

“EMPRESA MARIELHEZ” CIA. LTDA.
RUC: 1890110971001

INFORME : AUDITORIA EXTERNA
AUDITOR INDEPENDIENTE : C.P.A. Dr. Alcívar Carrillo Yánez
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO : No. 21.081
AUDITOR AUTORIZADO : RNAESC – 220
RUC. AUDITOR : 1800960088001
PERIODO : Enero a Diciembre de 2010
DOMICILIO DE LA EMPRESA : Cunchibamba, Panamericana
norte Km.15, junto a la Hostería la
Pastorela.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

27 JUN 2011

SECCIÓN ARCHIVO
RECIBIDO 

“EMPRESA MARIELHEZ” CIA. LTDA.

CONTENIDO	PAG.
- Dictamen	3
- Estados de Situación Financiera Comparativos	4-5
- Estados de Resultados Comparativos	6
- Estados de Evolución del Patrimonio Comparativos	7
- Estado de Flujos de Efectivo	8-9
- Notas a los Estados Financieros	10-16
- Informe Confidencial del Auditor	17-27

ABREVIATURA UTILIZADA:

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

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios y/o Administración de La Empresa Martelhez Cía. Ltda.

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

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

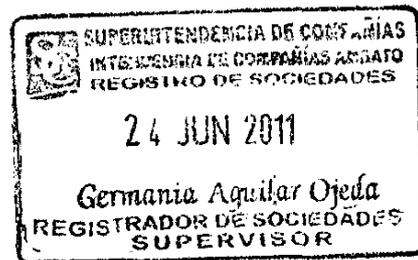
En nuestra opinión, los estados financieros excepto por lo mencionado en las Notas: No. 8, y 10; presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de La Empresa Martelhez Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2010, el estado de resultado de sus operaciones, evolución del patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador.

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

Ambato, 12 de mayo de 2011

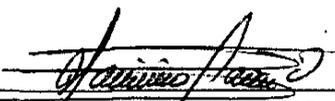
Atentamente,

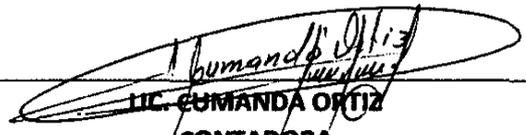

Dr. Alcivar Carrillo Yáñez
C.P.A. No. 21.081.
AUDITOR AUTORIZADO No. RNAE - SC - 220



EMPRESA MARIELHEZ CIA. LTDA (1)
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

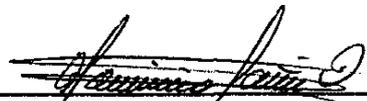
CUENTAS	NOTAS	dic-10	dic-09	VARIACION
DISPONIBLES				
Caja	(3)	44.462,58	379,80	44.082,78
Bancos	(3)	100.990,00	45.120,87	55.869,13
Inversiones	(3)	111.945,44	0,00	111.945,44
TOTAL DISPONIBLE		257.398,02	45.500,67	211.897,35
EXIGIBLE				
Cuentas por Cobrar	(4)	2.887.352,29	2.792.654,02	94.698,27
Anticipo Empleados	(4)	246,68	0,00	246,68
Prestamos Empleados	(4)	1.863,89	0,00	1.863,89
Anticipo Otros Acreedores	(4)	132.771,57	0,00	132.771,57
TOTAL EXIGIBLE		3.022.234,43	2.792.654,02	229.580,41
INVENTARIOS				
Inventarios de Mercaderías	(5)	685.764,04	252.751,48	433.012,56
TOTAL INVENTARIOS		685.764,04	252.751,48	433.012,56
ACTIVO FIJO				
Depreciable	(6)	537.387,56	322.842,09	214.545,47
TOTAL ACTIVO FIJO		537.387,56	322.842,09	214.545,47
Activos Diferidos	(7)	116.699,59	122.392,24	-5.692,65
(-) Amortización Acumulada	(7)	-1.018,97	-596,14	-422,83
TOTAL DIFERIDO		115.680,62	121.796,10	-6.115,48
TOTAL ACTIVO		4.618.464,67	3.535.544,36	1.082.920,31


ING. MAURICIO FARINO
 GERENTE


LIC. EUMANDA ORTIZ
 CONTADORA
 RUC 1802171189001

EMPRESA MARIELHEZ CIA. LTDA (1)
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS (2)
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

CUENTAS	NOTAS	Dic-10	Dic-09	VARIACION
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Proveedores	(8)	1.478.880,03	482.416,96	996.463,07
Obligaciones con Instituciones Financieras	(8)	0,00	0,00	0,00
Cuentas por Pagar Socios	(8)	2.219.302,53	2.557.522,95	-338.220,42
Cuentas por Pagar	(8)	181.500,20	29.183,83	152.316,37
Impuesto a la Renta por Pagar	(8)	6.921,97	4.456,76	2.465,21
Participación Trabajadores por Pagar	(8)	6.122,80	4.088,52	2.034,28
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO		3.892.727,53	3.077.669,02	815.058,51
PASIVO LARGO PLAZO				
Proveedores largo Plazo	(8)	37.881,82	66.736,86	-28.855,04
Obligaciones Financieras largo Plazo	(8)	436.616,74	305.590,35	131.026,39
Pasivos Diferidos	(8)	189.673,79	51.757,25	137.916,54
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		664.172,35	424.084,46	240.087,89
TOTAL DEL PASIVO		4.556.899,88	3.501.753,48	1.055.146,40
PATRIMONIO				
Capital suscrito y/o asignado	(9)	36.200,00	36.200,00	0,00
Reservas Legal	(9)	2.436,24	1.481,24	955,00
Otras Reservas	(9)	49,23	49,23	0,00
Utilidad no distribuida Ejer. Anteriores	(9)	52.949,92	42.574,60	10.375,32
(-) Perdida Acumulada Ejer. Anteriores	(9)	-48.215,54	-56.889,51	8.673,97
Utilidad del Ejercicio	(10)	18.144,94	10.375,32	7.769,62
TOTAL PATRIMONIO NETO		61.564,79	33.790,88	27.773,91
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		4.618.464,67	3.535.544,36	1.082.920,31


