

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato, 25 de mayo del 2.012

A los miembros de la Junta General de Accionistas de **VARMA S. A.**

El contrato de auditoría externa suscrito con la Compañía establece que el Auditor examinará los estados de situación, de cambios en el patrimonio, de flujo del efectivo y el de resultados por el ejercicio 2011 de la empresa industrial **VARMA S. A.**, y emitirá una opinión profesional sobre la base del resultado de la auditoría.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los estados financieros

La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: El diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, la aplicación de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias, y preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre esos estados financieros adjuntos, basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes, y por tanto están exentos de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo; por consiguiente, incluye pruebas a los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría a juicio del auditor necesarios en las circunstancias para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros.

Opinión

Considero que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar que, en mi opinión, los estados financieros emitidos por la Administración aplicando las normas contables, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la compañía **VARMA S. A.** al 31 de diciembre del año 2.011, los resultados de sus operaciones del período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, los cambios en el patrimonio de los Accionistas y sus flujos de efectivo terminados en esa fecha, en conformidad con los principios y normas de contabilidad aceptados en el Ecuador, excepto por lo que se comenta a continuación y por los efectos financieros que la salvedad origina:

DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES DEL EJERCICIO 2010

En sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas de la Compañía efectuada el 30 de marzo de 2011, se trataron de acuerdo a la Ley de

DR. SAÚL LOZADA MERA
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165
AMBATO - ECUADOR

Compañías los aspectos relacionados con los Informes del Administrador y Comisario Revisor por el ejercicio 2010, y sobre las cifras de los Estados Financieros y del resultado económico de ese año, con la particularidad de que la Junta ha omitido resolver sobre el destino de las utilidades de ese ejercicio como dispone la norma societaria, según se aprecia en la pertinente Resolución que expresa:

“La Junta resuelve informar de los resultados a todos quienes conforman la empresa VARMA S. A. En cuanto a las utilidades de los accionistas se resuelve dar por conocido el informe”.

Según el texto transcrito, la Resolución de la Compañía no dispone con exactitud el destino que debe tener las utilidades del 2010 de \$. 20.008,41, en lo que respecta a la participación de trabajadores, pago del Impuesto a la Renta, incremento de la Reserva Legal y en cuanto a los dividendos de los Accionistas.

De su lado, Contabilidad ha realizado en el año 2011 la apropiación y pago del 15% de trabajadores y la liquidación y pago del Impuesto a la Renta, de acuerdo a las normas legales pertinentes; empero, omitió transferir el 10% a la Reserva Legal y distribuir entre sus Accionistas o destinar los dividendos a reinversión como dispone la ley, aparte de que realiza un asiento por el importe de \$. 7.108,58.

En relación al último valor referido, la Contadora explica que éste corresponde a la diferencia pendiente de pago entre el anticipo determinado y el valor de las cuotas canceladas entre los meses de julio y septiembre del 2010, y que dichos importes ya fueron revisados y emitida la resolución respectiva a favor de la empresa por la Administración Tributaria.

La normativa legal respecto a la apropiación de las utilidades de un ejercicio para incrementar la Reserva Legal y distribuir los dividendos a los accionistas expresa lo siguiente:

- a. 10% de Reserva Legal.- Art. 297 de la Ley de Compañías: *“Salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de Reserva Legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social...”.*
- b. Distribución de Dividendos.- Art. 297 de la Ley de Compañías: *“... De los beneficios líquidos anuales se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos a favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la Junta General...”.*

Ante el inconveniente señalado, es menester sugerir a Gerencia:

1. Realice una nueva convocatoria a la Junta General de Accionistas, a fin de que sea reconsiderada la resolución sobre el destino de las utilidades del ejercicio 2010 adoptada en sesión del 30 de marzo del 2011, previo el conocimiento del informe que remitirá el Área Contable sobre la forma en que fueron distribuidas y registradas las utilidades del 2010, para que finalmente la Junta replantee dicha resolución.

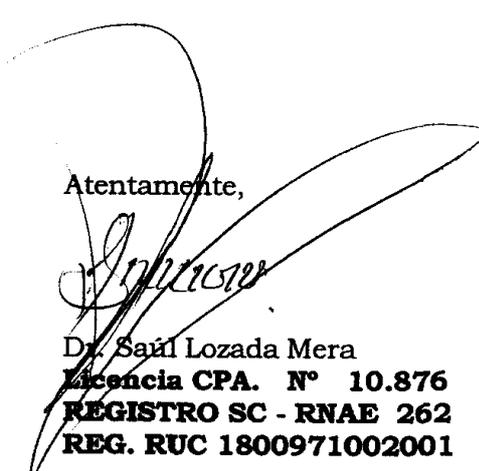
2. En base a la resolución que adopte la Junta General de Accionistas sobre el particular, Contabilidad ejecute las acciones que según el caso correspondan.

Responsabilidad tributaria

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagados por la Compañía, se revelará en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias y en los anexos a ese documento que remitirá el Auditor al Servicio de Rentas Internas con copia a la Administración institucional.

El indicado examen se ejecutará en observancia al Art. 102 de la Ley Orgánica de Control Tributario Interno y al Art. 259 de su Reglamento. Con ese propósito, el trabajo del Auditor observará las normas definidas en la Resolución N° 1071 firmada por la Directora General del Servicio de Rentas Internas el 26 de diciembre del 2002, referentes al alcance, uso de formatos y presentación del Informe y sus anexos, la circular 9170104 DGEC-001 publicada en el Registro Oficial N° 264 del 2 de febrero del 2004, y la Resolución del SRI N° 214 que consta en el R.O. N° 251 del 17 de abril del 2006, según corresponde.

Atentamente,


Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia CPA. N° 10.876
REGISTRO SC - RNAE 262
REG. RUC 1800971002001



VARMA S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
Expresado en dólares

	2010	2011
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja	14.250,00	3.833,35
Bancos	43.222,52	1.209,95
Clientes	487.262,37	127.092,56
Provisión Cuentas Incobrables	-9.330,72	-2.827,13
Cuentas por Cobrar Empleados	35.965,64	34.485,64
Anticipos Proveedores	1.600,00	8.406,94
Realizable	153.012,17	295.500,39
Otros Activos Corrientes	45.202,04	29.952,33
TOTAL CORRIENTE	771.184,02	497.654,03
ACTIVO FIJO		
Maquinaria Pesada	350.743,79	331.582,21
Deprec. Acum. Maq. Pesada	-220.698,87	-236.664,76
Maquinaria Liviana	150.127,73	133.118,09
Deprec. Acum. Maq. Liviana	-79.798,30	-72.855,01
Herramientas	27.608,17	25.861,83
Deprec. Acum. Herramientas	-15.143,02	-13.962,88
Muebles y Enseres	11.393,57	19.406,70
Deprec. Acum. Muebles y Ens.	-8.119,18	-9.082,71
Equipo de Oficina	12.138,29	12.041,06
Deprec. Acum. Equipo Oficina	-5.686,26	-4.215,68
Equipo de Cómputo	35.038,24	9.762,36
Deprec. Acum. Eq. Cómputo	-30.159,53	-4.588,34
Vehículos	190.568,25	198.246,82
Depreciación Vehículos	-48.506,59	-64.198,81
TOTAL FIJO	369.506,29	324.450,88
TOTAL ACTIVO:	1.140.690,31	822.104,91

