



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2013

**VARMA S.A.** esta constituida de conformidad a la Ley de compañías, su actividad principal es la construcción de carrocerías en la ciudad de Ambato. Las políticas contables de la compañía, están de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES; aplicados a este tipo de empresas.

El procesamiento de la información se lo lleva en el programa contable **MicroSQL Plus**, el cual genera información para la declaración los Anexos de Impuestos y demás obligaciones que debemos cumplir ante el SRI. El balance que se presenta en los aspectos más relevantes presenta los siguientes valores, ya que el desglose de cada una de las cuentas generales y auxiliares esta reflejado en el Balance de Comprobación como respaldos de la compañía.

### 1.01.01.1.02 CAJA CHICA

La cantidad responde de un Fondo para gastos menores y urgentes, en custodia de la Asistente de Gerencia Dra. Karina Velástegui - Jefe de Adquisiciones

El control en la empresa se realiza mediante la acumulación de los valores incurridos en el proceso de adquisición de las mercaderías, considerando los documentos de la Caja Chica cuyo valor es \$500,00.

### 1.01.01.1.03 CAJA CHEQUES POSFECHADOS

Esta cuenta responde al rubro de cheques posfechados de los clientes que están próximos hacer depositados; alcanzando un total de \$ 94.847.68; corresponde al saldo de:

- Sr. Yuri Danilo Sabando Moreira por 1 cuota de \$ 1.500.00 (Saldo año 2012)

**VARMA S.A.**  
**MOVIMIENTOS DE CAJAS**

Tp Cuenta	Fecha 001	Fp CAJA GENERAL	Docum	Numero	DP	Cli/Prov	Beneficiario	Valor	ORG
AB	06/09/2013 0:00:00	CP	RC000176	632	N	N025	NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN	1.500.00	CXC
AB	06/09/2013 0:00:00	CP	RC000176	631	N	N025	NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN	1.500.00	CXC
AB	06/09/2013 0:00:00	CP	RC000176	627	N	N025	NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN	1.500.00	CXC
AB	06/09/2013 0:00:00	CP	RC000176	629	N	N025	NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN	1.500.00	CXC
AB	06/09/2013 0:00:00	CP	RC000176	626	N	N025	NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN	1.500.00	CXC
AB	06/09/2013 0:00:00	CP	RC000176	625	N	N025	NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN	1.500.00	CXC
AB	06/09/2013 0:00:00	CP	RC000176	624	N	N025	NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN	1.500.00	CXC
AB	06/09/2013 0:00:00	CP	RC000176	634	N	N025	NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN	21.155.68	CXC
AB	06/09/2013 0:00:00	CP	RC000176	630	N	N025	NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN	1.500.00	CXC
AB	06/09/2013 0:00:00	CP	RC000176	628	N	N025	NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN	1.500.00	CXC
AB	06/09/2013 0:00:00	CP	RC000196	628	N	I018	IBARRA ROBALINO WELLINGTON OSWALDO	2.500.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	251	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	2.000.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	250	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	3.000.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	265	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	1.200.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	257	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	2.000.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	255	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	2.000.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	254	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	2.000.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	252	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	2.000.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	256	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	3.000.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	263	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	5.876.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	258	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	2.000.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	266	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	1.800.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	264	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	1.200.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	261	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	2.000.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	262	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	5.876.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	260	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	3.000.00	CXC
AB	17/10/2013 0:00:00	CP	RC000201	253	N	P093	PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO	3.000.00	CXC
AB	19/12/2013 0:00:00	CP	RC000222	000270	N	A080	AMANCHA CRIOLLO MARIA MATILDE	14.240.00	CXC
Total Caja								93.347.68	
Total 2013								93.347.68	

#### 1.01.01.2.02 BANCOS

Es el equivalente de efectivo, los valores contabilizados en Bancos así, los mismos que se sustentan además en las respectivas conciliaciones bancarias.

BANCO PICHINCHA AHORROS	9.339.47
BANCO PROCREDIT AHORROS	13.850.28
BANCO DEL PACIFICO	453.41
<b>TOTAL</b>	<b>23.643.16</b>

#### 1.01.02.03.01 CLIENTES

Están constituidas por la línea de comercialización de la empresa, que corresponden al porcentaje del total de clientes.

El total de la cuenta Clientes en la empresa alcanza un valor de \$ 120.815.36

#### 1.01.02.03.02 EMPLEADOS

Al finalizar el año 2013; los saldos se presentaron así:

1.01.02.03.02.001 Vargas Salman Luis Santiago por \$ 39.171.95; estos valores entregados al suscrito por Orden de Gerencia General; de la cuenta 1.01.02.03.02.005 Vargas Salman Juan Pablo por un valor de \$ 1.583.74; y de la cuenta 1.01.02.03.02.018 Velastegui Espín Karina Magally por un valor de \$ 335.87.