 ING. MAURICIO FARINO
 GERENTE


 LIC. GUIMANDA ORTIZ
 CONTADORA
 RUC 1802171189001

EMPRESA MARIELHEZ CIA. LTDA (1)
 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS (2)
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

CUENTAS	NOTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
INGRESOS				
Ventas	(10)	2.639.196,91	1.327.275,86	1.311.921,05
Otros Ingresos	(10)	335.404,31	176.607,24	158.797,07
TOTAL INGRESOS		2.974.601,22	1.503.883,10	1.470.718,12
COSTOS				
Costos	(10)	2.384.040,44	1.092.235,36	1.291.805,08
TOTAL COSTOS		2.384.040,44	1.092.235,36	1.291.805,08
GASTOS				
Gasto Sueldos	(10)	96.502,03	91.450,81	5.051,22
Gasto Beneficios Sociales	(10)	34.090,63	15.237,74	18.852,89
Aporte a la Seguridad Social	(10)	0,00	16.972,91	-16.972,91
Honorarios Profesionales y Dietas	(10)	10.404,72	10.693,14	-288,42
Gastos Arriendos	(10)	36.500,00	25.500,00	11.000,00
Mantenimiento y Reparaciones	(10)	5.338,45	5.432,37	-93,92
Combustibles	(10)	9.921,00	1.180,31	8.740,69
Lubricantes	(10)	875,89	0,00	875,89
Promoción y Publicidad	(10)	428,68	322,96	105,72
Suministros y Materiales	(10)	3.340,78	2.420,21	920,57
Transporte	(10)	216,21	50,45	165,76
Provisiones / para Cuentas Incob.	(10)	3.532,01	7.024,71	-3.492,70
Comisiones / Local	(10)	16.781,30	26.480,92	-9.699,62
Intereses Bancarios	(10)	66.653,36	31.439,84	35.213,52
Intereses y Multas	(10)	0,00	0,00	0,00
Seguros y Reaseguros	(10)	50.651,75	10.397,75	40.254,00
Gastos de Gestión	(10)	74,89	949,32	-874,43
Impuestos, Contribuciones y Otros	(10)	13.824,15	2.860,10	10.964,05
Gastos de Viaje	(10)	419,66	502,35	-82,69
Depreciación de Activos Fijos	(10)	88.248,02	69.690,48	18.557,54
Amortizaciones	(10)	422,83	304,83	118,00
Servicios Públicos	(10)	4.729,85	4.130,35	599,50
Pagos por otros Servicios	(10)	82.238,72	55.807,27	26.431,45
Pagos por otros Bienes	(10)	16.441,93	5.542,15	10.899,78
GASTO PERDIDA DE ACTIVOS FIJOS	(10)	6.439,30	0,00	6.439,30
Gastos no Deducibles	(10)	1.665,94	0,00	1.665,94
TOTAL GASTOS		549.742,10	384.390,97	165.351,13
RESULTADOS DEL EJERCICIO		40.818,68	27.256,77	13.561,91

ING. MAURICIO FARINO
 GERENTE

LIC. COMANDA ORTIZ
 CONTADORA
 RUC 1802171189001

MARIELHEZ CIA. LTDA. (1)
 ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO COMPARATIVOS (2)
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

SALDOS	CAPITAL	RESERVAS		UTILIDAD O PERDIDA			TOTAL
	CAPITAL SUSCRITO	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA LEGAL	PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIO	UTILIDAD DEL EJERCICIO	
Saldo al 31 de diciembre del 2009	36.200,00	49,23	1.481,24	-56.889,51	42.574,60	10.375,32	33.790,88
Aporte de los Socios							0,00
Transferencias de cuentas			955,00	8.673,97	10.375,32	-10.375,32	9.628,97
Retiro de los Socios							0,00
Resultado del Ejercicio						18.144,94	18.144,94
Saldo al 31 de diciembre del 2010	36.200,00	49,23	2.436,24	-48.215,54	52.949,92	18.144,94	61.564,79


 ING. MAURICIO FARINO
 GERENTE


 LIC. CUMANDA ORTIZ
 CONTADORA
 RUC 1802171189001

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

FLUJOS DE EFECTIVO POR
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Efectivo recibido de clientes	2.733.078,83
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-2.283.404,70
Otras actividades de operación	<u>-175.963,04</u>
<i>Efectivo Neto provisto en actividades de operación</i>	273.711,09

FLUJOS DE EFECTIVO POR
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Incremento de Inversiones Temporales	-111.945,44
Incremento de Propiedad Planta y Equipo	<u>-303.389,63</u>
<i>Efectivo utilizado en actividades de inversión</i>	-415.335,07

FLUJOS DE EFECTIVO POR
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Incremento de Obligaciones a Largo Plazo	<u>240.087,89</u>
<i>Efectivo utilizado en actividades de financiamiento</i>	240.087,89

Disminución Neta de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	<u>98.463,91</u>
Efectivo al Comienzo del Año	<u>46.988,67</u>