Fuente : VARMA S. A. Preparó: CONTADORA GENERAL
--

VARMA S. A.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
 Expresado en Dólares

DETALLE	2010	2011
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	275,284.78	240,408.02
Obligaciones Bancarias		251,215.40
Acreedores Laborales	67,485.35	65,354.74
Obligaciones con el IESS	70,807.81	8,201.02
Acreedores Fiscales	90,505.55	6,732.79
Anticipos Varios	33,137.14	49,030.00
Dividendos por Pagar Acc.	1,692.55	-
Acreedores Varios	100,499.65	228,558.70
TOTAL CORRIENTE	639,412.83	849,500.67
PASIVO LARGO PLAZO		
Jubilación Patronal	51,558.68	68,383.87
Provisiones Deshaucio	14,115.32	22,012.09
TOTAL LARGO PLAZO	65,674.00	90,395.96
TOTAL PASIVO	705,086.83	939,896.63
PATRIMONIO		
Capital Social	1,473,855.00	1,473,855.00
Reserva Legal	7,374.45	7,374.45
Reserva de Capital	33,161.09	33,161.09
Perdida Ejercicios Anteriores	-1,098,795.47	-1,097,868.68
Resultado del Ejercicio	20,008.41	-534,313.58
Aporte Futuras Capitaliz.	-	
CAPITAL Y RESERVAS	435,603.48	-117,791.72
TOTAL PATRIMONIO	435,603.48	-117,791.72
Fuente : VARMA S. A.	0,690.31	822,104.91
Preparó: CONTADORA GENERAL		

VARMA S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
Expresado en Dólares

DETALLE	2010	2011
INGRESOS		
VENTAS DE MERCADERÍAS		
VENTAS VARMA 12%	-2.320.706,40	-1.964.440,41
(-) Descuento en Ventas	4.448,83	14.672,95
(-) Devolución en ventas VARMA Ambato		2.999,96
Descuento Proveedores	0,00	-827,74
	<hr/>	<hr/>
VENTAS MERCADERÍAS	-2.316.257,57	-1.947.595,24
INGRESOS NO OPERACIONALES	-28.257,46	-36.648,37
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	-28.257,46	-36.648,37
TOTAL INGRESOS	-2.344.515,03	-1.984.243,61
	<hr/>	<hr/>
COSTOS Y GASTOS		
COSTOS		
COSTOS REALES FABRICACIÓN	1.991.154,38	2.134.483,90
TOTAL COSTOS	1.991.154,38	2.134.483,90
	<hr/>	<hr/>
GASTOS		
GASTOS EN VENTAS	71.467,99	64.951,56
GASTOS ADMINISTRATIVOS	238.531,76	309.264,62
GASTOS FINANCIEROS	23.352,49	9.857,11
OTROS GASTOS	0,00	
TOTAL GASTOS	333.352,24	384.073,29
TOTAL COSTOS Y GASTOS	2.324.506,62	2.518.557,19
RESULTADO EJERCICIO	-20.008,41	534.313,58
	<hr/>	<hr/>

Fuente : VARMA S. A. Preparó: CONTADORA GENERAL
--

VARMA S. A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
 Expresado en Dólares

DETALLE	CAPITAL	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA LEGAL	PÉRDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31-XII-2010	1,473,855.00	33,161.09	7,374.45	- 1,098,795.47	20,008.41	435,603.48
15% Participación Trabajadores					- 3,001.26	- 3,001.26
25% Impuesto a la Renta					- 8,971.78	- 8,971.78
Diferencia de anticipos pagados					- 7,108.58	- 7,108.58
Saldo de la utilidad líquida no distribuida 2010				926.79	- 926.79	-
Pérdida del ejercicio 2011					- 534,313.58	- 534,313.58
Saldo al 31 de diciembre del 2011	1,473,855.00	33,161.09	7,374.45	- 1,097,868.68	- 534,313.58	- 117,791.72

Fuente : VARMA S. A.
 Preparó: AUDITOR EXTERNO

VARMA S. A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
 Expresado en Dólares

D E T A L L E

Flujo de Efectivo de Actividades Operativas		
Efectivo recibido de Clientes	-2.205.344,38	
Efectivo pagado a Proveedores y Empleados	<u>-2.205.344,38</u>	
Costos Reales de fabricación	1.899.674,10	
Gastos de Ventas	57.109,10	
Gastos Administrativos	319.650,64	
Gastos Financieros	<u>9.857,11</u>	
Efectivo neto generado en actividades operativas		80.946,57
Efectivo proveniente de actividades de inversión		
Decremento en Maquinaria Pesada	-19.161,58	
Decremento en Maquinaria Liviana	-17.009,64	
Decremento en Herramientas	-1.746,34	
Aumento de Muebles y Enseres	8.013,13	
Decremento de Equipo de Oficina	-97,23	
Decremento en Equipos de Cómputo	-25.275,88	
Aumento en Vehículos	<u>7.678,57</u>	
Efectivo neto generado en actividades de inversión		-47.598,97
Efectivo proveniente de actividades de eliminación		
Resultado de ejercicio anterior	20.008,41	
Pérdida de ejercicios anteriores	-926,79	
Efectivo neto generado en actividades de financiamiento		19.081,62
<hr/>		
Efectivo neto generado en el Periodo		52.429,22
Efectivo al Inicio del Periodo		<u>-57.472,52</u>
Efectivo al Final del Periodo		<u>-5.043,30</u>

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTIDAS EXTRAORDINARIAS
 CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

Resultado del Ejercicio antes de impuestos y partidas extraordinarias	534.313,58
Ajustes por:	
Gastos Depreciaciones y Amortizaciones	2.543,56
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo	536.857,14
Clientes	-360.169,81
Provisión Cuentas Incobrables	6.503,59
Cuentas por Cobrar Empleados	-1.480,00
Anticipos Proveedores	6.806,94
Realizable	142.488,22
Otros Activos Corrientes	-15.249,71
Proveedores	34.876,76
Obligaciones Bancarias	-251.215,40
Acreeedores Laborales	2.130,61
Obligaciones con el IESS	62.606,79
Acreeedores Fiscales	83.772,76
Anticipos Varios	-15.892,86
Dividendos por Pagar Acc.	1.692,55
Acreeedores Varios	-128.059,05
Jubilación Patronal	-16.825,19
Provisiones Desahucio	<u>-7.896,77</u>
Efectivo Neto proveniente de actividades Operativas	80.946,57

Fuente : VARMA S. A. Preparó: AUDITOR EXTERNO
--

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.011

1.- ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 20 de julio de 1998, se constituyó en la República del Ecuador bajo la denominación de **Grupo Empresarial Vargas Salman Compañía Limitada**, en la Notaría de la Dra. Helen Rubio Lecaro. Mediante escritura pública otorgada ante la Notaría Primera del Cantón Ambato el veintidós de febrero del año dos mil, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ambato bajo el número ciento nueve, el doce de abril del año dos mil, la Compañía cambió su denominación a VARMA Sociedad Anónima.