Estos valores están pendientes de cobro por préstamos y consumos que serán descontados en el ejercicio económico 2014.

#### 1.01.02.06.01 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

El monto que se provisiono para el presente ejercicio económico es el 1% conforme a lo establecido en la LRTI, por lo cual el monto de la provisión por el año 2013 asciende a \$ 1005.30.

#### **1.01.03.02.01 PRODUCCIÓN EN PROCESO**

En esta cuenta refleja el valor de la producción en proceso por \$ 6.790.34, de aquellos bienes que se encuentran en la línea de producción y que espera concluirlos en el próximo período.

OP 3076	LOPEZ QUINTEROS FAUSTO ELIZAR	\$ 554.88
OP 3078	GANCHALA ANDRADE MARCO VINICIO	\$ 6.235.46

#### **1.01.03.03.01 MATERIA PRIMA**

Su movimiento principal dentro del ejercicio económico con un saldo de \$ 225.514.07

#### **1.01.04.01.01 SEGUROS Y REASEGUROS**

El saldo de esta cuenta refleja la parte del seguro por devengar en el periodo 2014 que es por \$ 6.273.07.

#### **1.01.04.03.01 ANTICIPOS PROVEEDORES**

Esta cuenta esta conformada, por los valores entregados anticipadamente a los proveedores, mismos que nos dan la garantía de una futura compra.

Tenemos en esta cuenta un total que asciende a \$ 137.50 / Sr. Manzano José.

#### **1.01.05.01.02 CREDITO TRIBUTARIO IVA**

Es el valor de crédito tributario para hacer uso en el periodo siguiente, asciende a un total de \$ 6.797.22.

#### **1.01.05.02.01 RETENCIONES IR EJERCICIO ACTUAL**

Es el valor por retenciones realizadas por los clientes, asciende a un total de \$36.972.02, el mismo que se liquidará con la declaración y pago del impuesto a la renta del presente ejercicio.

### 1.02.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro, conforme al requerimiento de la NIIF para Pymes representan los bienes que están destinados a la producción y generación de los servicios de la administración y que cumplen las siguientes características:

- Se esperan que sean usadas durante más de un período contable
- Tiene una vida útil limitada

Los activos adquiridos son ingresados al precio de compra.

Dentro de esta cuenta tenemos maquinaria pesada, maquinaria liviana, herramientas, Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Equipo de Computo, Vehículos; todos son sujetos de depreciación a los porcentajes establecidos de acuerdo a la ley determinado en el numeral 6 del artículo 17 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, esto es:

Activo	Porcentaje	Vida Útil
Equipo de Oficina	10%	10 años
Muebles y Enseres	10%	10 años
Equipo de Computo	33.33%	3 años
Edificios	5%	20 años
Maquinaria	10%	10años
Vehículo	20%	5 años

Los activos fijos se encuentran registrados a su costo de adquisición y de acuerdo en lo dispuesto en decretos ejecutivos. Y en resoluciones de la Superintendencia de Compañías.

#### 2.01.01.01.01 PROVEEDORES

Los proveedores locales alcanzan un total de \$ 279.321.66 al 31 de Diciembre del año 2013.

#### **2.01.01.01.02 CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS**

Dentro de esta cuenta refleja la deuda que tiene la empresa con el accionista mayoritario Luis Alfonso Vargas Mayorga; alcanza un valor de \$ 286.77.

Y la cuenta de Proveedores de Caja Chica por un valor de \$ 223.42.

#### **2.01.01.01.04 ACUMULACIONES POR PAGAR**

En esta cuenta refleja las remuneraciones por pagar / Planta – Técnico - Administrativo \$ 23.872.73.

Dentro de esta cuenta se encuentran los valores a pagar por Provisión de Beneficios Sociales, es decir son generadas por el año 2013 y su pago se dan en los períodos respectivos Agosto para el XIV Sueldo, Diciembre para XIII Sueldo, por un total de \$ 11.573.18.

La cuenta IESS por pagar está conformada por los valores a pagar en el año 2014; por concepto de aportes (9.35% aporte personal y 12.15% aporte patronal); IECE-SECAP y fondos de reserva alcanzando un total de \$ 9.902.79.

También se encuentran las cuentas de liquidaciones por pagar \$ 26.523.03.

#### **2.01.01.01.05 OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

En esta cuenta se asentado el valor de \$ 5.182.89, en el que consta: librería por pagar, comisariato por pagar, alimentación por pagar valores que serán cancelados en el ejercicio económico del año 2014.

