



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2013

**VARMA S.A.** está 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 Docum | Numero   | DP     | cli/Prov | Beneficiario | Valor                              | ORG       |
|--------------|--------------------|----------|----------|--------|----------|--------------|------------------------------------|-----------|
| CAJA GENERAL |                    |          |          |        |          |              |                                    |           |
| AB           | 06/09/2013 0:00:00 | CP       | RC000176 | 632    | N        | N025         | NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN    | 1.500.00  |
| AB           | 06/09/2013 0:00:00 | CP       | RC000176 | 631    | N        | N025         | NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN    | 1.500.00  |
| AB           | 06/09/2013 0:00:00 | CP       | RC000176 | 627    | N        | N025         | NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN    | 1.500.00  |
| AB           | 06/09/2013 0:00:00 | CP       | RC000176 | 629    | N        | N025         | NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN    | 1.500.00  |
| AB           | 06/09/2013 0:00:00 | CP       | RC000176 | 626    | N        | N025         | NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN    | 1.500.00  |
| AB           | 06/09/2013 0:00:00 | CP       | RC000176 | 625    | N        | N025         | NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN    | 1.500.00  |
| AB           | 06/09/2013 0:00:00 | CP       | RC000176 | 624    | N        | N025         | NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN    | 1.500.00  |
| AB           | 06/09/2013 0:00:00 | CP       | RC000176 | 634    | N        | N025         | NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN    | 21.155.68 |
| AB           | 06/09/2013 0:00:00 | CP       | RC000176 | 630    | N        | N025         | NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN    | 1.500.00  |
| AB           | 06/09/2013 0:00:00 | CP       | RC000176 | 628    | N        | N025         | NARANJO ALBARRACIN GLEDY GELMAN    | 1.500.00  |
| AB           | 06/09/2013 0:00:00 | CP       | RC000196 | 628    | N        | I018         | IBARRA ROBALINO WELLINGTON OSWALDO | 2.500.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 251    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 2.000.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 250    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 3.000.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 265    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 1.200.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 257    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 2.000.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 255    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 2.000.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 254    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 2.000.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 252    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 2.000.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 256    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 3.000.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 263    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 5.876.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 258    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 2.000.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 266    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 1.800.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 264    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 1.200.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 261    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 2.000.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 262    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 5.876.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 260    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 3.000.00  |
| AB           | 17/10/2013 0:00:00 | CP       | RC000201 | 253    | N        | P093         | PARRALES MASTARRENO GINO GIULIANO  | 3.000.00  |
| AB           | 19/12/2013 0:00:00 | CP       | RC000222 | 000270 | N        | A080         | AMANCHA CRIOLLO MARIA MATILDE      | 14.240.00 |
| 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 al 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 periodo 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%        | 10 años   |
| 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 mismos 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<br/>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 APORTE 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.

#### **501.01.01.02 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   |
| Aparte 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**

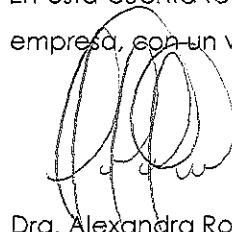
En esta cuenta tenemos los intereses pagados a las instituciones bancarias por venta de cartera, sobregiros y préstamos del Banco Pichincha y Banco Procredit; con un saldo de \$ 6.350.61.

**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.