

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR INDEPENDIENTE

- Auditoría
- Contabilidad
- Impuestos (SRI)
- Administración



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELÉFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: agm@ga-mejia-bravo.com

Cuenca, 26 de marzo de 2018
Of. Nro. 026-GIMB-2018

Ingeniero
Xavier Monsalve Cazorla
GERENTE DE LA EMPRESA SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE
CIA. LTDA.
En su despacho. -

De mi consideración:

Con un atento saludo, adjunto al presente entrego el **INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA** de su Compañía, correspondiente al periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, cumpliendo de esta manera con el contrato establecido para el efecto.

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

Atentamente,

CPA. Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845
AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096
PERITO JUDICIAL: Calificación 236655
CUENCA: Calle Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
0984534128 – 2245652 Email: agm@ga-mejia-bravo.com

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: info@galomejia.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de:

COMPAÑÍA: SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Empresa **SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos del efectivo por el año que terminó en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Empresa por los Estados Financieros

2. La Administración de la Empresa **SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.**, es la responsable por la elaboración, preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con lo que establecen Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Dicha responsabilidad incluye lo que es diseño, implementación y el respectivo mantenimiento de los controles internos adecuados para la preparación y posterior presentación razonable de los estados financieros, que estos se encuentren exentos de errores significativos, ya sean debido a fraudes o error, la selección de políticas apropiadas de contabilidad y la elaboración de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias de la empresa.

La Responsabilidad de los Auditores

3. Nuestra responsabilidad como Auditores, es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría, esto de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA, estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como también la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, de forma que se pueda establecer si los estados financieros se encuentran libres de errores significativos.
4. Dentro de lo anotado se incluye la ejecución de procedimientos con la finalidad de obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones expuestos en los estados financieros, estos procedimientos dependen del juicio del Auditor, incluyendo por supuesto la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar las evaluaciones de los riesgos consideramos los controles internos más relevantes en la preparación y presentación razonable de los estados financieros, este nos permite diseñar procedimientos adecuados de auditoría de acuerdo a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad que han sido utilizados y por supuesto la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, de igual forma evaluar la presentación de los estados financieros que se los ha tomado en forma conjunta.

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA A LA EMPRESA: ECUAMUEBLE CIA. LTDA., DEL AÑO 2017

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELÉFONOS: 0984534128 - 072245852
EMAIL: gmejia@ecua.com

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la Empresa **SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Otro asunto

6. Los estados financieros adjuntos de la Empresa **SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, fueron examinados por mi firma auditora en el mes de abril de 2017, en donde se expresó una opinión razonable sobre dichos estados financieros.
7. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la administración tributaria con fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la compañía. Nuestras conclusiones sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emite por separado en un informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario" ICT. Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de julio de 2018.
8. La auditoría externa a los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 de la compañía **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.

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845
AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096

Cuenca – Ecuador
Marzo, 20 de 2018

CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Hunyna Capac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: info@natura.com.ec

ESTADOS FINANCIEROS

SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTAS	2017	NOTAS
ACTIVO		
Disponible	59.669,97	
Exigible	205.175,86	
Realizable	245.402,32	
Activos no depreciables	1.339.190,02	
Activos depreciables	1.355.591,21	
Propiedades de Inversión	95,00	
TOTAL DEL ACTIVO	3.205.124,38	
PASIVO		
Obligaciones inmediatas	583.141,97	
Prestamos largo plazo	975.825,76	
Provisiones sociales	188.384,15	
TOTAL DEL PASIVO		
Capital social	450.000,00	
Reservas	51.616,19	
Resultados	267.296,68	
Resultado aplicación NIIFs	688.859,63	
TOTAL DEL PATRIMONIO	1.457.772,50	

Ing. Xavier Monsalve Cazorla
GERENTE GENERAL

Ing. Milton Trelles Z.
CONTADOR

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros.

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA A LA EMPRESA: ECUAMUEBLE CIA. LTDA., DEL AÑO 2017

Trabajo de Campo – Auditor Senior: Edison Iván Mella B.

