



"La tranquilidad del cliente, es nuestra preocupación"

- CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
- AUDITOR
- INGENIERO EMPRESARIAL
- DIPLOMADO SUPERIOR EN GERENCIA DE MARKETING
- MASTER EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS

### Servicios Profesionales de:

- ✓ **Auditorías Externas e Internas a Compañías y Cooperativas (Calificado por la Superintendencia de Compañías y el MIES)**
- ✓ **Contabilidades y Administración de Empresas, personas naturales y Cooperativas**
- ✓ **Todo lo relacionado al Servicio de Rentas Internas (S. R. I.)**
- ✓ **Todo trámite en la Superintendencia de Compañías**
- ✓ **Todo trámite en la SEPS, relacionado a Cooperativas**
- ✓ **Todo trámite con el IESS y Ministerio de Relaciones Laborales**
- ✓ **Asesoría en Pregrados y Maestrías**
- ✓ **Implementación de la Normas Internacionales de Contabilidad NIIF'S**

Sociedad Comercial Industrial Ecuamueble Cia. Ltda.

**INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA, A  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL  
ECUANUEBLE CIA. LTDA. AÑO 2014**

AUDITOR INTERNS CALIFORNIA

Cuente: Av. Paucarbamba 4-131      C.A. "El Camisero" Sotomayor sector Bosque Azul  
Tel: 099-4934135    02-244-0202    02-244-0203    02-244-0204    02-244-0205    02-244-0206

Cuenca, 29 de Abril de 2015  
Of. Nro. 089-GIMB-2015

Ingeniero  
Xavier Monsalve  
**GERENTE DE LA SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.**  
Presente.-

De mi consideración:

Con un atento saludo, adjunto al presente envío a Usted el **INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**, de su entidad, correspondiente al periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2014. Cumpliendo de esta forma con el contrato establecido para el efecto.

Por la favorable acogida que sabrá dar al presente, me suscribo de usted.

Atentamente,



Ing. Galo Mejía Bravo, MBA  
**AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845**  
**0984534128 - 2881988 - 4104033**



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA  
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845  
0984534128 - 2681988 - 4104033 - [gfb.mejia@hotmail.com](mailto:gfb.mejia@hotmail.com)

## **SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.**

### **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Accionistas y Directorio de la Empresa:  
**SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.**

#### **Introducción:**

1. He auditado el Balance General adjunto de SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA., al 31 de Diciembre de 2014 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, los flujos de efectivo, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros de SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA., hasta el 31 de diciembre de 2013, la Compañía ha sido auditada por mi persona, por lo que mi opinión fue razonable.

#### **Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:**

2. La Administración de SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs. Esta razonabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía.

#### **Responsabilidad del Auditor Independiente:**

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en mi auditoría. Esta auditoría se efectuó de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEAS) y las Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAS). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del

AZOGUES: Calle Vicente Rocafuerte y Vía a Uchupuncu (Sector Bosque Azul) - Telef. 2249440 / 2245552 / 0984534128.  
Email: [gfb.mejia@hotmail.com](mailto:gfb.mejia@hotmail.com)  
CUENCA: Avda. 12 de Abril y José Peralta, Edificio Paseo del Puente, primer piso Of. 03. Telef. 2681988 / 4104033 / 0984534128. Email: [gfb.mejia@hotmail.com](mailto:gfb.mejia@hotmail.com)

juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la Administración de la Compañía son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia de la auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión.

**Opinión:**

4. En mi opinión, los estados financieros consolidados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera consolidada de SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2014, y los resultados consolidados de sus operaciones, los cambios consolidados en su patrimonio y sus flujos consolidados de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIFs) y principios de contabilidad aceptados en el Ecuador.