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO **145.452,58**

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

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

Utilidad del Ejercicio	18.144,94
Partidas de Conciliación entre la Utilidad y el Flujo del Efectivo Neto Provisto Por Actividades de Operación:	
Participación Trabajadores, Obligaciones Fiscales y Reservas	22.673,74
Gastos Depreciación	88.248,02
Gasto Amortización Software	422,83
Provisión Cuentas Incobrables	3.532,01
TOTAL	114.876,60
Cambios Netos en Activos y Pasivos	
Incremento en Cuentas y Documentos por Cobrar	-241.522,39
Incremento en Inventarios	-433.012,56
Disminución Otros Activos no Corrientes	6.288,79
Incremento en Documentos y Cuentas por Pagar	-516.107,00
	1.327.566,5
Incremento en Proveedores	0
Beneficios Sociales y Administración Tributaria	-2.523,79
Disminución en Obligaciones a Corto Plazo	0,00
TOTAL	140.689,55
Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación	273.711,09

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


ING. MAURICIO FARINO
GERENTE


LIC. GUMANDA ORTIZ
CONTADORA
RUC 1802171189001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2010:

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA

ANTECEDENTES

La Empresa "MARIELHEZ" Cía. Ltda., se constituye bajo leyes ecuatorianas, mediante Escritura Pública de Constitución, del 8 de Mayo de 1989, inscritos ante la Notaria Segunda del Cantón Ambato, e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 17 de mayo de 1989 con No. 167, la misma que se registrará por las disposiciones contenidas en la Ley de Empresas, su Reglamento General y el Estatuto aprobado de la Empresa.

DURACIÓN

La duración de la Empresa será Cincuenta (50) Años, contados desde la inscripción de la Escritura Pública de Constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de Socios.

DOMICILIO

Se constituyó con domicilio en el Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, República del Ecuador y podrá establecer sucursales y/o depósitos en otras ciudades del país y del exterior.

OBJETO SOCIAL

La Institución se dedicará a las siguientes actividades:

- a) Adquisición de mercaderías en el mercado nacional o internacional, consistentes en motores nuevos o usados para vehículos de toda clase, llantas, aros, repuestos y accesorios así como todo aditamento para vehículos automotores de cualquier marca, a diesel y gasolina, nuevos o usados y su correspondiente comercialización.
- b) Arreglo y reparación y mantenimiento de vehículos automotores, así como el acondicionamiento de motores y otras partes y repuestos.
- c) Adquisición de combustibles, lubricantes y otros productos necesarios para el funcionamiento y reparación de vehículos; y, su correspondiente uso y comercialización.
- d) La construcción y comercialización de carrocerías.
- e) Adquisición y comercialización de motores y partes de vehículos nuevos y usados.
- f) Compra y comercialización de llantas, aros, repuestos,

aditamentos y demás accesorios para vehículos automotores nuevos y usados de cualquier marca sea a diesel o gasolina.

- g) Adquisición de vehículos automotores nuevos y usados y su correspondiente comercialización.
- h) Arreglo, reparación y mantenimiento de vehículos automotores de otras partes y repuestos.
- i) Adquisición de combustibles, lubricantes y otros productos necesarios para el funcionamiento y reparación de vehículos automotores de toda marca con circulación en el territorio nacional.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Empresa es de USD \$36.200,00 (treinta y seis mil doscientos dólares), dividido en 36.200 participaciones iguales, e indivisibles, de un valor de USD \$1 (un dólar) cada una de ellas.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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

a) Preparación de los estados financieros

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

b) Bienes e Instalaciones

Sobre el Inventario y avalúos iniciales de su constitución, la Entidad registra los incrementos al costo y existe a la fecha, un anexo valorizado de los Activos Fijos, como se menciona en la nota 6.

c) Depreciación

Los activos sujetos a depreciación, se ha provisionado por el periodo 2010, según la tabla vigente y se aplica el método porcentual que está autorizado por el SRI.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

Equipo de Computación	33%	en	3 años
Vehículos	20%	en	5 años
Equipo de Oficina	10%	en	10 años
Muebles y Enseres	10%	en	10 años

d) Ingresos Acumulados

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

e) Costos y Gastos

La Institución genera costos y gastos por gastos de personal, gastos de mantenimientos y depreciación de los activos fijos, y otros gastos de operación.

f) Otros ingresos

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

g) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS

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

h) Impuestos

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

NOTA 3. DISPONIBLE.

Los saldos razonables determinados al 31 de diciembre del 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
CAJA	44.462,58	379,80	44.082,78
Caja General	20,00	179,80	-159,80
Caja Chica	200,00	200,00	0,00
Cheques por depositar	44.242,58	0,00	44.242,58
BANCOS	100.990,00	43.620,87	57.369,13
Banco Bolivariano	84.218,85	5.681,31	78.537,54
Banco de Guayaquil	7.510,55	4,47	7.506,08
Banco Internacional	5.787,28	609,04	5.178,24
Banco del Pichincha	2.486,62	37.326,05	-34.829,43
Banco Procredit	976,70	0,00	976,70
INVERSIONES	111.945,44	1.500,00	110.445,44
Póliza Banco del Pichincha	40.000,00	0,00	40.000,00
LA CACPET 7743	145,44	1.500,00	-1.354,56

Póliza Banco Proamerica	27.800,00	0,00	27.800,00
Inversiones Banco Bolivariano	44.000,00	0,00	44.000,00
TOTAL DISPONIBLE	257.398,02	45.500,67	211.897,35

Las cuentas corrientes, no han sido conciliadas oportunamente al final de cada período.