DOMICILIO.- De acuerdo a los Estatutos Sociales, para realizar las actividades fijó su domicilio principal en la ciudad de Ambato, capital de la Provincia de Tungurahua, pudiendo establecer agencias y sucursales en cualquier lugar del país o del exterior, si así lo resolviere la Junta General de Accionistas.

DURACION.- La Compañía tendrá una duración de cincuenta años, contados a partir de la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil.

CAPITAL SOCIAL.- La Compañía disponía de un Capital Social Suscrito de USD \$. 273.855,00, mediante la emisión de doscientas setenta y tres mil ochocientos cincuenta y cinco acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, en tanto que el 5 de noviembre del 2007 se efectuó el aumento de capital en \$. 500.000,00, por lo que el capital suscrito ascendió a \$. 773.855,00. En el ejercicio 2010, la Empresa capitalizó el importe de \$. 700.000,00 que constaban como Aportes para Futura Capitalización, y la correspondiente escritura fue inscrita en el Registro Mercantil el 23 de julio del 2010.

2.- OBJETIVO SOCIAL

La Compañía puede dedicarse de acuerdo al Estatuto vigente a las siguientes actividades:

- a. Diseño, fabricación y construcción de carrocerías para vehículos.
- b. Fabricación de automotores.
- c. Ensamblaje de chasis y carrocerías.
- d. Importación, exportación, compra, venta, distribución y comercialización de vehículos, carrocerías, partes, piezas, repuestos y en general de toda clase de bienes relacionados con la industria automotriz y metal mecánica.
- e. Mantenimiento y reparación de vehículos, chasis y carrocerías.
- f. Asesoría en todo lo que se refiere a la industria automotriz y metal mecánica.
- g. Asociación con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, que realicen actividades similares, o actuación como agente, distribuidor, representante o comisionista de aquellas.
- h. Participación como socia o accionista en otras compañías, adquirir acciones o participaciones o suscribir aumentos de capital de compañías existentes.

Para el cabal cumplimiento de su objetivo social, la Compañía podrá celebrar y ejecutar toda clase de actos y contratos de cualquier naturaleza permitidos por la Ley. Sin perjuicio de las previsiones constantes en otras leyes, la Compañía no se

dedicará a ninguna de las actividades reservadas en la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero para las instituciones reguladas por dicha Ley, así como tampoco realizará actividades previstas en la Ley de Mercado de Valores para las instituciones reguladas por ella.

3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Compañía están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las que fueron emitidas por la Federación Nacional de Contadores con autorización de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Las normas requieren entre otras cosas que la Administración realice ciertas estimaciones inherentes a la actividad económica de la entidad, con fines de valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

A continuación se resumen las principales prácticas contables acogidas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros.

Caja y Equivalente de caja.- Representa el efectivo disponible y los saldos de bancos.

Ingresos y costos de venta.- El ingreso se registra en base a la emisión de facturas a los clientes por la enajenación de mercadería, y los costos de acuerdo a los bienes y gastos que intervienen en la conversión de la materia prima.

Valuación de Inventarios.- Es realizada al costo de adquisición, bajo el sistema de inventario promedio.

Valuación de propiedades, planta y equipo.- Consta en los registros al costo de adquisición. La Compañía está obligada a depreciar la propiedades, planta y equipo de acuerdo al método de línea recta y en función a los años de vida útil estimada así: de 20 años para edificios; 10 años para muebles, enseres y equipos de oficina; 5 años para vehículos, y 3 para equipos de computación.

Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta.- Se reconoce y paga en base a los resultados de cada año y de acuerdo al Código del Trabajo, y a la Ley de Régimen Tributario Interno, respectivamente.

1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Compañía preparó los estados financieros al 31 de diciembre del año 2010 y 2.011, considerando las normas de contabilidad y los principios pertinentes.

La composición de las principales cuentas de esos estados es la que consta a continuación.

A. PRESENTACIÓN DE NOTAS

1. DISPONIBILIDADES

CAJA - BANCOS

Según el Balance General, las cuentas revelan como disponible al 31 de diciembre del 2.010 y 2011 los saldos de \$. 57.472,52 y \$. 5.043.30, en su orden, de acuerdo al desglose que sigue:

	2010	2011
<u>Caja</u>	14.250,00	3.833,35
Caja Principal	14.250,00	3.333,35
Caja Chica		500,00
<u>Bancos:</u>	43.222,52	1.209,95
Pichincha	15.203,67	
Pichincha Ahorros	28.018,85	1.209,95
<u>Suman:</u>	\$ 57.472,52	\$ 5.043,30

2. CLIENTES

El Balance General de la Compañía al 31 de diciembre del 2010 y 2011 muestra en este rubro un saldo de \$. 477.931,65 y \$. 124.265,43, en su orden, y está conformado así:

	2010	2011
Cientes	487,262.37	127,092.56
Provisión Cuentas Incobrables	-9,330.72	-2,827.13
Suman:	\$ 477,931.65	\$ 124,265.43

3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2010 y 2011, el Balance General de la Compañía en esos ejercicios revela en esta cuenta el concepto y valor que se indican:

	2010	2011
Cuentas por Cobrar Empleados	35,965.64	34,485.64
Suman:	\$ 35,965.64	\$ 34,485.64

4. ANTICIPOS PROVEEDORES

En esta cuenta, el Balance General de la Compañía al 31 de diciembre del 2010 refleja el importe de \$. 1.600,00 por anticipos a terceros, y en el año 2011 \$. 8.406.94 por el mismo concepto.

5. REALIZABLE

Al 31 de diciembre del 2010, la Compañía muestra en esta cuenta el saldo de \$. 153.012,17 por materia prima, y en el año 2011 el importe de \$. 295.500,39.