Ing. Galo Mejía Bravo, MBA  
AUDITOR EXTERNO: SC- RNAE: 845

Abril - 27 - 2015  
Cuenca- Ecuador



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA  
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845  
0964534128 - 2881988 - 4104033 - gfm.mejia@hotmail.com

#### Informe de Cumplimiento Tributario:

1. El informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de Diciembre de 2014, estas no han tenido ninguna incidencia dentro de los resultados de los estados financieros presentados, teniendo en consideración que el ICT (Informe de Cumplimiento Tributario), será presentado en el tiempo que el Ente Regulador de Tributación Fiscal (Servicio de Rentas Internas), así lo estime dentro del año 2015.

#### Información General:

2. La auditoría externa a los estados financieros al 31 de diciembre de los años 2014, de SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA., se realizó de conformidad al contrato de "Servicios Profesionales" acordado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

La racionalidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), o Principios de Contabilidad de General Aceptación, las NEC's ; Principios y Normas de General Aceptación de Auditoría, y de acuerdo a las circunstancias; y lo dispuesto expresamente por la Superintendencia de Compañías y otros Organismos de Control del Ecuador, Código del Trabajo, Estatutos de la Compañía, aplicables a este sector.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, se limitan a los requerimientos legales establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Loja, 20 de Abril de 2015

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA  
AUDITOR EXTERNO: SC: RNAE-845

Abril - 20 - 2015  
Cuenca - Ecuador

AZOGUES: Calle Vicente Rocafuerte y Vía a Uchupacuri (Sector Bosque Azul) - Telef. 2249440 / 2245562 / 0964534128.  
Email: gfm.mejia@hotmail.com  
CUENCA: Avda. 12 de Abril y José Peralta, Edificio Paseo del Puente, primer piso CX. 03. Telef. 2881988 / 4104033 / 0964534128. Email: gfm.mejia@hotmail.com





ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA  
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845  
0984534128 - 2881988 - 4104033 - [afg.gmeja@hotmail.com](mailto:afg.gmeja@hotmail.com)

## ESTADOS FINANCIEROS

### SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

| ACTIVOS                         | VALORES             | NOTAS |
|---------------------------------|---------------------|-------|
| Caja                            | 2,020.35            |       |
| Bancos                          | 248,816.97          |       |
| Documentos y Cuentas por cobrar | 82,584.85           |       |
| Otras Cuentas por cobrar        | 80,275.12           |       |
| Crédito Tributario              | 44,513.87           |       |
| Inventario de Mercaderías       | 251,334.11          |       |
| Terrenos                        | 1,094,555.02        |       |
| Maquinaria y Equipo             | 438,876.86          |       |
| Vehículos                       | 77,520.38           |       |
| Inversiones en Acciones         | 95.00               |       |
| Edificios                       | 579,626.50          |       |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>         | <b>2,900,219.03</b> |       |

| PASIVO                                  |                     |  |
|-----------------------------------------|---------------------|--|
| Proveedores                             | 179,610.90          |  |
| Otras Cuentas por Pagar                 | 380,921.50          |  |
| IVA Retenciones - Renta                 | 104,616.61          |  |
| Sueldos y beneficios sociales por pagar | 79,845.04           |  |
| IESS por pagar                          | 12,321.84           |  |
| Préstamos Bancarios por pagar           | 505,166.29          |  |
| Provisiones de personal                 | 206,089.93          |  |
| <b>TOTAL DE PASIVO</b>                  | <b>1,468,572.11</b> |  |

| PATRIMONIO                                |                     |  |
|-------------------------------------------|---------------------|--|
| Capital Social Suscrito y pagado          | 450,000.00          |  |
| Reservas                                  | 47,891.44           |  |
| Resultados                                | 244,895.85          |  |
| Resultados aplicación de NIIFs            | 688,859.63          |  |
| <b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>               | <b>1,431,646.92</b> |  |
| <b>TOTAL DEL PASIVO MAS EL PATRIMONIO</b> | <b>2,900,219.03</b> |  |

