,42**	**11,1%**
13	Cuentas y Documentos por Pagar	110.233,21	189.082,34	- 78.849,13	**-41,7%**
14	Provisiones Patronales	36.646,04	13.475,43	23.170,61	**171,9%**
15	Anticipos Clientes	81.246,02	78.308,33	2.937,69	**3,8%**
16	Obligaciones Bancarias	317.087,73	175.885,55	141.202,18	**80,3%**
17	15 % Participación Trabajadores	4.788,61	6.749,13	- 1.960,52	**-29,0%**
18	Impuesto a la Renta por Pagar	7.553,64	11.087,11	- 3.533,47	**-31,9%**
19	Préstamos Socios.	-	21.888,52	- 21.888,52	**-100,0%**
20	Proveedores del Exterior	252.431,61	232.804,03	19.627,58	**8,4%**
21	Pasivo Diferido- Maquinaria Clientes	-	-	-	
	PASIVO A LARGO PLAZO	**3.400,00**	**217.491,50**	**- 214.091,50**	**-98,4%**
22	Préstamos socios	3.400,00	185.423,57	- 182.023,57	**-98,2%**
23	Obligaciones Bancarias a Largo Plazo	-	32.067,93	- 32.067,93	**-100,0%**
	TOTAL DEL PASIVO	**813.386,86**	**946.771,94**	**- 133.385,08**	**-14,1%**
	PATRIMONIO	**624.636,99**	**419.343,03**	**205.293,96**	**49,0%**
24	Capital Social	60.000,00	60.000,00	-	**0,0%**
25	Reserva legal	37.612,45	34.867,80	2.744,65	**7,9%**
26	Reserva de Capital	242.087,62	242.087,62	-	**0,0%**
27	Aportes Futuras Capitalizaciones	185.423,57	-	185.423,57	**100,0%**
28	Resultados Acumulados	79.931,52	55.229,67	24.701,85	**44,7%**
29	Resultados del Ejercicio antes de Reservas	19.581,83	27.157,94	- 7.576,11	**-27,9%**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**1.438.023,85**	**1.366.114,97**	**71.908,88**	**5,3%**

JORGE HERRERA ROSALES

Auditores Externos

UNIVERSAL DE COMERCIO UNIDECO S.A.