#### **2.01.02.01.01 OBLIGACIONES BANCARIAS**

Dentro de esta cuenta se encuentra el préstamo a Banco Procredit por un valor de \$20.000.00 y el Sobregiro Bancario en la Cuenta Corriente de Banco Procredit por un valor de \$ 23.742.98.

### **2.01.02.01.03 ANTICIPOS CLIENTES**

Dentro de esta cuenta tenemos el valor de \$ 7.030.00 por anticipo del Municipio de Catamayo. También consta la cuenta del cliente Sr. Berrones González Segundo Juan \$20.000.00; del cliente Sr. Ganchala Andrade Marco Vinicio por un valor de \$21.000.00; y del cliente Sr. Ganchala Barragán Luis Vicente de \$ 10.000.00, valores que se saldarán en el periodo 2014 con la facturación.

### **2.01.03.01.03 LIQUIDACIÓN DE IMPUESTOS**

Aquí se encuentra asentado el valor de \$ 3.992.68, valor que se pagará en el mes de Enero del ejercicio económico 2014.

### **2.02.02.01.01 JUBILACIÓN PATRONAL**

En el cálculo actuarial de Jubilación Patronal realizado en el año 2013 se registra un valor de \$213.629.25.

Valor que se registra como parte de los costos de producción, los mimos que son registros contables y no necesariamente son salida de dinero a corto plazo, por lo que la empresa refleja un pasivo a largo plazo por el valor antes mencionado.

### **2.02.02.01.01 DESAHUCIO**

A través del cálculo actuarial realizado esta cuenta arroja un valor de \$ 34.444.50

### **3.01.02.01. CAPITAL SOCIAL**

El capital social suscrito de la empresa es de \$ 1'473.855.00; distribuidos de la siguiente manera:

<b>APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS</b>	<b>C.I.</b>	<b>ACCIONES O APORTACIONES</b>	
Vargas Mayorga Luis Alfonso	1800096594	1'392.018.00	94.45 %
Vargas Salman Luis Santiago	0500754346	27.279.00	1.85 %
Vargas Salman Pedro Jorge	0500754338	27.279.00	1.85 %
Vargas Salman Juan Pablo	1801499995	27.279.00	1.85 %
<b>TOTAL</b>		<b>1'473.855.00</b>	<b>100%</b>

#### **3.02.01.01.01 APOORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN**

En esta cuenta está asentado el valor de \$ 200.000.00, rubro que será capitalizado en el siguiente ejercicio económico.

#### **3.04.01.01.03 RESERVA LEGAL**

Esta cuenta refleja el valor de la Reserva Legal por \$ 7.467.13

#### **3.04.01.01.03 RESERVA CAPITAL**

Esta cuenta refleja el valor de la Reserva Capital por \$ 33.161.09

#### **3.05.01.01.01 RESULTADO ADOPCIÓN NIIF**

Este rubro refleja un valor de \$ 155.416.17

#### **4.01.01.01. VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS VARMA 12%**

Dentro de esta cuenta tenemos la cuenta 4.01.01.01. Construcción de carrocerías con un total de \$ 4'371.222.91; en la cuenta 4.01.02.01 Servicios Prestados tenemos un rubro de \$ 1.376.32; en la cuenta 4.01.03.01 Venta de bienes con un valor de \$ 28.729.01 y en la cuenta 4.01.06.01 Intereses Ganados por un total de \$ 14.551.42.

Y en la cuenta 4.01.08.01 Otros Ingresos Corrientes por un total de \$ 29.492.03, aquí se encuentra asentada la utilidad en venta de activos fijos y diferentes intereses.

#### **4.01.09.01 DESCUENTO EN VENTAS**

En esta cuenta refleja los descuentos realizados a nuestros clientes por un valor de \$40.645.58



#### **5.01.01.01 MATERIA PRIMA DIRECTA**

Dentro de esta cuenta tenemos todos los materiales directos que intervienen en la construcción de carrocerías, con un saldo de \$ 2'898.200.12.

#### **501.01.02 MATERIALES VENDIDOS**

En esta cuenta refleja los materiales vendidos entre estos diferentes repuestos vendidos a nuestros clientes, con un saldo de \$ 3.363.80.