Ing. Xavier Monsalve  
GERENTE

Ing. Milton Trelles Z.  
CONTADOR

AZOGUES: Calle Vicente Rocafuerte y Vía a Uchupuncu (Sector Bosque Azul) - Telef: 2249440 / 2245562 / 0984534128  
Email: [afg.gmeja@hotmail.com](mailto:afg.gmeja@hotmail.com)  
CUENCA: Avda. 12 de Abril y José Peralta, Edificio Paseo del Puente, primer piso Of. 03. Telef: 2881988 / 4104033 / 0984534128 Email: [afg.gmeja@hotmail.com](mailto:afg.gmeja@hotmail.com)



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA  
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845  
0984534128 - 2881988 - 4104033 - gbm@meja@hotmail.com

SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

| INGRESOS              | VALORES             | NOTAS |
|-----------------------|---------------------|-------|
| Ventas                | 3,897,093.17        |       |
| Ingresos varios       | 46,626.71           |       |
| <b>TOTAL INGRESOS</b> | <b>3,943,719.88</b> |       |

**COSTOS Y GASTOS**

|                    |                     |  |
|--------------------|---------------------|--|
| Costos de venta    | 2,375,233.70        |  |
| <b>TOTA COSTOS</b> | <b>2,375,233.70</b> |  |

**GASTOS**

|                                 |                     |  |
|---------------------------------|---------------------|--|
| Mano de obra                    | 407.40              |  |
| Gastos de Fabricación           | 219,073.34          |  |
| Gastos varios y administrativos | 1,061,775.19        |  |
| Intereses                       | 121,751.27          |  |
| Gastos no deducibles de fábrica | 22,933.49           |  |
| <b>TOTAL COSTOS Y GATOS</b>     | <b>3,801,174.39</b> |  |

|                                  |                   |  |
|----------------------------------|-------------------|--|
| <b>UTILIDAD DEL PERIODO (AI)</b> | <b>142,545.49</b> |  |
|----------------------------------|-------------------|--|

Ing. Xavier Monsalve  
GERENTE

Ing. Milton Trellés Z.  
CONTADOR

AZOGUES: Calle Vicente Rocafuerte y Vía a Uchupuncu (Sector Bosque Azul) - Telef. 2245440 / 2245652 / 0984534128  
Email: gbm@meja@hotmail.com  
CUENCA: Avda. 12 de Abril y José Perata, Edificio Paseo del Puente, primer piso Of. 03. Telef. 2881988 / 4104033 /  
0984534128. Email: gbm@meja@hotmail.com



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA  
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845  
0984534128 - 2981988 - 4104033 - afg.mejia@hotmail.com

SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.  
FLUJO DE EFECTIVO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

| (US dólares)                                                           |                   |             |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|
| UTILIDAD NETA                                                          | 81,965.34         |             |
| Partidas que no representan movimiento de efectivo                     |                   |             |
| Depreciaciones                                                         | 101,766.66        |             |
| Amortizaciones                                                         | 0.00              |             |
| Provisión para jubilación patronal y desahucio                         | 10,397.14         |             |
| Provisión participación trabajadores                                   | 21,381.82         |             |
| Provisión impuesto a la renta                                          | 39,198.33         |             |
| Provisión cuentas incobrables                                          | 0.00              |             |
| <b>Subtotal</b>                                                        | <b>254,709.29</b> | <b>0.00</b> |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS</b>                         |                   |             |
| (Aumento) en cuentas por cobrar a clientes                             | 175,859.96        |             |
| Disminución en otras cuentas por cobrar                                | 159,386.96        |             |
| Disminución en impuestos y pagos anticipados                           | (14,213.47)       |             |
| (Aumento) en inventarios                                               | 241,993.95        |             |
| Aumento en proveedores y cuentas por pagar                             | (241,768.21)      |             |
| Aumento en beneficios a empleados corriente                            | 10,501.92         |             |
| Pago de participación empleados e imp a la renta                       | (34,723.04)       |             |
| Disminución en impuestos y ret. por pagar                              | (8,973.10)        |             |
| Pago por jubilación patronal                                           |                   |             |
| <b>Subtotal</b>                                                        | <b>288,064.97</b> | <b>0.00</b> |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> | <b>542,774.26</b> | <b>0.00</b> |