JHR

VARIACION DE LOS BALANCES DE RESULADOS AÑO 2.011

No.	CUENTA CONTABLE	2.011	2.010	VARIACION	PORCENTAJE
	INGRESOS- VENTAS NETAS	2.326.323,31	1.985.226,76	341.096,55	15%
	Ventas totales	2.326.323,31	2.282.482,59	43.840,72	2%
	Descuentos en Ventas	-	- 93.761,15	93.761,15	100%
	Devoluciones en Ventas	-	- 203.494,68	203.494,68	100%
	COSTO DE VENTAS	1.516.921,18	1.329.926,01	186.995,17	12%
1	Inventario Inicial	604.889,81	526.491,18	78.398,63	13%
2	Compras (+)	251.779,31	170.969,88	80.809,43	32%
	Importaciones (+)	1.170.362,17	1.237.354,83	- 66.992,66	-6%
3	Disponible para la Ventas	2.027.031,29	1.934.815,89	92.215,40	100%
4	Inventario Final	- 510.110,18	- 604.889,88	94.779,70	100%
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	809.402,13	655.300,75	154.101,38	19%
5	TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	799.419,51	628.743,26	170.676,25	21%
6	Gastos de Personal	287.982,76	271.425,74	16.557,02	6%
7	Honorarios Profesionales	110.900,66	21.075,82	89.824,84	81%
8	Comisiones en Ventas	39.667,52	24.324,50	15.343,02	39%
9	Servicios Ocasionales	7.583,06	9.957,90	- 2.374,84	-31%
10	Servicios básicos	32.348,36	25.239,63	7.108,73	22%
11	Mantenimiento de Activos Fijos	23.420,98	21.278,44	2.142,54	9%
12	Suministros de Oficina	12.370,88	8.446,28	3.924,60	32%
13	Seguros	5.434,93	5.844,35	- 409,42	-8%
14	Cuotas Suscripciones Afiliaciones	1.204,93	2.132,02	- 927,09	-77%
15	Condominios	16.657,11	14.706,67	1.950,44	12%
16	Impuestos Patentes y Contribuciones	6.146,86	7.164,25	- 1.017,39	-17%
17	Arriendos	10.800,00	9.800,00	1.000,00	9%
18	Gastos de Viaje	56.778,22	40.760,90	16.017,32	28%
19	Fletes envios y transportes	27.940,10	25.439,69	2.500,41	9%
21	Gastos de Servicio Técnico-Garantias	29.402,55	21.732,63	7.669,92	26%
22	Publicidad yPromociones	10.533,20	22.974,34	- 12.441,14	-118%
23	Gastos Legales	645,11	3.598,28	- 2.953,17	-458%
24	Gastos Licitaciones	250,80	163,41	87,39	35%
25	Gastos Generales	37.507,89	21.813,79	15.694,10	42%
26	Gastos Bancarios	42.143,08	31.529,49	10.613,59	25%
27	Amortizaciones y Depreciaciones	39.700,51	39.335,13	365,38	1%
	UTILIDAD OPERACIONAL	9.982,62	26.557,49	- 16.574,87	-166%
	MOVIMIENTO NO OPERACIONAL	21.941,46	18.436,68	3.504,78	16%
30	Ingresos no operacionales	28.525,59	22.032,48	6.493,11	23%
31	Gastos no operacionales	- 6.584,13	- 3.595,80	- 2.988,33	45%
	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES	31.924,08	44.994,17	- 13.070,09	-41%
32	Participación 15 % Trabajadores	4.788,61	6.749,13	- 1.960,52	-41%
	BASE CALCULO IMPUESTO A LA RENTA	27.135,47	38.245,04	- 11.109,57	-41%
33	Gastos no deducibles	4.338,04	6.103,38	- 1.765,34	-41%
34	UTILIDAD GRAVABLE	31.473,51	44.348,42	- 12.874,91	-41%
35	24 % IMPUESTO A LA RENTA	7.553,64	11.087,10	- 3.533,46	-47%
	Gravable menos renta	23.919,87	33.261,31	- 9.341,45	100%
	Gastos no deducibles (-)	- 4.338,87	- 6.103,38	1.764,51	100%
	UTILIDAD ANTES DE RESERVAS LEGALES	19.581,83	27.157,93	- 7.576,11	-39%
36	10 % RESERVA LEGAL	1.958,18	2.715,79	- 757,61	-39%
	UTILIDAD LIQUIDA PARA SOCIOS	17.623,64	24.442,14	- 6.818,50	-39%

* En el año 2.009 los gastos Bancarios se reprtan como no operacionales

JORGE HERRERA ROSALES

HERRERA ROSALES JORGE

Auditor Externo Superintendencia de Compañías: SC. RNAE-624
Auditor Externo Superintendencia de Bancos: AE-2006-049
C.P.A. Reg. 7224

ASESORIAS - CONTABILIDAD - AUDITORIA - FINANZAS - IMPUESTOS - ADMINISTRACIÓN - MERCADEO

E. RECOMENDACIONES GENERALES

1.- Existe mejora en el desarrollo de Políticas y Procedimientos, no obstante si bien el procedimiento señala: número, fecha de emisión, quien la emite, y quien la aprueba, no existe constancia de rúbrica de aprobación y difusión de la misma.