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (IR)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA

AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac

AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)

TELÉFONOS: 0984534128 - 072245652

EMAIL: galo.gmejia@gmail.com

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99

SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTAS	2017	NOTAS
INGRESOS		
Ventas	2.341.611,75	
Ingresos varios	10.365,75	
TOTAL A INGRESOS	2.351.977,50	
EGRESOS - GASTOS		
Costo de ventas	1.206.315,92	
Costo mano de obra	20,06	
Gasto de fabricación	63.279,96	
Gastos varios de administración y ventas	835.809,46	
Gastos no deducibles de fabricación	63.052,63	
Intereses	107.551,67	
TOTAL EGRESOS	2.276.029,70	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	75.947,80	

Ing. Xavier Monsalve Cazorla
GERENTE GENERAL

Ing. Milton Trelles Z.
CONTADOR

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA A LA EMPRESA: ECUAMUEBLE CIA. LTDA., DEL AÑO 2017

Trabajo de Campo - Auditor Senior: Edison Iván Mejía Buc

Elaborado en: Cuenca, Ecuador, el 15 de febrero de 2018.

El presente informe es válido únicamente para los fines que se indican en el mismo.

24

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Gale Mejía Bravo, MBA
AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosques Azu)l
TELÉFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: galemejia@ecua3.com

SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
MÉTODO DIRECTO

	2017
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(US dólares)
Efectivo recibido de clientes	2.328.480,53
Efectivo recibido de otros	10.365,75
Efectivo pagado a proveedores, trabajadores y otros	-2.045.000,73
Efectivo pagado por 15% participación empleados e impuesto a la renta	0,00
Efectivo pagado por gastos financieros	-10.871,51
Efectivo neto (utilizado) por actividades de operación	187.651,81
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Compras de activos fijos	-10.000,00
Construcciones en curso	0,00
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-10.000,00
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Pago de dividendos	0,00
Préstamos recibidos – pagados, neto	14.114,72
Aumento de capital	0,00
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	14.114,72
Variación neta del efectivo	191.766,53
Efectivo al inicio del año	137.564,33
Efectivo al final del año	59.669,97

Ing. Xavier Monsalve Cazorla
GERENTE GENERAL

Ing. Milton Trelles Z.
CONTADOR

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA A LA EMPRESA: ECUAMUEBLE CIA. LTDA., DEL AÑO 2017

Trabajo de Campo – Auditor Senior: Edison Iván Mejía Buri

34

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Gale Mejía Bravo, MBA

AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: auditoria@ecuamueble.com

Este informe es el resultado de la auditoría externa a la empresa ECUAMUEBLE CIA. LTDA. por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, con base en la información proporcionada por la empresa y en la documentación adjunta.

**SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.
 EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

CUENTAS	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA POR VALUACIÓN	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	450.000,00	39.359,12	236.655,81	688.859,63	12.257,07	0,00	1.427.131,63
SALDO REXPRESADO DEL PERIODO ANTERIOR	450.000,00	36.131,37	254.338,89	688.859,63	12.257,07	-17.683,08	1.423.903,88
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	450.000,00	36.131,37	254.338,89	688.859,63	12.257,07	-17.683,08	1.423.903,88
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	3.227,75	-17.683,08	0,00	0,00	17.683,08	3.227,75
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0,00	3.227,75	-17.683,08	0,00	0,00	17.683,08	3.227,75

Ing. Xavier Monsalve Cazorla
GERENTE GENERAL

Ing. Milton Trelles Z.
CONTADOR

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA A LA EMPRESA: ECUAMUEBLE CIA. LTDA., DEL AÑO 2017

Trabajo de Campo – Auditor Sênior: Edison Iván Mejía Buri

24

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELÉFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: galomejia@comercial.com

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. ENTIDAD QUE REPORTA

La **SOCIEDAD COMERCIAL INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTA.**, 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 fue constituida en el Cantón Cuenca, Provincia del Azuay, el 01 de Septiembre de 1981.

Su actividad principal es la fabricación y comercialización de muebles de metal y madera, abrir 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 (RUC) No. 0190082466001.

La Compañía **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.

Autorización de Reporte de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, han sido emitidos con la respectiva autorización de la Junta General de Accionistas.