Ing. Xavier Monsalve  
GERENTE

Ing. Milton Trellés Z.  
CONTADOR

AZOGUES: Calle Vicente Rocafuerte y Vía a Uchupuncu (Sector Bosque Azul) - Teléf. 2249440 / 2245652 / 0984534128.  
Email: afg.mejia@hotmail.com  
CUENCA: Avda. 12 de Abril y José Peralta, Edificio Paseo del Puente, primer piso Of. 03. Teléf. 2981988 / 4104033 / 0984534128. Email: afg.mejia@hotmail.com





ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845  
0984534128 - 2881988 - 4104033 - gfb.mejia@hotmail.com

## **SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

#### **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

La SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA., fue constituida en la Ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, el 31 de Agosto de 1981, mediante resolución de la Intendencia de Compañías de Cuenca No. RLC-747-81, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 20 de Septiembre de 1981 con el Número 152. Su actividad principal es la fabricación y comercialización de muebles de metal y madera, construir sucursales en otras ciudades del país, y en general realizar todos los actos permitidos por la legislación ecuatoriana y que estén relacionados con el objeto principal de la Compañía. La compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el registro Único de Contribuyentes No. 0190082466001.

La SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA., se encuentra regulada por la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Código Civil, y demás Leyes Ecuatorianas, así como sus Estatutos Sociales.

#### **2. AMBITO DE OPERACIÓN**

Ejerce sus actividades dentro del País.

#### **3. DOMICILIO**

Su domicilio principal es el Cantón Cuenca, Provincia del Azuay, ubicada en la calle Humbolt 3-164 y Abelardo J. Andrade.

#### **4. DIRECCION, ADMINISTRACION Y CONTROL**

La Compañía tiene los siguientes organismos y dignatarios: Junta General de Accionistas, Directorio, Presidente, Vicepresidente, Gerente General y Comisarios.



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA  
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-945  
0984534128 - 2881988 - 4104033 - gfmjia@hotmail.com

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General, se ha procesado y emitido por el Señor Contador General; y, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizada por nuestro equipo de trabajo, contempla todo lo requerido para que terceros puedan leer con seguridad los Estados Financieros de la SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2014.

### NOTA No. 01

#### PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑIA

La SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA., lleva su contabilidad de acuerdo a los Normas Internacionales de información financiera (NIIFS), las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Ley de Compañías, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo y los Estatutos Sociales de la Empresa. Teniendo como producción el Balance General y el Estados de Resultados.

En lo específico, la contabilidad se circunscribe a la utilización de la herramienta de un sistema contable, para el procesamiento de sus transacciones.

### NOTA No. 02

#### POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad NECS y las Normas internacionales de información financiera (NIIFS). Dichas políticas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- Reconocimiento de ingresos y gastos
- Evaluación de posibles pérdidas por deterioro para determinados activos
- Vida útil de las propiedades y equipos
- Estimación de provisiones para contingencias

AZOGUES: Calle Vicente Rocafuerte y Vía a Uchupuncu (Sector Bosque Azul) - Telef. 2249440 / 2245652 / 0984534128.  
Email: gfmjia@hotmail.com  
CUENCA: Avda. 12 de Abril y José Peralta, Edificio Paseo del Puente, primer piso Of. 03. Telef. 2881988 / 4104033 / 0984534128. Email: gfmjia@hotmail.com



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA  
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845  
0984534128 - 2881988 - 4104033 - galo.mejia@hotmail.com

**EMPRESA EN MARCHA.-** los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que Ecuamueble, será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía. Anteriormente la compañía mantenía el programa como software de sistemas llamado "ABAGO", pero a mediados del año 2012 se cambió este programa por denominado "ISHIDA", mismos que viene funcionando en la actualidad.