#### **501.02.01 MANO DE OBRA DIRECTA**

En esta cuenta identifica el gasto que se produjo en el área de producción:

Sueldos y Salarios	\$299.888.09
Horas Extras	\$ 21.130.75
XIII Sueldo	\$ 27.277.42
XIV Sueldo	\$ 24.405.99
Fondos Reserva	\$ 20.048.13
Vacaciones	\$ 13.639.12
Aporte Patronal	\$ 36.573.51
Jubilación Patronal	\$ 3.470.96
Bonificación Desahucio	\$ 11.227.90
IECE – SECAP	\$ 3.266.94

Alcanzando un total de \$ 460.928.81

#### **5.01.03.01 MANO DE OBRA INDIRECTA**

En esta cuenta identifica el gasto que se produjo en el Departamento Técnico:

Sueldos y Salarios	\$ 31.829.99
Horas Extras	\$ 264.69
XIII Sueldo	\$ 3.067.79
XIV Sueldo	\$ 1.219.00
Fondos Reserva	\$ 2.482.55

Vacaciones	\$ 1.534.05
Aporte Patronal	\$ 4.020.03
IECE – SECAP	\$ 368.14

Alcanzando un total de \$ 44.786.24

#### **5.01.03.02 MATERIALES INDIRECTOS**

Dentro de esta cuenta se encuentran la Materia Prima Indirecta por un valor de \$45.073.44, son insumos ocupados dentro de la construcción de carrocerías.

En la cuenta 5.01.03.02.02 de Seguridad Industrial, se encuentran los insumos ocupados en artículos de protección en el área de Producción, valorado en \$ 5.352.66

Respecto a la cuenta 5.01.03.02.03 de Repuestos Mantenimiento con un valor de \$22.777.81, se encuentran registrados los repuestos para el mantenimiento de la maquinaria dentro de la planta.

#### **5.01.03.03 OTROS CARGOS INDIRECTOS**

En esta cuenta se refleja los costos indirectos utilizados en la construcción de carrocerías.

También se encuentra en esta cuenta el gasto depreciación de Maquinaria Pesada, Maquinaria Liviana, Herramientas; con un total de \$ 56.431.29.

#### **5.02.01 GASTOS DE VENTAS**

Dentro de esta cuenta tenemos gastos de comisiones en ventas reflejando un saldo de \$ 18.330.00; también se encuentra la cuenta 5.02.01.02.01 Promoción y Publicidad con un saldo de \$ 16.015.36; en la cuenta 5.02.01.02.02 Gastos de Viaje \$ 3.475.23; en la cuenta 5.02.01.02.03 Combustibles y Lubricantes con un total de \$ 2.302.85 y la cuenta Gastos de Gestión 5.02.01.02.04 asciende a un total de \$ 302.36.

#### **5.02.02 GASTOS ADMINISTRATIVOS**

#### **5.02.02.01 REMUNERACIONES ADMINISTRATIVOS**

En esta cuenta identifica el gasto que se produjo en el Departamento Administrativo:

Sueldos y Salarios	\$ 112.306.88
Horas Extras	\$ 64.00
XIII Sueldo	\$ 9.813.70
XIV Sueldo	\$ 2.218.94
Fondos Reserva	\$ 9.180.80
Vacaciones	\$ 4.793.08
Aporte Patronal	\$ 12.935.03
IECE – SECAP	\$ 1.153.38

Alcanzando un total de \$ 152.465.81

#### **5.02.02.02 BIENES ADMINISTRATIVOS**

Aquí constan suministros y materiales, combustibles, uniformes, refrigerios, software, entre los más representativos en el ejercicio económico 2013, refleja un saldo de \$16.097.27.

#### **5.02.02.03 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS**

Entre los más representativos tenemos honorarios a profesionales, mantenimiento de activos, certificaciones, seguros, servicios básicos, gastos de gestión, gastos de viaje, guardianía y seguridad, matriculación vehicular, gastos no deducibles, diseño nuevo modelo. También se encuentra las depreciaciones de muebles y enseres, equipos de oficina, equipo de computo y vehículos.

Alcanza un total de \$ 378.917.96

#### **5.02.03 GASTOS FINANCIEROS**

#### **5.02.03.01 INTERESES**

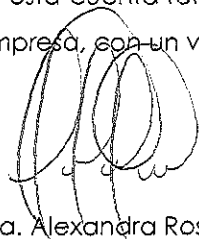
En esta cuenta tenemos los intereses pagados a las instituciones bancarias por venta de cartera, sobregiros y préstamos del Banco Pichincha y Banco Procredit; con un saldo de \$ 6.350.61.

#### **5.02.03.02 SERVICIOS BANCARIOS**

Dentro de esta cuenta tenemos todos los gastos generados por mantenimiento de cuentas; con un saldo de \$ 1.454.73.

#### **5.03.01.01 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS**

En esta cuenta refleja el valor de pérdida en venta de la copiadora propiedad de la empresa, con un valor de \$ 1.281.62.



Dra. Alexandra Rosales MBA

**CONTADORA GENERAL**

**VARMA S.A.**