2. BASES DE PRESENTACION

2.1 Declaración de cumplimiento normativo

Los estados financieros se encuentran preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que comprenden:

- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC),
- ✓ Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF); y,
- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros consolidados de la empresa **SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.**, los mismos se encuentran preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en el Ecuador (NIIF), siguiendo por supuesto los procedimientos técnicos establecidos por las NIIF 1, en lo que respecta a la preparación de estados financieros mismos que se adjuntan.

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA

AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Husyna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELÉFONOS: 0984534126 - 072245652
EMAIL: galo@mejia-bravo.com

2.2 Moneda

De acuerdo con lo que establece la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; por lo que, las transacciones en otras divisas distintas al dólar se los considerará como moneda extranjera.

Consecuentemente los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

2.3 Uso de juicios y estimaciones durante la preparación de estados financieros

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la compañía, en estricta aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los mismos que tienen incidencias en los montos presentados como activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del periodo analizado.

Los supuestos y estimaciones relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

3. POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables mencionadas han sido aplicadas a todos los años presentados en estos estados financieros.

A continuación, describimos las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

3.1 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta del activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque.

3.2 Equivalentes de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimiento de tres meses o menos.

3.3 Bancos Nacionales

Esta es una cuenta del activo donde se registran los movimientos de dinero en los bancos que se encuentran dentro del País Ecuador, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingresos de dinero en la cuenta por préstamos y de debita por retiros, giros de cheque o transferencias bancarias.

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Gato Mejía Bravo, MBA



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245852
 EMAIL: gato@ecuamueble.com

El presente informe es una opinión sobre la información financiera presentada en el informe de gestión y estados financieros de la empresa ECUAMUEBLE CIA. LTDA., del año 2017, emitido por el auditor independiente, Ing. Gato Mejía Bravo, MBA, Auditor Independiente, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 86 de la Ley Orgánica de Control de Gestión, de 2011, y en el artículo 106 de la Ley Orgánica de Control de Gestión, de 2011, y en el artículo 106 de la Ley Orgánica de Control de Gestión, de 2011.

3.4 Préstamos y Cuentas por Cobrar

Esta cuenta se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Son parte del activo corriente, excepto para vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes, las cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

3.5 Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y baja de otras cuentas por cobrar

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad con la finalidad de cubrir futuros riesgos de pérdida que puedan llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes exclusivamente.

3.6 Inventarios

Los Inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de la venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Al ser la Compañía compra y venta de artículos de consumo su inventario varía normalmente cada día en forma sustancial.

Las existencias de materiales e insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de ventas aplicables.

3.7 Propiedad, Planta y Equipo

a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

- ✓ Auditoria
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Gato Mejía Bravo, MBA

AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Capac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245852
 EMAIL: auditor@mejia.com.ec

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en el cual se producen.

c) Depreciación

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO:	AÑOS
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Maquinarias	10 años

✓ Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con la finalidad de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros emitidos son descontados utilizando una tasa de descuento antes del impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

3.8 Otros activos

Se registra el costo de adquisición, este rubro incluye inversiones permanentes, documentos por cobrar de clientes a largo plazo, activos intangibles y gastos de constitución que se amortizan en línea recta a 20 años.

3.9 Deterioro

❖ Activos financieros

261

- ✓ Auditoria
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELÉFONOS: 0984534128 - 072245552
EMAIL: gmb@auditorindependiente.com

Los activos financieros son evaluados por la compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

❖ Activos no financieros

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario y activos intangibles, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado se estima su valor recuperable.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre de 2017, la administración de la compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como maquinaria, equipo, vehículos y mobiliario, y activos intangibles, así mismo, basado en su plan de negocios, considero que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

3.10 Pasivos financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada. La compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y monedas extranjeras para realizar los ajustes por diferencias en cambio al cierre de cada periodo contable.

3.11 Provisiones

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondos de reserva, participación de utilidades y décimos que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales.