**CUENTAS POR COBRAR.-** Las cuentas por cobrar se encuentran en función a su origen así como son: proveedores, Clientes, anticipo empleado, retenciones ejercicios anteriores, impuestos anticipados y otras cuentas por cobrar.

**ACTIVO REALIZABLE.-** Inventarios que tienen que ver con materias primas, productos en proceso, productos terminados y productos en los almacenes de las diferentes sucursales que mantiene la compañía.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-** Se contabiliza al costo de adquisición. La depreciación se ejecuta con el método de "línea recta", no se revela el valor residual, se aplica los porcentajes de depreciación. Los años de vida útil serán los siguientes:

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| > Nave Industrial     | 20% |
| > Maquinaria y Equipo | 10% |
| > Vehículos           | 5%  |

**INGRESOS Y COSTOS POR VENTA.-** Se registra sobre la emisión de las facturas a los clientes, de la Matriz y sus diferentes sucursales que mantiene la compañía.

**GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO.-** Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a resultados del año, los costos de mejoras de importancia no se consideran como adiciones de activos fijos. Además al ser una empresa que efectúa transformación de materias primas en productos terminados interviene mucho esta cuenta. Se aplica el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

**IMPUESTO A LA RENTA.-** El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. El impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el

AZOGUES: Calle Vicente Rocafuerte y Vía a Uchupuncu (Sector Bosque Azul) - Teléf. 2249440 / 2245652 / 0984534128  
Email: galo.mejia@hotmail.com  
CUENCA: Avda. 12 de Abril y José Peralta, Edificio Paseo del Puente, primer piso Of. 03. Teléf. 2881988 / 4104033 / 0984534128. Email: galo.mejia@hotmail.com





ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA  
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845  
0984534128 - 2881988 - 4104033 - gmeja@hotmail.com

impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes en Ecuador establecen una tasa de impuesto del 23% (24% en el año 2014) sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades se reinvierten por parte del contribuyente.

**SEGURIDAD SOCIAL.-** De conformidad con disposiciones legales vigentes, la entidad a efectuado aportaciones al IESS, han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Ministerio de Relaciones Laborales en su código de trabajo y reglamentos por concepto de fondos de reserva, provisiones de jubilación patronal, etc.

El Código de Trabajo del Ecuador establece la obligación de parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía registra provisiones para este beneficio en base a estudios actuariales realizados por profesionales independientes debidamente calificados en vista de que la empresa cuenta con una existencia legal de más de 30 años. Así mismo la compañía ha procedido a provisionar desde hace algunos años atrás una reserva para desahucio para cubrir aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, se registra anualmente este beneficio mediante la constitución de una provisión con cargo a resultados del ejercicio, el valor es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Así mismo la compañía ha procedido a provisionar desde hace algunos años atrás una reserva para desahucio para cubrir aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, se registra anualmente este beneficio mediante la constitución de una provisión con cargo a resultados del ejercicio, el valor es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Es necesario destacar que por el año 2014 la compañía ha realizado la provisión para jubilación patronal y desahucio de acuerdo a los datos proporcionados por el estudio actuarial realizado.

**REPARTICION DE UTILIDADES.-** De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo Ecuatoriano, la Compañía Ecuamueble provisionó al cierre del ejercicio económico 2014 y 2013, el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades para los trabajadores, las mismas que se han venido cancelando a los empleados dentro de los términos que la ley ordena.

**PASIVOS.-** Están registradas en las respectivas cuentas a corto mediano y largo plazo de acuerdo a su naturaleza y a las obligaciones de la Compañía especialmente en cumplimiento de Leyes Tributarias de Seguridad Social y Laborales.