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al cierre del ejercicio 2.010 y 2011, VARMA S. A. evidencia en esta cuenta el saldo de \$. 45.202,04 y \$. 29.952,33, en su orden, por los siguientes pagos anticipados:

	2010	2011
Impuestos Anticipados	\$ 29,995.96	\$ 29,952.33
Seguros	\$ 13,760.72	
Pagos Anticipados	\$ 1,445.36	
TOTAL	\$ 45,202.04	\$ 29,952.33

7. ACTIVOS FIJOS

Los activos registrados al finalizar el año 2010 y 2011 por la Empresa referentes a la maquinaria pesada y liviana, herramientas, muebles y enseres; equipo de cómputo y oficina, y vehículos, están estructurados como se describe a continuación:

	2010	2011
ACTIVO FIJO		
Maquinaria Pesada	350,743.79	331,582.21
Deprec. Acum. Maq. Pesada	-220,698.87	-236,664.76
Maquinaria Liviana	150,127.73	133,118.09
Deprec. Acum. Maq. Liviana	-79,798.30	-72,855.01
Herramientas	27,608.17	25,861.83
Deprec. Acum. Herramientas	-15,143.02	-13,962.88
Muebles y Enseres	11,393.57	19,406.70
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-8,119.18	-9,082.71
Equipo de Oficina	12,138.29	12,041.06
Dep. Acum. Equipo de Oficina	-5,686.26	-4,215.68
Equipo de Cómputo	35,038.24	9,762.36
Dep. Acum. Equipo de Cómputo	-30,159.53	-4,588.34
Vehículos	190,568.25	198,246.82
Dep. Acum. Vehículos	-48,506.59	-64,198.81
TOTAL ACTIVO FIJO	369,506.29	324,450.88

La depreciación se calculó y contabilizó con la base del valor de los bienes adquiridos durante los ejercicios anteriores y el del examen. La depreciación aplicada por la Compañía a esos activos se sujeta a las tablas de vida útil y porcentajes de depreciación que constan en el Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, así:

<u>BIEN</u>	<u>PORCENTAJE</u>
Muebles, Ens. y Equipo Ofic.	: 10% anual
Maquinaria y Herramientas	: 10% anual
Vehículos	: 20% anual
Equipos cómputo y software	: 33.33 % anual

8. PROVEEDORES

La contabilidad en correlación con el Balance General de la Compañía, al 31 de diciembre del 2010 y 2011 revela en este rubro los saldos de estas obligaciones del siguiente modo:

DR. SAÚL LOZADA MERA
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165

AMBATO - ECUADOR

PROVEEDORES LOCALES	2010	2011
Adheplast S.A.	1,725.82	
Aga del Ecuador S.A.	1,427.58	1,076.76
Ambatol	-	2,739.31
Acero Com. Ecuatoriano	-	464.63
Garcés Rea Javier		62.73
Alvrado Ibarra Santiago		379.80
Alert Security del Ecuador	1,808.48	5,577.84
Acosta Pérez William		1,729.48
Automotores de la Sierra	8,122.42	
Apco	7,562.00	
Aceroscenter	106.00	
Arellan Benavides Edgar		98.04
Amaluisa Acosta Carmita Janeth	786.17	
Barreno Córdova Carlos	2,736.00	3,780.00
BSD Solutdevelop Cia. Ltda.		3,048.00
Naranjo Guerrero Holguer	-	
Caluña Jorge Marcelo	975.19	3,038.10
Austral CIA. LTDA.	47.77	
Corp ecuatoriana de aluminio		6.45
Cámara Ind. Automotriz E.	200.00	1,344.00
Barose CIA. LTDA.	190.00	
Cámara de Industrias de Tung	600.00	
Colonial Cia. Seguros	17,236.21	
Comercial Haig	-	117.91
Comercial Yolanda Salazar CIA.	9,143.71	1,939.93
Crilamit	10,771.00	18,607.72
Ccicev	-	728.00
Córdova Rosero Janeth Azucena	426.77	65.51
Raisa Elizabeth Jacome Arroyo	1,495.93	
Castro Molina Wilfrido Isaias	618.00	1,351.40
Castro Miranda Antonio		398.99
Crporación Líderes		2,440.00
Camino David		63.00
Cunalata Lara José Roberto		9,744.13
Confiteca		2.56
Dipac Manta S.A.		1,102.71
Degso Cia. Ltda.		1,207.75
Diario La Hora	40.00	
Dueñas Vargas Amanda Cecilia	1,057.82	2,135.55
Elasto	4,127.35	1,146.59
Proaño Chagcha Héctor	422.78	1,136.39
Elimed Cia Ltda	1,343.44	1,092.81
Sánchez Altamirano María	182.58	419.40
El Heraldo	-	389.93
El Motor CIA. LTDA.	1,641.25	1,231.10
Ecuacopias		201.65
Ecuatoriana Industrial	-	
Edimpres S.A.	-	
Veloz Narvaez Edwin Paul	306.85	
External S.A.	165.00	
Escuela Superior Politecnica	-	
Ferretería Ulloa	-	
Freire Balladares Galo Avito	176.12	53.91
Ferretería Soluciones		50.30
Facerquim		96.66
Fiallos Silva Julio Enrique	9,438.35	5,706.99
Paz López Carlos Alberto	2,040.60	4,439.92
Firextin	563.85	243.84
López Velastegui Wilson	-	91.44
Álvarez Valera Susana Herminia	146.30	
Fiallos Aleaga Leonidas Antonio	-	3,647.73
Federación ecuatoriana de Exp.	-	51.00
Freire Vasco María	-	496.19
Garcés Guerra Oliver	123.12	
Gonzales Guerrero Víctor	4,485.03	9,276.14
Gas Security CIA. LTDA.	290.40	
León Velastegui Carlos	-	
Pasan:	92,529.89	93,022.29