NOTA 4. EXIGIBLE

Los saldos razonables determinados al 31 de diciembre del 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
EXIGIBLE			
Cuentas por Cobrar	2.887.352,29	2.792.654,02	94.698,27
Anticipo Empleados	246,68	0,00	246,68
Prestamos Empleados	1.863,89	0,00	1.863,89
Anticipo Otros Acreedores	132.771,57	0,00	132.771,57
TOTAL EXIGIBLE	3.022.234,43	2.792.654,02	229.580,41

NOTA 5. REALIZABLE

Los saldos razonables determinados al 31 de diciembre del 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
INVENTARIOS			
Inventario de chasis	595.162,58	194.358,55	400.804,03
Inventario de asientos	7.541,48	8.264,39	-722,91
Inventario de acrílicos	128,54	128,54	0,00
Inventario carrocerías	64.841,97	0,00	64.841,97
Inventario Buses Usados	14.075,00	50.000,00	-35.925,00
Importación en Transito	3.014,47	0,00	3.014,47
Garantía Arr. Rta Car Sto Dom.	1.000,00	0,00	1.000,00
TOTAL INVENTARIOS	685.764,04	252.751,48	433.012,56

Todos los bienes destinados para la venta corresponden a adquisición y comercialización de motores y partes de vehículos nuevos y usados; arreglo y reparación y mantenimiento de vehículos automotores, así como el acondicionamiento de motores y otras partes y repuestos y la construcción y comercialización de carrocerías.

NOTA 6. ACTIVO FIJO

Los saldos razonables determinados al 31 de diciembre del 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
ACTIVO FIJO			
Muebles y Enseres	31.733,32	29.017,91	2.715,41
Maquinaria, Equipo e Inst.	7.101,61	4.744,96	2.356,65
Equipo de Comp. y Software	5.991,73	4.949,37	1.042,36
Vehículos	644.364,82	399.903,36	244.461,46
Edificios (Departamento)	16.000,00	1.770,00	14.230,00
(-)Depre. Acum. Activo Fijo	-167.803,92	-117.543,51	-50.260,41
TOTAL ACTIVOS FIJOS	537.387,56	322.842,09	214.545,47

Los bienes no se encuentran asegurados, por lo que se corre un alto riesgo de pérdida, en caso de un accidente fortuito. Expresamos una salvedad de opinión en razón de que no se ha conciliado las cuentas y los cálculos de las depreciaciones han sido equivocados, hasta que se hagan las rectificaciones que el caso requiere.

NOTA 7. ACTIVOS DIFERIDOS

Los saldos razonables determinados al 31 de diciembre del 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
ACTIVO DIFERIDO			
Diferencia Cambiaria Años Anteriores	116.699,59	122.392,24	-5.692,65
(-) Amortización Acumulada	-1.018,97	-596,14	-422,83
TOTAL DIFERIDO	115.680,62	121.796,10	-6.115,48

NOTA 8. PASIVOS

Los saldos razonables determinados al 31 de diciembre del 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	Dic-10	Dic-09	VARIACION
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Proveedores	1.478.880,03	482.416,96	996.463,07
Obligaciones con Inst. Fin.	0,00	0,00	0,00
Cuentas por Pagar Socios	2.219.302,53	2.557.522,95	-338.220,42
Cuentas por Pagar	181.500,20	29.183,83	152.316,37
Impuesto a la Renta por Pagar	6.921,97	4.456,76	2.465,21
Participación Trab. por Pagar	6.122,80	4.088,52	2.034,28
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO	3.892.727,53	3.077.669,02	815.058,51
PASIVO LARGO PLAZO			
Proveedores largo Plazo	37.881,82	66.736,86	-28.855,04

Obligaciones Fin. largo Plazo	436.616,74	305.590,35	131.026,39
Pasivos Diferidos	189.873,79	51.757,25	137.916,54
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	664.172,35	424.084,46	240.087,89
TOTAL DEL PASIVO	4.556.899,88	3.501.753,48	1.055.146,40

Los valores presentados en el pasivo corriente son obligaciones que se deben cancelar en un período inferior a un año, mientras que los pasivos a largo plazo se pagaran después de un año.

NOTA 9. PATRIMONIO

Los saldos razonables determinados al 31 de diciembre del 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
PATRIMONIO			
Capital Suscrito y/o Asignado	36.200,00	36.200,00	0,00
Reservas Legal	2.436,24	1.481,24	955,00
Otras Reservas	49,23	49,23	0,00
Utilidad no distr. Ejercicios Ant.	52.949,92	42.574,60	10.375,32
(-) Perdida Acum. Ejercicios Ant.	-48.215,54	-56.889,51	8.673,97
Utilidad del Ejercicio	18.144,94	10.375,32	7.769,62
TOTAL PATRIMONIO NETO	61.564,79	33.790,88	27.773,91

NOTA 10. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Los saldos razonables determinados al 31 de diciembre del 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
INGRESOS			
Ventas	2.639.196,91	1.327.275,86	1.311.921,05
Otros Ingresos	335.404,31	176.607,24	158.797,07
TOTAL INGRESOS	2.974.601,22	1.503.883,10	1.470.718,12
COSTOS			
Costos	2.384.040,44	1.092.235,36	1.291.805,08
TOTAL COSTOS	2.384.040,44	1.092.235,36	1.291.805,08
GASTOS			
Gasto Sueldos	96.502,03	91.450,81	5.051,22
Gasto Beneficios Sociales	34.090,63	15.237,74	18.852,89
Aporte a la Seguridad Social	0,00	16.972,91	-16.972,91
Honorarios Prof. y Dietas	10.404,72	10.693,14	-288,42
Gastos Arriendos	36.500,00	25.500,00	11.000,00
Mantenimiento y Reparaciones	5.338,45	5.432,37	-93,92