AZOGUES: Calle Vicente Rocafuerte y Vía a Uchupuncu (Sector Bosque Azul) - Telef. 2249440 / 2245652 / 0984534128 - Email: gmeja@hotmail.com  
CUENCA: Avda. 12 de Abril y José Peralta, Edificio Paseo del Puente, primer piso OK 03. Telef. 2881988 / 4104033 / 0984534128. Email: gmeja@hotmail.com



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845

0964534126 - 2681988 - 4104033 - [info.gmejia@hotmail.com](mailto:info.gmejia@hotmail.com)

**PATRIMONIO.-** El Patrimonio es acumulado por aportes, reservas, resultado del ejercicio.

**TRIBUTACION.-** La Compañía está sujeta a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento y a la Ley de Compañías.

**CAPITAL SOCIAL.-** Son aportes realizados en especie o efectivo por accionistas que conforma las acciones ordinarias y nominativas cada una con un determinado costo.

**RESERVAS.-** Legal, de acuerdo a la Ley de Compañías se toma de la utilidad anual, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA.-** Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros que nos han entregado la Administración:

1. Balance General,
2. Estados de Resultados,
3. Flujo de efectivo, y,
4. Evolución del Patrimonio.

**MONEDA UTILIZADA.-** Las operaciones económicas de la Compañía, están registradas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, unidad Monetaria reconocida legalmente en la República del Ecuador desde el 10 de Enero de 2000 y publicado en Registro Oficial No. 57 del 13 de Abril de 2000.

**CAJA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.-** Representa el efectivo disponible y saldos en bancos, sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción. El movimiento que ha tenido esta cuenta durante el año 2014 es el siguiente:

**NOTA No. 03**

|        | <u>2014</u>       | <u>2013</u>      |
|--------|-------------------|------------------|
|        | (US dólares)      |                  |
| Caja   | 2.020,35          | 6.479,76         |
| Bancos | 248.816,97        | 69.278,37        |
| Total  | <u>250.837,32</u> | <u>75.758,13</u> |

**Caja - Bancos.-** Es el dinero disponible que se encuentra en la cuenta corriente que la Compañía mantiene en el banco. Aunque algunos valores se encuentran al momento por confirmar. Los bancos y cooperativas de ahorro y Crédito que se anotan son los depositarios de los dineros de la compañía durante el año 2014.

AZOGUES: Calle Vicente Rocafuerte y Vía a Uchupuncu (Sector Bosque Azul) - Telef. 2249440 / 2245652 / 0964534126.  
Email: [glo.gmejia@hotmail.com](mailto:glo.gmejia@hotmail.com)  
CUENCA: Avda. 12 de Abril y José Peralta, Edificio Paseo del Puente, primer piso Of. 03. Telef. 2681988 / 4104033 / 0964534126. Email: [info.gmejia@hotmail.com](mailto:info.gmejia@hotmail.com)





ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845

0984534128 - 2681988 - 4104033 - afg.mejia@hotmail.com

Se realizan las conciliaciones bancarias en forma mensual, así como también se efectúan arqueo de caja sorpresivos.

**Cuentas por Cobrar.-** Al 31 de diciembre de 2014, corresponde a saldos por cobrar a clientes por el normal desarrollo de la actividad comercial de La Sociedad Comercial Industrial Ecuamueble Cía. Ltda., la compañía no ha provisionado un valor valores adicionales al que ya tiene debido a sus políticas de crédito, pues trabaja bajo pedido de clientes.

**Otras Cuentas por cobrar.-** Esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, mantiene los siguientes saldos:

| cuentas                  | 2014             | 2013              |
|--------------------------|------------------|-------------------|
| Anticipo a proveedores   | 0,00             | 69.268,66         |
| Anticipo a importaciones | 3.760,04         | 82.743,95         |
| Anticipo a empleados     | 3.124,58         | 14.258,97         |
| Anticipos a EDEC         | 73.390,50        | 73.390,50         |
| <b>TOTAL</b>             | <b>80.275,12</b> | <b>239.662,08</b> |