**DR. SAÚL LOZADA MERA
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA**

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165

AMBATO - ECUADOR

Viene:	92.529,89	93.022,29
Guerrero del Salto Luis		622,59
Idmacon	-	376,00
Inarecrom S.A.	432,20	934,38
Medina Pazmiño Carlos	3.797,70	3.452,15
Industrias J.C. Rueda	1.679,73	773,28
Ipac S.A.	16.393,12	
Idmacero CIA. LTDA	1.310,97	14.988,22
Indura Ecuador S.A.	176,22	1.049,02
Icono Devices	-	1.708,07
Jursaparts Cia. Ltda.	-	71,92
Jácome Arroyo Evelyn	-	3.179,04
La Electrotécnia	53,70	53,70
Landa Landa Angel María	23.792,83	20.481,18
Logaritmo Cia. Ltda.	-	
López Quiroga Sandra Jaqueline	17,86	33,52
López Quiroga Angel Javier	25,00	
Luzuriaga Lizano José Andrés	535,37	
Luzuriaga Lizano Victor Manuel	960,12	1.356,93
Monge Patricio	102,96	
Mundi Home Cia. Ltda.	-	926,85
Mantilla Anda Nilda	357,31	
Maquinarias y Vehiculos	1.110,00	1.110,00
Moyolema Chaglia Luis	100,00	
Jaramillo Fernando Carlos	1.697,26	
Multiservicios Juan de La Cruz	418,42	297,99
Manzano López Marcelo	-	1.457,60
López Velastegui Bernardita	-	3.258,33
Mecanismos del Ecuador	-	1.878,12
Malo Peralvo Jorge	-	274,17
Mancheno Masaquiza Edison	-	341,38
Noboa espinoza Cia. Ltda.	-	350,06
Office América	880,58	
Nuñez Lascano Juan Carlos	-	502,08
Otecelç	-	676,46
Omnisoft Cia. Ltda.	487,68	487,68
Ocaña Molina Doris	-	12.042,33
Pavisa	24.777,31	1.918,45
Plastiazuy S. A.	2.949,89	
Procoineec	6.862,07	6.732,28
Punina Leyme Teresa	182,88	1.320,88
Poliproyectos electricidad	1.040,14	
Poliquin Polimeros y Quimicos	6.142,56	3.701,85
Verdesoto Erazo Geovanny	28.126,28	30.905,94
Arroba Solís Merida	108,74	
Trecx	-	2.390,68
Patiño Trochez Ana	-	956,30
Fierro Brito Delia	-	483,19
Panata Chango Angel	-	575,36
Pico Fiallos Liliana	-	43,15
Paderes Gomez Sadra	-	698,10
Garcés Rhea Pablo	1.590,27	2.800,65
Quifatex	-	362,31
El Resorte Automotriz	-	75,18
Salazar Trujillo Ramón	615,60	679,10
Salazar Ponce Ana Lucia	83,94	
Quito Motors S.A.	16.247,30	
Rodriguez García Freddy	2.167,48	
Retín Optica	102,00	24,00
Vargas Lozada Simaco	8.222,02	1.192,63
Ramos Abril Galo	1.663,63	3.187,65
Cobo Sevilla Rafaél Mateo	268,50	
Medina Tacuaman Julián	182,62	
Ramos Morales Christian	-	102,56
Ruiz Paredes Ana	-	181,14
Spartan del Ecuador	809,85	412,92
Suárez & Oña Distribuidor	-	762,36
Servientrega Ecuador S. A.	97,17	262,17
Pasan:	249.099,17	225.474,19

DR. SAÚL LOZADA MERA
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA
 CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165
 AMBATO - ECUADOR

Shoppers López Marco	667.56	0.49
Caiza Llugsa Pedro	1,641.19	
Santander Ayala Inés	337.04	
Vargas Salman Luis Santiago	259.84	
Sinalin Torres Edwin Patricio	2,506.31	
Torres Carrasco Luis Eduardo	260.96	
Rueda Villaroel César	-	1,885.40
Transportes y servicios intern.		654.88
Vasquez Andrade Galo Reinaldo	4,444.45	6,314.80
Vargas Gonzales Francisco	-	791.11
Verderaz	9,901.03	1,019.18
Veintimilla del Salto América		1,218.68
Verdesoto Ramírez Luis		46.98
Pico Proaño Carmen Edith	64.00	
Villacis Parra Santiago		1,440.07
Vargas Salman Juan	4,621.59	
Villena Culcay Gustavo		962.91
Vaca Mosquera Klever Bladimir	142.24	
Verpaintcorp CIA. LTDA.	763.09	
Wackenhut del Ecuador	-	
Otros Proveedores	419.03	
Total Proveedores Locales	275,284.78	239,927.54
Caja Chica		235.07
Servicios Básicos		245.41
TOTAL PROVEEDORES	275,284.78	240,408.02

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

El Estado de Situación no revela saldo alguno al finalizar el año 2010, en tanto que al 31 de diciembre del 2011, su concepto y saldo es como se indica a continuación:

	2010	2011
Cheques en Circulación Bco. Pich.		251,215.40
Suman:	-	<u>251,215.40</u>

10. ACREEDORES LABORALES

La cuenta refleja al 31 de diciembre del 2.010 el saldo de \$. 67.485,35 y \$. 65.354,74 al año 2011, los que obedecen a los siguientes conceptos:

	2010	2011
Nómina por Pagar Obreros	26.901,76	21.664,93
Nómina por Pagar Empleados	5.515,68	6.824,07
Prov. Beneficios Sociales	16.924,78	20.017,27
Obreros Varma Multas	3.334,84	663,82
Empleados Multas	3.978,03	173,08
Comisariato por Pagar	-	1.806,03
Farmacia por Pagar	167,53	-
Liquidaciones Trabajadores	8.222,05	11.867,36
Óptica	176,4	107,67
Librería	260,53	597,56
Alimentación	2331,11	1.967,50
Telefonía-Corporativa	(327,36)	(334,55)
Suman:	<u>67.485,35</u>	<u>65.354,74</u>

11. OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta partida muestra al 31 de diciembre del 2.010 y 2011 en los Balances los saldos siguientes por los conceptos que se indican:

	2010	2011
Aportes IESS	66.748,60	8.039,20
Préstamos IESS	487,47	(229,40)
IECE_SECAP	3.571,74	391,22
Suman:	<u>70.807,81</u>	<u>8.201,02</u>

12. ACREEDORES FISCALES

Esta cuenta refleja el valor de \$. 90.505,55 al 31 de diciembre del 2.010 y \$. 6.732,79 en el 2011, y corresponden a los valores pendientes de pago por concepto de impuestos al mes de diciembre de ese año.

13. ANTICIPOS VARIOS

En la cuenta refleja el valor de \$. 26.107,14 al 31 de diciembre del 2.010 y \$. 49.030,00 en el 2011, cuyos conceptos son los que siguen:

	2010	2011
Farmacias y Comisariatos de MED	2,000.00	
Austral CIA. LTDA.	24,107.14	
Cuenca Montoya Segundo		22,000.00
Ponton Jaramillo Ángel		20,000.00
Municipio de Catamayo		7,030.00
Suman:	<u>26,107.14</u>	<u>49,030.00</u>

14. DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2.010 esta cuenta presenta \$. 1.692,55, en tanto que en el 2011 no revela saldo alguno al finalizar el ejercicio contable.

15. ACREEDORES VARIOS

Al 31 de diciembre del 2.010, la cuenta revela como valor a pagar al Accionista señor Vargas Mayorga Luis Alfonso \$.100.499,65, y el 2011 el importe de la obligación registrado es de \$. 228.558,70.

16. PROVISIONES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2010 fue por el importe de \$. 65.674,00, en tanto que en el 2011 su monto al finalizar el año es de \$. 90.395,96. Dichos valores corresponden al saldo de la provisión por jubilación patronal y desahucio.

17. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado por los Accionistas de la Compañía al 31 de diciembre del 2010 fue de \$. 1'473.855,00. El saldo se mantiene al finalizar el ejercicio 2011 de acuerdo al siguiente detalle:

Aporte Luis Vargas	1,392,018.00
Aporte Santiago Vargas	27,279.00
Aporte Pedro Vargas	27,279.00
Aporte Juan Pablo Vargas	27,279.00
Suman.:	1,473,855.00

18. RESERVAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, las reservas al 31 de diciembre del 2.010 y 2011 lo conforman las cuentas y valores que se indican:

	2010	2011
Reserva Legal	7,374.45	7,374.45
Reserva de Capital	33,161.09	33,161.09
Aportes para Futuras Capitalizaciones	-	-
Suman:	40,535.54	40,535.54

19. RESULTADOS

El Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2.010 refleja una Utilidad de \$. 20.008,41, en tanto que al 31 de diciembre del 2011 muestra una Pérdida de \$. 534,313.58

B. SEGUROS

Las siguientes Pólizas de Seguro fueron contratadas por la Compañía hasta la fecha de corte del examen:

N°	EMISOR	RAMO	FECHA DE INICIO	FICHA DE VENCIMIENTO	VALOR ASEGURADO
1008818	Seguros Colonial	Incendio	07/10/2011	07/10/2012	\$ 2.015.794,32
1005860	Seguros Colonial	Robo	07/10/2011	07/10/2012	\$ 25.000,00
1002759	Seguros Colonial	Equipo Electrónico	07/10/2011	07/10/2012	\$ 40.834,62
1001764	Seguros Colonial	Rotura de Maquinaria	07/10/2011	07/10/2012	\$ 633.027,00
1001117	Seguros Colonial	Equipo y Maquinaria	07/10/2011	07/10/2012	\$ 30.000,00
1013576	Seguros Colonial	Vehiculos	07/10/2011	07/10/2012	\$ 219.534,64
TOTAL					\$ 2.964.190,58

DR. SAÚL LOZADA MERA
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA

CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165
AMBATO - ECUADOR

C. EVALUACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA EXTERNA

A la fecha del examen, las sugerencias a la Administración expresadas por Auditoría Externa se encuentran cumplidas, excepto las que se indican a continuación:

1. RECOMENDACIÓN DEL EJERCICIO 2008

Realizar un inventario físico de todos los materiales, productos terminados y en proceso al menos al finalizar cada ejercicio económico, a fin de demostrar la razonabilidad de los saldos, fortalecer el control de esos bienes y evitar riesgos operativos.

2. RECOMENDACIONES DEL EJERCICIO 2010

HORAS EXTRAS

En el evento de que las Jefaturas requieran que sus supervisados laboren horas extras, solicitarán por escrito a Gerencia la correspondiente autorización indicando las necesidades, para que luego de cumplido ese cometido los funcionarios informen sobre el número de horas extras efectivamente laboradas y las actividades cumplidas, a efecto de que sobre esa base determine el área de personal el importe que demande cada trabajo para su aplicación en el rol de pagos.

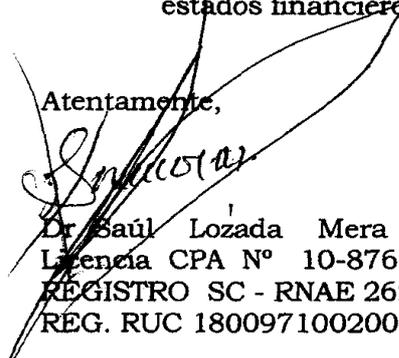
COSTOS

- a. Solicitar al Ing. Juan Córdova, proveedor del sistema informático MICROPLUS SQL, el cumplimiento oportuno y adecuado del contrato suscrito con la Compañía para el diseño de una contabilidad de costos automatizada y dotada de mejores controles.
- b. Solicitar a Contabilidad realice inventarios de los productos terminados y en proceso al finalizar el mes de junio y diciembre de cada año, debiendo dejar constancia de esta diligencia en un acta legalizada.

D. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2010 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 25 de mayo del 2011, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente,


Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia CPA N° 10-876
REGISTRO SC - RNAE 262
REG. RUC 1800971002001

**INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN PRACTICADA A LOS
PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
DE VARMA S. A. POR EL AÑO 2011**

I.- ANTECEDENTES

El Contrato firmado con la Compañía para examinar los estados financieros por el ejercicio económico a diciembre del 2011, expresa que el Auditor Externo efectuará además una evaluación del control interno y de sus procedimientos contables, informará sobre las novedades que fueren determinadas y propondrá las soluciones del caso. En tal razón, una vez cumplido el trabajo indicado me permito informar sobre el resultado en los siguientes términos.

II.- PLAN DE EJECUCIÓN

Para atender el compromiso contractual señalado, fue preciso esquematizar el plan que describo:

1. ALCANCE

A más del examen a los estados financieros; y, a la causación, retención y pago de impuestos, el trabajo consistió en evaluar los procedimientos contables y el control interno de la Institución.

2. OBJETIVO DEL TRABAJO

El propósito principal fue evaluar lo adecuado de sus actividades, procesos, registros y documentos contables, así como el grado de confiabilidad del control interno implementado por la administración, para recomendar mejoras y soluciones, en el evento de ser necesario.

3. METODOLOGÍA PROPUESTA

Los procedimientos del trabajo consistieron en lo siguiente:

- a. Definir el esquema de las actividades y componentes.
- b. Recopilar información proporcionada por el personal inmerso en los procesos bajo examen.

- c. Realizar pruebas de cumplimiento.
- d. Analizar en forma general la información, fundamentado en el instructivo elaborado con este fin.
- e. Preparar el Borrador del Informe de Auditoría.
- f. Analizar el documento con las áreas involucradas.
- g. Preparar el Informe definitivo.

III.- CRITERIO GENERAL

El trabajo de evaluación de los procedimientos contables y del control es necesario ejecutarlo como una práctica periódica, con el propósito de determinar si las actividades contables se cumplen ajustadas a las normas y políticas pertinentes y en el marco de la efectividad, y de situar los escenarios susceptibles de mejorar, innovar o normalizar, para con sugerencias agregar valor a las operaciones para el logro de objetivos, mediante las mejoras que se enumeran a continuación:

1. Agilidad en los trámites.
2. Controles compatibles, sistematizados y operando.
3. Tiempo óptimo de los procesos operativos.
4. Operaciones automatizadas.
5. Registros, informes y reportes contables razonables.

Con la base del criterio de trabajo expuesto y una vez evaluados los aspectos referidos, se determinó los asuntos que se precisan en el siguiente Capítulo y que requieren atención por parte de la Administración.