Combustibles	9.921,00	1.180,31	8.740,69
Lubricantes	875,89	0,00	875,89
Promoción y Publicidad	428,68	322,96	105,72
Suministros y Materiales	3.340,78	2.420,21	920,57
Transporte	218,21	50,45	165,76
Provisiones / para Ctas Incobr.	3.532,01	7.024,71	-3.492,70
Comisiones / Local	16.781,30	26.480,92	-9.699,62
Intereses Bancarios	68.653,36	31.439,84	35.213,52
Seguros y Reaseguros	50.651,75	10.397,75	40.254,00
Gastos de Gestión	74,89	949,32	-874,43
Impuestos, Contr. y Otros	13.824,15	2.860,10	10.964,05
Gastos de Viaje	419,66	502,35	-82,69
Depreciación de Activos Fijos	88.248,02	69.690,48	18.557,54
Amortizaciones	422,83	304,83	118,00
Servicios Públicos	4.729,85	4.130,35	599,50
Pagos por otros Servicios	82.238,72	55.807,27	26.431,45
Pagos por otros Bienes	16.441,93	5.542,15	10.899,78
Gasto Perdida de Activos Fijos	6.439,30	0,00	6.439,30
Gastos no Deducibles	1.665,94	0,00	1.665,94
TOTAL GASTOS	549.742,10	384.390,97	165.351,13
RESULTADOS DEL EJERCICIO	40.818,68	27.256,77	13.561,91

Los saldos presentados en este grupo de cuentas y por los efectos que podrían originar en las entre los inventarios físicos y los saldos contables que se viene arrastrando de los bienes y las diferencias en las declaraciones de los diferentes impuestos particularmente las retenciones en la fuente encontrados, expresamos una salvedad de opinión, hasta que se hagan los ajustes que el caso requiere.

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

La empresa no presentó los Estados Financieros: de Flujos del Efectivo y Evolución del Patrimonio, documentos que fueron elaborados por el equipo de auditores, a fin de completar el expediente los mismos que guardan conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en el Ecuador.

INFORME CONFIDENCIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A la Junta General de Socios y/o Administración de la Empresa
MARIELHEZ CIA. LTDA.**

INFORME CONFIDENCIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

De mis consideraciones:

Luego de la Auditoría realizada a la Empresa "Marielhez" Cia. Ltda., y en mi calidad de Auditor Externo en el presente Informe, pongo a vuestra consideración, los resultados obtenidos luego del examen de auditoría realizado en el periodo económico entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre del 2010, el mismo que fue dado a conocer a los funcionarios de la Empresa, en la Conferencia Final de Resultados de la Auditoría, el 12 de mayo del 2011.

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

1. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR.

En el Informe Confidencial de Control Interno de la Auditoría Externa, practicada al período terminado al 31 de diciembre del año 2009, hemos encontrado varias recomendaciones que en su mayor parte han sido corregidas o están en proceso de corrección y otras que señalamos a continuación, no han sido todavía cumplidas:

Al Gerente General y Contadora

Al finalizar el período fiscal está en la obligación de dar cumplimiento con el párrafo 7 de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) número 1, en la que especifica la entrega de los siguientes documentos:

- Balance General
- Balance de Resultados

- Estado de Evolución del Patrimonio
 - Estado de Flujos del Efectivo
 - Notas a los estados financieros; y,
 - Políticas aplicadas en el período de gestión.
- La gerencia, conjuntamente con su contadora, realizara un estudio para la puesta en marcha de un presupuesto y su acoplamiento dentro de todos los procesos administrativos que la Empresa requiere, incluyendo el sistema contable.
- Realizar un manual de procedimientos, indicando los diferentes procesos que se deben realizar para el normal funcionamiento de la Empresa, y determinando niveles de autorización, y el adecuado manejo de la información en forma oral y en forma escrita que se dan dentro de los diferentes procesos de la Empresa.

RECOMENDACIÓN

A la gerencia

Dará cumplimiento con todas las recomendaciones proporcionadas en los informes de auditoría, a fin de mejorar la gestión de la compañía.

2. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

- Todavía no cuenta con el Reglamento Interno, normas, políticas y los reglamentos para el manejo de los bienes y servicios y de un manual de contabilidad, que facilite las labores con que cuenta la empresa.
- Falta un organigrama estructural y funcional de la compañía.
- Ausencia de evaluaciones al personal de directivos y empleados
- Ausencia de procedimientos de control, tales como arqueos de caja, constataciones físicas, conciliaciones de saldos, etc.
- Ausencia de un distributivo de capacitación para el personal de manera particular en el área contable: tributario y laboral.
- Se ha realizado sustitución de personal, sin darse cuenta del efecto que tiene el dejar sin personal capacitado en el departamento financiero, como sucede con el personal auxiliar.

RECOMENDACIÓN

A la Gerencia

Elabore toda la normativa para la empresa, organigramas, haga evaluaciones periódicas de control internos en todos los niveles de la administración y no se sustituya al personal de nivel auxiliar.

3. SISTEMA FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO

➤ La Contabilidad

La contabilidad para el año 2010, también se ha elaborado en el mismo Sistema Contable SAFI, el cual no es utilizado en forma completa, debido a que varios auxiliares son realizados en Excel; como son: los cálculos de las depreciaciones, control de inventario, al realizar el examen de auditoría, se observó que el sistema no es utilizado en todos sus módulos, y no satisface completamente todas las necesidades de la Empresa, por lo que insistimos en que debe revisarse este bien, a fin de que sirva plenamente en el servicio.

4. RUBROS ANALIZADOS 2010

CAJA

- Observamos en las liquidaciones de caja del 6 de diciembre del 2010, que se encuentran sin firmas de responsabilidad, por quien elaboro, reviso, ordenamiento en secuencia numérica y, además según esta liquidación se paga por conceptos de compra de suministros, tramites, envíos de encomiendas y teléfono generándose el valor de \$ 81,30, que es pagado con Caja General, por la cantidad de \$5,88, el mismo que se registra en el asiento # 3583 por préstamo señor David Paredes.

EGRESOS	VALOR
Adornos de Navidad F-3740	40
*Fact. 138004 suministros	2,25
*Fact. 138232 suministros	3,63
Cancelación prenda Sr. Flores	10
Pasaje a Latacunga Tramites	2
Telf. Departamento	6,98
Envío sobre Guillermo Toapanta	3
Telf. Patio Ficoa	13,44
TOTAL EGRESOS	81,3

RECOMENDAMOS

Al Gerente

Recomendamos disponga llevar por separado las cajas: General y Caja Chica de la Empresa, a fin de dar un adecuado servicio a la administración.