#### **INVENTARIOS.-**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los inventarios están conformados de la siguiente manera:

|                      | <b><u>2014</u></b>       | <b><u>2013</u></b>       |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
|                      | (US dólares)             |                          |
| Materia prima        | 131.258,94               | 189.987,92               |
| Productos en proceso |                          | 79.471,28                |
| Productos terminados | 41.275,99                |                          |
|                      | 168.799,18               | 223.868,86               |
| <b>Total</b>         | <b><u>341.334,11</u></b> | <b><u>493.328,06</u></b> |

#### **IMPUESTOS ANTICIPADOS:**

Corresponde al saldo de las retenciones realizadas por clientes de Ecuamueble y al valor del anticipo de impuesto a la renta pagado en este periodo, cuyo monto asciende a 44.513,87 dólares.

AZOGUES: Calle Vicente Rocafuerte y Vía a Uchupuncu (Sector Bosque Azul) - Telef. 2249440 / 2245652 / 0984534128  
Email: afg.mejia@hotmail.com  
CUENCA: Avda. 12 de Abril y José Peralta, Edificio Paseo del Puente, primer piso Of. 03. Telef. 2681988 / 4104033 / 0984534128. Email: afg.mejia@hotmail.com



#### ACTIVO FIJO:

En las cuentas del activo fijo se ha registrado un incremento como resultado de la adquisición de nueva maquinaria, el detalle de las variaciones de los activos fijos es el siguiente:

|                        | Saldos<br><u>dic-31-2014</u> | <u>Variaciones</u>      | Saldos a<br><u>dic-31-2013</u> |
|------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
|                        | (US dólares)                 |                         |                                |
| Terrenos               | 1.094.555,02                 | 0,00                    | 1.094.555,0                    |
| Maquinaria y equipo    | 584.057,60                   | 112.870,22              | 471.187,38                     |
| Edificios              | 608.139,38                   | 0,00                    | 608.139,38                     |
| Vehículos              | 152.683,00                   |                         | 152.683,00                     |
| Subtotal               | 2.439.435,00                 | 112.870,22              | 2.326.564,7                    |
| Depreciación acumulada | (248.856,24)                 | (101.766,66)            | (147.089,58)                   |
| <b>Total</b>           | <b><u>2.190.578,76</u></b>   | <b><u>11.103,56</u></b> | <b><u>2.179.475,2</u></b>      |

#### PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, están conformados por las cuentas por pagar a proveedores y obligaciones con instituciones financieras locales.

|                                      | <u>2014</u>  | <u>2013</u> |
|--------------------------------------|--------------|-------------|
|                                      | (US dólares) |             |
| Proveedores                          | 273.995,42   | 274.113,36  |
| Obligaciones financieras corto plazo | 337.496,98   | 420.151,73  |

#### BENEFICIOS DE EMPLEADOS: CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, el pasivo por beneficio de empleados a corto plazo, se presentan como sigue:



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA

AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-045  
0984534128 - 2881988 - 4104033 - gfg.mejia@hotmail.com

|                         | 2014         | 2013      |
|-------------------------|--------------|-----------|
|                         | (US dólares) |           |
| Participación empleados | 21.381,82    | 10.901,89 |
| Sueldos por pagar       | 42.457,60    | 20.124,04 |
| Beneficios sociales     | 16.005,62    | 27.837,26 |

#### PASIVO A LARGO PLAZO.-

El saldo del pasivo a largo plazo corresponde a los créditos pendientes en el sistema financiero nacional, tanto con bancos privados como instituciones financieras públicas, la deuda total a largo plazo suma la cantidad de 505.166,29 dólares.

#### CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

##### Capital social

Al 31 de diciembre de 2014, el capital social suscrito y pagado de la Compañía Ecuamueble es de 450.000,00 dólares, conformado por participaciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una, no ha existido en este período ninguna variación en el valor del capital ni en su estructura accionaria.

##### Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea registrado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital. De esta manera el valor de la reserva legal se incrementa en un monto de 4.098,27 dólares.