IV.- FORMULACIÓN DE COMENTARIOS Y SUGERENCIAS

Entre las novedades identificadas en el trabajo y las respectivas sugerencias que permitirán guiar las acciones tendientes a mejorar, están:

1. DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES DEL EJERCICIO 2010

En sesión de Junta General Ordinaria de Accionistas de la Compañía efectuada el 30 de marzo de 2011, se trataron de acuerdo a la Ley de Compañías los aspectos relacionados con los Informes del Administrador y Comisario Revisor por el ejercicio 2010, y sobre las cifras de los Estados Financieros y del resultado económico de ese año, con la particularidad de que la Junta ha omitido resolver sobre el destino de las utilidades de ese ejercicio como dispone la norma societaria, según se aprecia en la pertinente Resolución que expresa:

“La Junta resuelve informar de los resultados a todos quienes conforman la empresa VARMA S. A. En cuanto a las utilidades de los accionistas se resuelve dar por conocido el informe”.

Según el texto transcrito, la Resolución de la Compañía no dispone con exactitud el destino que debe tener las utilidades del 2010 de \$. 20.008,41, en lo que respecta a la participación de trabajadores, pago del Impuesto a la Renta, incremento de la Reserva Legal y en cuanto a los dividendos de los Accionistas.

De su lado, Contabilidad ha realizado en el año 2011 la apropiación y pago del 15% de trabajadores y la liquidación y pago del Impuesto a la Renta, de acuerdo a las normas legales pertinentes; empero, omitió transferir el 10% a la Reserva Legal y distribuir entre sus Accionistas o destinar los dividendos a reinversión como dispone la ley, aparte de que realiza un asiento por el importe de \$. 7.108,58.

En relación al último valor referido, la Contadora explica que éste corresponde a la diferencia pendiente de pago entre el anticipo determinado y el valor de las cuotas canceladas entre los meses de julio y septiembre del 2010, y que dichos importes ya fueron revisados y emitida la resolución respectiva a favor de la empresa por la Administración Tributaria.

La normativa legal respecto a la apropiación de las utilidades de un ejercicio para incrementar la Reserva Legal y distribuir los dividendos a los accionistas expresa lo siguiente:

a. 10% de Reserva Legal.- Art. 297 de la Ley de Compañías:
“Salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de Reserva Legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social...”

b. Distribución de Dividendos.- Art. 297 de la Ley de Compañías: *“... De los beneficios líquidos anuales se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos a favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la Junta General...”*

RECOMENDACIONES:

Al Gerente General.-

1. Realizará una nueva convocatoria a la Junta General de Accionistas, a fin de que sea reconsiderada la resolución sobre el destino de las utilidades del ejercicio 2010 adoptada en sesión del 30 de marzo del 2011, previo el conocimiento del informe que remitirá el Área Contable sobre la forma en que fueron distribuidas y registradas las utilidades del 2010, para que finalmente la Junta rectifique dicha resolución.
2. En base a la resolución que adopte la Junta General de Accionistas sobre el particular, Contabilidad realizará las aplicaciones contables que correspondan.

2. CLIENTES

La antigüedad de la cartera vencida de VARMA S. A. al 31 de diciembre del 2011 se mostraba como sigue:

DR. SAÚL LOZADA MERA
FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA
 CASTILLO Y SUCRE - OFICINA N° 106 EDIFICIO CLANTOUR - TLFNO. 2422165
 AMBATO - ECUADOR

CLIENTE	NOMBRE	S 31/12/2011	A	POR VENCER > 0	VENCIDOS						TOTAL VENCIDO	
					30	60	90	120	150	> 150		
VA059	AUSTRAL CIA. LTDA.	26,263.39		0.00	26,263.39	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,263.39
VCH009	CHANGO TOAPANTA AIDA MARINA	1,107.20		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,107.20	1,107.20
VE031	EMPRESA PUBLICA FERROCARRILES	7.93		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7.93	7.93
VR026	FAIRIS	9.68		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9.68	0.00	9.68
VG047	GRANDA GRANDA GONZALO	102.52		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	102.52	102.52
VI012	INTRIAGO ALVARADO RICARDO	2,300.61		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,300.61	2,300.61
	V0001388 12 25/09/2009	827										
	V0001388 11 25/08/2009	858										
	V0001388 10 25/07/2009	889										
VI015	INEDYC	63.50		0.00	63.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	63.50
VL036	LOAIZA VALAREZO VICTOR MANUEL	70.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	70.00	70.00
VM053	MUNICIPIO DE OTAVALO	449.90		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	449.90	449.90
VM059	MARESA	1,464.58		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,464.58	1,464.58
	F0001543 1 03/04/2009	1002										
	F0001542 1 03/04/2009	1002										
VM072	MUÑOZ GOMEZ JOSE IVAN	1,532.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,532.00	1,532.00
	F0001443 18 25/05/2010	585										
	F0001443 17 25/04/2010	615										
VM073	MACIAS CHOEZ RONALD ANTONIO	15,765.92		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,765.92	15,765.92
VM074	MIELES ALVARADO LUIS ALBERTO	4,884.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,884.00	4,884.00
VM077	MUÑOZ SOLORZANO JOSE ARTURO	1,794.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,794.00	1,794.00
VM079	METROCAR S.A.	28,138.50		0.00	28,138.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,138.50
VP076	PEREZ QUIROZ EDUARDO FELIPE	8,027.49		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,027.49	8,027.49
	F0001486 12 10/01/2010	720										
	F0001486 10 10/11/2009	781										
	F0001486 9 10/10/2009	812										
	F0001486 8 10/09/2009	842										
	F0001486 7 10/08/2009	873										
	F0001486 6 10/07/2009	904										
VSD66	SANTANA COBEÑA WELLINGTON	239.23		0.00	239.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	239.23
VT031	TOTALISA CIA LTDA	5,790.96		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,790.96	5,790.96
	V0001087 1 13/08/2007	1601										
VV031	VALAREZO TORRES RINA JUDITH	28,911.55		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,911.55	28,911.55
	F0001428 18 13/06/2010	566										
	F0001428 17 13/05/2010	597										
	F0001428 16 13/04/2010	627										
	F0001428 15 13/03/2010	658										
	F0001428 14 13/02/2010	686										
	F0001428 13 13/01/2010	717										
	F0001428 12 13/12/2009	748										
	F0001428 11 13/11/2009	778										
	F0001428 10 13/10/2009	809										
	F0001428 9 13/09/2009	839										
	F0001428 8 13/08/2009	870										
	F0001428 7 13/07/2009	901										
	F0001428 6 13/06/2009	931										
	F0001428 5 13/05/2009	962										
	F0001428 4 13/04/2009	992										
	F0001428 3 13/03/2009	1023										
	F0001428 2 13/02/2009	1051										
	F0001428 1 13/01/2009	1082										
	00000059 1 16/12/2008	1110										
	F0001435 1 14/12/2008	1112										
VV047	VARGAS SALMAN PEDRO JORGE	89.60		0.00	44.80	44.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	89.60
VV048	VELEZ ORTIZ RICHARD KLEVER	80.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	80.00	0.00	80.00
	TOTAL CLIENTES:	127,092.56		0.00	54,749.42	44.80	0.00	0.00	0.00	89.68	72,208.66	127,092.56
	Porcentaje Total %:			0.00%	43.08%	0.04%	0.00%	0.00%	0.07%	56.82%	100.00%	