BANCOS

- Observamos en el comprobante diario del CE/003041 por \$ 3.526,00 del 1-dic- 2010, que se registra un Anticipo al Sr. Badin Paredes, por el pago de servicios, el cheque 1701 del banco del Pichincha es girado a nombre de la Estación de Servicios el Rey, es decir beneficiario equivocado.
- Observamos que la factura # 533 por \$ 660,56, del mes de noviembre es contabilizado en el mes de diciembre el cual gira la factura el señor Paredes Olmedo por \$804,16, por comisiones en el mes de noviembre, el cheque según comprobante de egreso el beneficiario es la Estación de Servicios el Rey por el valor mencionado, por lo que otra vez se paga a otro beneficiario.
- Observamos en la conciliación del Banco Internacional se encuentran el cheque numero 16, caducado por \$ 894,00, girado para el 07 de noviembre del 2008 a favor del señor David Paredes, debió liquidarse reingresando el cheque.
- Observamos en la conciliación del mes de julio la cuenta se encuentra sobre girada por el valor de \$ -35.790,93.
- Observamos en la conciliación del Banco del Pichincha del mes de septiembre existen diferencias por \$ 3,00 debido a que no se tomó en cuenta una nota de debito por servicios bancario, así mismo en el mes de noviembre se encuentran diferencias en la conciliación por el valor de \$ 706,66, y en el mes de diciembre por \$ 4.993,24, Además notamos que la cuenta corriente se encuentran cheques pendientes de pago por el valor de \$ 124.416,79, lo que muestra un inadecuado manejo
- En la Conciliación del Banco Bolivariano a Dic-2010, se encuentra un depósito de USD 5.700,00, en tránsito desde el mes de Sep-2010, pero según CI/003846 del 21-Sep-2010, este valor fue depositado en la cuenta No. 120-501166-2 del Banco Bolivariano que corresponde a Davmotor por lo tanto la contabilización está errada. Adicionalmente, en esta misma cuenta el saldo a Oct-2010, es de USD \$9.780,20, pero en la conciliación se presenta un valor de USD \$5.780,20, generándose una diferencia de USD 4.000,00, dicho valor se encuentra contabilizado en el CI/003929 del 19-Oct-2010 y corresponde al abono realizado por el Cliente Castro Arteaga Luis, no existe físicamente el comprobante de

depósito para verificar y validar este valor. Observamos en el Banco Bolivariano no está conciliado adecuadamente por los errores mencionados, además el valor de USD 4.000,00, no puede ser validado por no existir el documento de depósito lo cual invalida los abonos contabilizados en la cuenta de clientes.

RECOMENDAMOS

A al Gerente y Contadora

La gerencia prohibirá los canjes de cheques en otras empresas relacionadas, debiendo resolver los pagos únicamente los funcionarios responsables de la Empresa Marielhez, con los respectivos soportes

El control de las cuentas corrientes debe mejorarse, contabilizando tan pronto realiza la transacción juntamente con los documentos de soporte y no como actualmente se realiza; es decir luego de haber pagado, por que siempre faltarán justificativos.; además debe buscar financiamiento interno y externo para cubrir los diferentes fondos y flujos de efectivo, para cubrir los cheques pendientes de pago.

INVERSIONES

- Según CE/003112 se emite el CH/258 del Banco Internacional para invertir en el Banco Bolivariano en el Producto Fondo Proactivo tal como consta en la cuenta 1.1.1.03.01.006 Inversión Bco. Bolivariano; el estado de cuenta de dicho banco presenta la inversión con fecha 09-12-2010, más los intereses que dicha inversión generan al 31-12-2010, los cuales no fueron contabilizados como provisión con ingreso a resultados. Por que deben provisionar los intereses que se generaron al cierre del año.
- Según CE/003194 se gira el cheque No. 000265 del Banco Internacional para invertir en el Banco Bolivariano, no se adjunta el documento emitido por el banco que permita verificar los términos de negociación. Adjuntar la documentación que valide dicha inversión.
- Según CI/003827 de 14-Sep-2010 se registra como abono a entrada del Cliente Hernán Caiza un Certificado de Depósito a Plazo a nombre de Granda Torres Walter Fredy emitido por el Banco Promérica el 22-Jun-2010 con vencimiento el 20-Dic-2010 por USD \$27.800,00, valores que se contabiliza en la cuenta 1.1.03.01.005 de Inversiones, sin que se haya legalizado con algún documento sobre la transferencia definitiva de dicha inversión; sin embargo, no se evidencia una liquidación o renegociación del mismo esto quizá por falta de un control adecuado de las inversiones considerando que se abonó a la cuenta de un cliente distinto del dueño de la inversión.

RECOMENDAMOS

A la Gerencia y Contadora

Recomendamos disponga contabilizar los intereses generados hasta el 30 de diciembre del 2010, y con los soportes correspondientes en cada inversión, capaz de que en el futuro próximo y ante requerimiento de cualquier autoridad, sea exhibido inmediatamente. Cualquier arreglo o canje de inversiones se hará bajo norma legal a fin de poder precautelar los intereses de la compañía.