El movimiento en las cuentas patrimoniales de resultados en este año no registra mayores cambios, sino aquellos generados por la utilidad alcanzada en el ejercicio económico.

#### ESTADO DE RESULTADOS

Las ventas netas por operaciones continuas durante los años 2014 y 2013, fueron originadas y causados por la producción y comercialización de acuerdo a como sigue:

AZOGUES: Calle Vicente Rocafuerte y Vía a Uchupacuri (Sector Bosque Azul) - Telef. 2249440 / 2245652 / 0984534128  
Email: gfg.mejia@hotmail.com  
CUENCA: Avda. 12 de Abril y José Peralta, Edificio Paseo del Puente, primer piso Of. 03. Telef. 2881988 / 4104033 / 0984534128. Email: gfg.mejia@hotmail.com



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA  
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-045  
0984534128 - 2681988 - 4104033 - [gla.mejia@hotmail.com](mailto:gla.mejia@hotmail.com)

. . . Ventas . . .

2014                      2013

(US dólares)

|                |              |              |
|----------------|--------------|--------------|
| Ventas 12%     | 3.867.784,22 | 3.195.957,84 |
| Ventas 0%      | 12.513,97    | 16.120,24    |
| Otros ingresos | 46.301,69    | 19.250,00    |
| Exportaciones  | 17.120,00    |              |

En relación a los costos de producción, gastos administrativos, y de ventas estos se han dado de acuerdo al flujo normal de la actividad de la compañía, en cuanto a los gastos financieros estos se mantienen altos como resultado de los préstamos a largo plazo que la empresa mantiene en el sistema financiero nacional.

Datos con los cuales la empresa obtiene al final del periodo 2014 una utilidad neta de 77.867,07 dólares.





**ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA**

AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845  
0984534128 - 2681988 - 4104033 - gfmjia@hotmail.com

## **CONTROL INTERNO**

### **OPINION**

#### **PARA LOS SEÑORES ACCIONISTAS**

Con relación al examen de los estados financieros, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de Control Interno de la compañía en la extensión que consideramos para evaluar dichos sistemas como lo requiere Las Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA's; dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para una opinión sobre los estados financieros de la SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.

La Administración es la única responsable por el diseño y operación de Control Interno contable; en cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de Control Interno. El objetivo del sistema de control contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizado con el exclusivo propósito descrito en el párrafo segundo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema, consecuentemente auditoría externa emite una opinión razonable sobre el control interno que la SOCIEDAD INDUSTRIAL COMERCIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA., mantiene al 31 de diciembre de 2014.

Este informe se concluye gracias a la colaboración total de la información y documentación entregada por la administración de la compañía.

Atentamente,

Ing. Galo Mejia Bravo, MBA  
AUDITOR EXTERNO: SC - RNAE: 845

AZOGUES: Calle Vicente Rocaforte y Vía a Uchupuncu (Sector Bosque Azul) - Telef. 2249440 / 2245652 / 0984534128.  
Email: gfmjia@hotmail.com  
CUENCA: Avda. 12 de Abril y José Peralta, Edificio Paseo del Puente, primer piso Of. 03. Telef. 2681988 / 4104033 / 0984534128. Email: gfmjia@hotmail.com



ING. GALO MEJIA BRAVO, MBA  
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845  
0984534128 - 2881985 - 4104033 - gfm.mejia@hotmail.com

### **CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES AUDITORIAS EXTERNAS ANTERIORES**

La SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA., no ha sido objeto de Auditorías Externas anteriores, por lo que no mantiene ninguna recomendación al respecto para su debido cumplimiento.

### **HECHOS SUBSECUENTES AL PERIODO DE AUDITORIA**

Al 20 de Abril de 2015, fecha en la cual se finaliza el trabajo de Auditoria Externa a los Estados Financieros de la SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA., no se ha detectado ningún hecho de importancia que pueda alterar los movimientos y saldos de las cuentas cerradas al 31 de diciembre de 2014.