Como puede apreciar en el cuadro, el 56.82% de la cartera de la Compañía evidencia una antigüedad mayor a 150 días, de cuyas deudas algunas de ellas se encuentran en proceso judicial, en particular la de la señora Valarezo Torres Rina Judith, por lo que es de esperarse que la Administración continúe realizando las

gestiones del caso para recuperar los importes adeudados, incluido el valor adeudado por la cliente, toda vez que la obligación está próxima a cumplir cinco años de permanencia en la Contabilidad.

3. INVENTARIO

- a. El empleado encargado de la Bodega de la Compañía manifestó que al asumir las funciones de responsable de este departamento, le fue entregado mediante Acta únicamente los bienes de mayor valor y mas no todos los existentes en la Bodega; además manifestó también que a la fecha de su salida a tomar vacaciones no se realizó la entrega recepción de los bienes previo un inventario físico, y que en el momento de su reingreso recibió verificándolo sin sustento de un Acta de inventarios.

Ante lo expuesto se colige que, la falta de inventarios físicos íntegros en las fechas en que el Bodeguero se ausenta temporalmente de la Bodega o cuando reingresa, evidencia un alto riesgo de que los bienes sufran una merma o algún otro percance.

RECOMENDACIÓN:

A Gerencia General.-

Dispondrá al Responsable de la Bodega que realice la entrega recepción de los bienes previa constatación física, cada vez que se ausente de manera temporal y a su reingreso a ocupar sus funciones. Igual acción se emprenderá cuando exista cambio de Bodeguero.

- b. En el inventario físico realizado a varios materiales de la Bodega de la Empresa el 3 de mayo del 2012, se evidenció las novedades que se indican a continuación:
- CODIGO: ABR0120.- Abrazaderas de una pulgada: En el sistema 10 y 24 en Bodega; además, el responsable manifestó que 20 que corresponden a una última adquisición aún no estaban ingresadas al sistema. En ese caso, la diferencia no justificada es de 6 unidades.
 - CODIGO: BAN011.- Bandeja Grande Consola: En el sistema 3 y 1 en Bodega. La diferencia de 2 no fue justificada.

- CODIGO: GUI0054.- Guía redonda blanca Gen VI: Los 2 registrados en el sistema no fueron ubicados en Bodega. Al respecto, el Responsable de la Bodega indicó que estos bienes ya no se utilizan, por lo que la diferencia de 2 no está justificada.
- CODIGO: INV. 0036.- Inversor 12 v. a 110 v. de 355 watt: En el sistema 9 y en Bodega 10. La diferencia constituye un pedido egresado del sistema pero no físicamente.
- CÓDIGO: PAR0244.- Parabrisa VARMA Mont - alvo Izq. Claro: En el sistema 10 y en Bodega 9. En relación a la diferencia de una unidad, el Responsable manifestó que se efectuó la entrega física sin descargar del sistema.
- CÓDIGO: THI0020.- Tiñher acrílico: En el sistema 65 galones y en Bodega un estimado por el Bodeguero de 30. La diferencia indicó el Responsable que faltaba descargar del sistema.

RECOMENDACIONES:

Al Responsable de Bodega.-

Mantendrá actualizado el inventario de materiales del sistema, a fin de que el saldo de cada ítem sea consistente con el de las existencias que muestre la Bodega.

A Contabilidad.-

Verificará de manera física con cierta periodicidad el inventario de la Compañía, a fin de cuidar la integridad de los bienes en custodia de Bodega.

4. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Al finalizar el ejercicio 2011, una subcuenta de la Cuenta por Cobrar Empleados revela el saldo de \$. 34,205.64, en tanto que su registro inicial que fue de \$. 26.367,59 se mantenía hasta el 31 de diciembre de 2007 en el sistema Micro Plus.

A este respecto, se conoce que la deuda tiene una antigüedad de alrededor de 5 años en la contabilidad, período que las normas tributarias establecen para que una deuda pueda ser dada de baja, siempre que el resultado del análisis de la obligación tenga mérito para que sea calificada de incobrable.

Los saldos de la deuda en cuestión al finalizar los ejercicios económicos de permanencia en la contabilidad son los que siguen:

EVOLUCION DE LA CUENTA	
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	
DETALLE	VALOR
Saldo al 31.12.2007	\$ 26,367.59
Saldo al 31.12.2008	\$ 33,260.22
Saldo al 31.12.2009	\$ 35,425.28
Saldo al 31.12.2010	\$ 34,389.86
Saldo al 31.12.2011	\$ 34,205.64

RECOMENDACIÓN:

A la Administración.-

Considerando los antecedentes expuestos sobre la obligación referida, resolverán lo que corresponda en base a un análisis previo.

5. OBLIGACIONES CON EL IESS

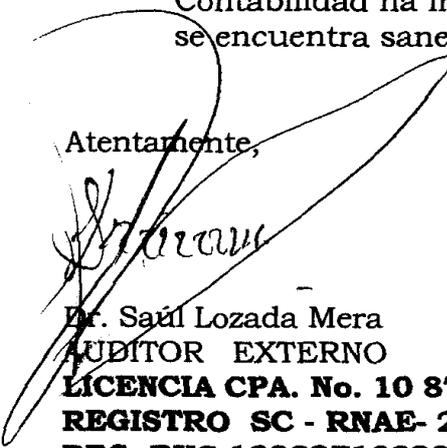
El saldo de esta subcuenta de \$. 229.40 se muestra en condición de deudor en la contabilidad, empero de que es de naturaleza acreedora; además, el valor que corresponde a préstamos del IESS al 31 de diciembre del 2011 que fue cancelado en enero de 2012 es de \$. 1.802.41, lo cual ocasiona \$. 2,031,81 de diferencia entre Contabilidad y las planillas de pago.

HECHO SUBSECUENTE

Contabilidad ha manifestado que a la presente fecha esta cuenta se encuentra saneada.

Ambato mayo 25, 2011

Atentamente,



Dr. Saúl Lozada Mera
AUDITOR EXTERNO
LICENCIA CPA. No. 10 876
REGISTRO SC - RNAE- 262
REG. RUC 1800971002001