ACTIVOS FIJOS

Observamos en la cuenta de los Activos Fijos al 31 de diciembre del 2010, diferencias en los costos históricos, errores en los cálculos de las depreciaciones acumuladas, y activos que no se encuentran registrados en el sistema contable SAFI, los mismos que se detallan a continuación:

ACTIVOS FIJOS			
CUENTAS	SALDO CONTABLE	SALDO AUDITORIA	DIFERENCIA
MUEBLES Y ENSERES	23.134,43	17.786,61	5.347,82
EQUIPOS DE OFICINA	6.849,24	6.834,95	14,29
VEHICULOS	226.098,79	220.561,71	5.537,08
VEHICULOS MENSAJERIA(BICICLETA)	0,00	2.142,86	-2.142,86
VEHICULOS RENTA CAR	369.123,17	367.160,62	1.962,55
DEP. ACUM. VEHICULOS RENTA CAR	62.850,73	69.809,62	-6.958,89
EQUIPO DE OFICINA RENTA CAR	0,00	252,37	-252,37
DEP. ACUM. EQUIPO OF. RENTA CAR	35,76	60,99	-25,23
EQUIPO DE COMPUTO RENTA CAR	0,00	747,68	-747,68

RECOMENDACION

A la Gerencia

Recomendamos disponga conformar una comisión para realizar un inventario físico de todos los bienes conformada por cada responsable y personal de contabilidad, por lo menos una vez al año de todos los activos fijos y hacer los ajustes correspondientes.

PROVEEDORES

- Se registran varios pagos a proveedores pero los cheques son depositados en la cuenta No. 0180010439100 de la Cooperativa de

Ahorro Cámara de Comercio de Ambato perteneciente del Ing. David Paredes por lo que estos procedimientos generan negocios vinculados que prohíbe el estado ecuatoriano:

FECHA	COMPROBANTE	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR USD
04/03/2010	CE002362	Fernando Córdova	Comisiones Feb-2010	597,50
11/03/2010	CE002381	Badin Paredes	Anticipo cheque girado al portador	980,00
01/04/2010	CE002420	Fernando Córdova	Comisiones Mar-2010	597,50
08/04/2010	CE002422	Olmedo Paredes	Comisiones Mar-2010 pero el cheque se emite a nombre de Estación El Rey	580,56
08/04/2010	CE002429	Carlos Paredes	Sueldo y fondos de reserva Mar-2010	380,92

- Con CE/002205 de 12-Ene-2010 se emite el cheque No. 001151 del Banco del Pichincha al Portador por USD \$4.064,00, por servicios personales del año 2009 del Sr. Badin Paredes el mismo que es depositado en la cuenta No. 0208600293 del Produbanco perteneciente a la señora. Araceli Urquizo Rodríguez. Se procedió a emitir el cheque sin el nombre del beneficiario y depositarlo en una cuenta a nombre de otra persona.
- Según CD/000685 de fecha 01-Jul-2010 se registra la Factura No. 0000858 de Urquizo Rodríguez Marcia Aracely por USD \$3.360,00, correspondiente a los arriendos de Marzo-Abril-2010 es decir existe retraso en la emisión de la factura incumpliendo lo estipulado en la cláusula Tercera del contrato que establece que "el pago se realizará durante los primeros días de cada mes". Además el contrato tenía vigencia de dos años contados a partir del 01-Sep-2008 por lo tanto se encuentra caducado.
- Según CD/000739 de 15-Jul-2010 se contabiliza la Factura No. 005-001-5099186 de Seguros Colonial correspondiente al ramo Vehículos por USD \$8.466,05, más IVA con vigencia del 15-07-2010 al 15-07-2011 con cargo a la cuenta 6.1.1.08.01.001 Gasto Seguro sin desglosar la porción de cada periodo. La cobertura incluye parte del año 2010 y parte del año 2011 por lo tanto se debe cargar a Resultados del 2010 la porción correspondiente y la diferencia registrar en el activo como Seguros Pagados por Anticipado.
- Según CE/002232 y Cheque 001168 se procede al pago de los Impuestos a los Activos Totales y de Patentes del año 2009 con cargo a la cuenta 6.1.1.21.01.001 Gastos Impuesto Contribución, Municipio incluido Intereses por mora, coactivas e infracciones por USD \$1.834,83, que no son deducibles. Situación similar se presenta en el CE/002588 de 23-Jun-2010 que incluye USD 31,83, por concepto de intereses de mora. Estos valores deben considerarse como No Deducibles para efectos tributarios ó, deberán ser descontados a la o las personas que no efectuaron el pago de manera oportuna.

RECOMENDAMOS

A la Gerencia y Contadora

La gerencia debe prohibir la emisión de cheques al portador y que sean canjeados por personal relacionado como socios, directivos o empleados y otras empresas.

Se prohíba depositar en las cuentas de los socios los cheques canjeados por que el SRI, calculará presuntivamente intereses y multas por presuntos negocios.

La contadora revisará al terminar el año económico los intereses y pagos de la porción corriente a fin de registrar y dejar una utilidad real.

Todas las transacciones de arriendo serán debidamente legalizadas con contratos actualizados y legalizados oportunamente.

La Gerencia debe disponer que los intereses por recargos y multas se carguen al personal responsable o se registre en calidad de valores no deducibles.

IMPUESTOS

- Observamos en el CD/001150 de 15-Oct-2010, se contabiliza la compra de papel higiénico y desinfectantes al proveedor Guamán Pungaña Luis Rodolfo – Dismag con F-0000571 reteniendo el 2% de Retención en la Fuente y el 70% del IVA cuando se debió proceder a las retenciones considerando como compras y no como servicios, por lo que se equivoco en las retenciones. Se aplica erróneamente el criterio para las retenciones tanto en la fuente como del IVA dispuestas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario.
- Observamos en el comprobante de diario CD/001380 del 31 de diciembre del 2010, se realiza el asiento de ajuste por retenciones asumidas por el valor total de \$ 70, 93, así mismo se notó que no se firman los comprobantes que abalicen su revisión y debido proceso.
- Observamos en el pago del formulario 101 del periodo 2010, el valor de \$ 282,49 por concepto de mutas e intereses, que no se pasó por gastos no deducibles.

RECOMENDACIÓN

A la Contadora

Recomendamos supervisar y controlar las retenciones de Impuesto a la renta, IVA que se efectúen según lo dispone en la L.O.R.T.I., Además

recomendamos capacitar al personal auxiliar de contabilidad en forma permanente, a fin no tener problemas con la Administración Tributaria.