- **Se debe tratar en lo posible de estandarizar gradualmente la forma de presentación del texto en las políticas anteriores, en base al formato de las tres últimas emitidas. (Recomendación del año anterior).**

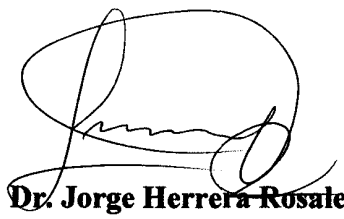
2.- Si bien el nuevo sistema informático del procesamiento de datos es mucho mejor al anterior, consideramos que aún quedan algunos módulos o auxiliares por desarrollar y mejorar a los ya existentes, pues éstos sirven de soporte a los registros contables del Libro Mayor, Libro Diario y Otros, que son la base de sustento y cuadre de los reportes de los Balances Financieros de la Compañía.

- **El nuevo sistema de contabilidad debe proveer herramientas que permitan generar todos los cinco informes financieros legalmente determinados por las NIIFS.**

3.- Observar siempre que las Niifs para Pymes, que se refiere a los Ingresos de Actividades Ordinarias, establece que se reconocen como Ingresos de actividades comerciales cuando los bienes se venden y se transfiere el producto vendido, así se transfiere al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

4.- La aplicación de las Niifs-Pymes que por primera vez la Empresa reporta en los balances a inicios del 2.012, deben considerar valores y cuentas que registren con la mejor precisión y realidad los valores de las cuentas correspondientes, esta situación el Auditor lo considera como una buena oportunidad para limpiar y ajustar valores necesarios, con asientos contables permitidos.

5.- Analizar adecuadamente la conveniencia de registrar el costo de la salida de capitales en activos cero arancel, como crédito tributario y no incrementado al costo del activo importado.



Dr. Jorge Herrera Rosales
AUDITOR EXTERNO C.RNAE 624

José María Vargas No. 54 y Torcaza Tel: (02) 2891 388 – (02) 2409 413 – (09) 8548 058
jherreraryasociados@uio.satmet.net
jherrerar4@hotmail.com

HERRERA ROSALES JORGE

Auditor Externo Superintendencia de Compañías: SC. RNAE-624
Auditor Externo Superintendencia de Bancos: AE-2006-049
C.P.A. Reg. 7224

ASESORIAS - CONTABILIDAD - AUDITORIA - FINANZAS - IMPUESTOS - ADMINISTRACIÓN - MERCADEO

F.- EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.

El Control Interno constituye los métodos seguidos por **UNIVERSAL DE COMERCIO "UNIDECO" S.A.** para determinar la confiabilidad y exactitud de la información financiera y operacional de la Institución, esto permite determinar si existe una adhesión a la política establecida por la Empresa, o si existen debilidades importantes que deben ser informadas.

En nuestra opinión existen todavía algunos incumplimientos de normas de control fundamentales; considero que por el periodo de transición que genera una migración a un nuevo sistema, no ha permitido todavía el contar con procesos de verificación y evaluación a los resultados reportados. Ejemplo: Arqueos de Caja, verificación de saldos, auxiliares, análisis de cuentas, etc.

En cada partida contable que integran los estados financieros auditados, emitimos informe y sugerencias de la calidad del Control Interno Administrativo y Contable que aplicó "Unideco" en el periodo económico 2011 que recomendamos observar y mejorar.

La Empresa cumple razonablemente normas de Control Interno en las áreas administrativas contables, se nota interés, orden y conocimiento en las personas responsables de las diferentes gestiones de la Compañía, sin embargo podría aumentarse la calidad del control interno con una comunicación constante y difusión de las Políticas y Procedimientos de la Empresa.

Dr. Jorge Herrera Rosales
AUDITOR EXTERNO.
Superintendencia de Bancos AE- 2006-049
Superintendencia de Compañías SC-RNAE-624

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
27 ABR. 2012
OPERADOR 1
QUITO

José María Vargas No. 54 y Torcaza Tel: (02) 2891 388 – (02) 2409 413 – (09) 8548 058
jherreraryasociados@uio.satmet.net
jherrerar4@hotmail.com