INGRESOS

- Según el Estado de Resultados existen dos cuentas con un mismo nombre denominadas "Otros Ingresos"; la una presenta un saldo de USD \$25.976,01, que incluye el cobro de los Intereses de Mora y Otros Conceptos y; la otra con un saldo de USD \$977,73, tiene registros por los mismos conceptos.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente y Contadora

Recomendamos diferenciar en una sola cuenta los Intereses de Mora cambiando la denominación de una de las cuentas utilizadas y, en otra se deben registrar los otros rubros referentes a conceptos varios y que corresponden a valores pequeños.

VENTAS

- Observamos en la venta realizada al señor Araujo Sánchez Segundo Tobías y Hugo Verdesoto Jenny Marlene, según contrato firmado el 1 de Abril del 2010, por el valor de \$ 93.364,84, según factura 1630 pagaderos 48 meses, sus garantes solidarios en su profesión o actividad que realizan se dedican a quehaceres domésticos. En caso de dificultades de cobro aun siendo clientes antiguos perderá la empresa sino cobra.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Recomendamos normar y disponer de políticas en las ventas a crédito, especialmente en los garantes solidarios que tengan la suficiente capacidad económica a fin de garantizar la compra de la carrocería o del vehículo.

GASTOS

- El 03-Jun-2010 según CD/000581, se registra el pago por Servicios Personales de Junio a Diciembre utilizando la Liquidación de Compras de Bienes o Prestación de Servicios No. 0000257 a nombre de Altamirano Rodríguez María Antonieta por el valor de USD 486,00; el pago se lo hace mediante seis cheques posfechados por valores iguales de USD \$63,00, cheques que en la conciliación bancaria a Dic-2010 se encuentran pendientes de cobro. Se debió exigir la presentación de facturas que no se hizo. No se adjunta algún informe que permita conocer el trabajo realizado o por realizarse ya que el pago se lo está

haciendo por un semestre adelantado; además los cheques no se encuentran cobrados lo cual determina que no es de importancia la actividad contratada bajo este esquema.

- Observamos en los comprobantes de egreso se encuentran tachados y sobre escritos los valores en las cantidades reflejando poco control de la información contable generada, de los cuales no son firmados por contabilidad y se detallan a continuación:

SEGUROS COLONIAL FACTURA 2330					
FECHA	# C.E.	DETALLE	CHEQUE	VALOR	TACHADOS
7-dic-10	3115	Pago Seguro Colonial	1779	237,25	236,03
7-dic-10	3114	Pago Seguro Colonial	1778	237,25	236,03
7-dic-10	3116	Pago Seguro Colonial	1780	237,25	236,03
7-dic-10	3117	Pago Seguro Colonial	1781	237,25	236,03
7-dic-10	3118	Pago Seguro Colonial	1782	237,25	236,03
TOTAL				1.186,25	1.180,15

- Observamos según liquidación de compra # 322 del 14 de diciembre del 2010 por el valor de \$ 2.207,74, por concepto de servicios prestados a favor de la señora Lupe Inés Carvajal Villalva, los mismos que no se tiene conocimiento cual fue el trabajo realizado ni el contrato correspondiente.
- Observamos en registro de los asientos que se ingresa el registro a partir del #03555 por consumo de celular, -03555A por registro de pago de agua -03555B por \$ 49,44 y por registro del prestamos al señor David Paredes las cuales no se encuentran adjuntadas en el comprobante de diario, solo se encuentra el reporte de caja el mismo que carece de responsabilidad de quien realiza la reposición.

RECOMENDAMOS

A la Gerencia

Disponga a quien corresponda se hagan las negociaciones con personas autorizadas a presentar facturas y se prohíba hacer liquidaciones de compras si va a laborar mas de una vez.

La gerencia dispondrá que no se archiven documentos incompletos y con tachones, enmendaduras y correcciones por que estos documentos en caso de revisión por parte del SRI, no se acepta.

Los asientos repetidos serán eliminados y elaborados con un nuevo documento, debiendo justificar cada caja con los documentos correspondientes.

GASTO SUELDOS

- Observamos según comprobante diario # CI/004097 del 14 de diciembre de 2010 por \$ 335,00, por el concepto de registro de diferencia en el pago de sueldos al señor Dilmar Chico, debido a que se pago en mas. De otro lado se observó que los descuentos no tienen un adecuado control por lo que algunos empleados no son descontados en forma oportuna.
- Observamos que la Empresa no se encuentra provisiónando la Jubilación Patronal y Desahucio debido a que dos personas de la Empresa tiene más de diez años de afiliación al IESS.

RECOMENDAMOS

A la Gerencia y Contadora

Recomendamos realizar los pagos de los sueldos en forma oportuna, tomando en cuenta para cada uno los anticipos recibidos durante el período.

La gerencia contratará los cálculos actuariales de alguna firma para que proceda a provisionar los aportes por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio.

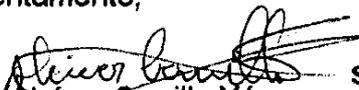
COMENTARIO GENERAL SOBRE LOS JUSTIFICATIVOS PRESENTADOS POR LA ADMINISTRACIÓN EL 25-MAYO DEL 2011.

La señora contadora en nombre de la empresa, se sirvió proporcionar los presuntos justificativos que fue considerado en nuestra evaluación final.

Luego de revisar dicho documento concluimos que a parte de las observaciones fundamentadas por el equipo de auditores, no han sido aportadas con alguna justificación valida y que mas bien sirvió para ratificar todas las observaciones y salvedades expresadas tanto en nuestra opinión como en el Informe Confidencial para la Gerencia.

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

Atentamente,


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