En las fechas en que estos pasivos son pagados deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

3.12 Impuesto a la renta

El cargo por impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

29

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA

AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELÉFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: auditor@ecuamueble.com

La Ley de Régimen Tributario Interno establece una tasa de impuesto sobre las utilidades gravables, la cual se reduce a otro porcentaje si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigencia la norma que exige el pago de un **"anticipo mínimo de impuesto a la renta"**, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertiría en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente, solicite al Servicio de Rentas Internas (SRI), su devolución de este anticipo. Durante el año 2017 la compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables, puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

3.13 Reconocimiento de beneficios sociales a largo plazo

La compañía reconoció en el estado de situación financiera de apertura un incremento en la provisión para jubilación patronal y desahucio, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuaria calificada. Independiente con base en el método de unidad de crédito proyectada.

3.14 Impuestos diferidos

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance de la situación financiera. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos (pasivos) impuestos diferidos.

3.15 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios.

3.16 Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita), resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión comprende a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para

27

- ✓ Auditoria
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Capac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELÉFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: galo@mejiaabogados.com

cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

3.17 Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes de consumo masivo, objeto social de la Compañía, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Empresa **SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.**, y pueden ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y su presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3.18 Estado de flujos de efectivo

Los estados de flujo del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal del negocio, la compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones la administración de la compañía ha establecido procedimientos de información para:

- a. Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesto,
- b. Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados,
- c. Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros,
- d. Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la administración, y,
- e. Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

EMPRESA EN MARCHA. - Considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía **SOCIEDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL ECUAMUEBLE CIA. LTDA.**, 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.

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: ga@ecumueble.com

NOTA 5

DISPONIBLE

Caja - Bancos. - Es el dinero disponible que se encuentra en la cuenta corriente que la Compañía mantiene en el banco. De acuerdo a los cierres de caja de cada sucursal.

Aunque algunos valores se encuentran al momento por confirmar. Durante el año 2017, tienen los siguientes movimientos:

CUENTAS	2017	2016
Caja	3.124,87	2.314,58
Bancos	56.545,10	135.249,75
TOTAL	59.669,97	137.564,33

BANCOS	56.545,10	
Banco Bolivariano Fabrica		2.114,78
Banco Bolivariano Guayaquil		815,87
Banco Bolivariano Quito		4.025,48
Banco Produbanco		15.203,16
Banco Pichincha		172,68
Banco Guayaquil		15,96
Banco del Austro		-1.234,79
Banco Internacional		34.216,28
Cooperativas		1.215,68

Se pudo constatar de la revisión que se realizan las conciliaciones bancarias en forma mensual, así como también se efectúan arqueos de caja.

NOTA 6

EXIGIBLE – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, corresponde a saldos por cobrar a clientes por el normal desarrollo de la actividad comercial de la empresa. En vista de las políticas de crédito, la compañía no requiere provisionar un valor adicional al que ya tiene para posibles cuentas incobrables.

ACTIVO EXIGIBLE	205.175,86		
CUENTAS POR COBRAR		141.110,14	
Cientes			144.355,27
Provision Cuentas Incobrables			-3.245,13

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La compañía al 31 de diciembre de 2017, presenta estos saldos correspondientes a los siguientes conceptos:

49

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA

AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-58 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: gmejia@ecumueblecia.com

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	34.198,49	
Anticipo a Proveedores		12.458,00
Anticipo a Empleados		2.124,36
Prestamos relacionados		1.738,00
Anticipos entregados EDEC		0,00
Cuentas por cobrar Aduana		17.878,13
CREDITO TRIBUTARIO	29.867,23	
Isd Crédito Tributario		2.095,87
Crédito Tributario Renta		20.353,96
Anticipo impuesto renta		7.417,40

NOTA 7

REALIZABLE

Esta cuenta mantiene al 31 de diciembre de 2017 los siguientes movimientos:

ACTIVO REALIZABLE	245.402,32		
INVENTARIOS		245.402,32	
Materia prima			75.205,45
Productos en proceso			43.321,23
Productos terminados			126.875,64

NOTA 8

ACTIVO FIJO – DEPRECIABLES Y NO DEPRECIABLES

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2017, se ha mantenido con los siguientes movimientos:

ACTIVO FIJO	2.694.876,23		
NO DEPRECIABLES		1.339.190,02	
TERRENOS			1.339.190,02
Costo Terrenos			1.339.190,02
DEPRECIABLES	1.355.591,21		
MAQUINARIA Y EQUIPO		474.119,85	
Costo Maquinaria y equipo			699.922,81
Dep. Acum. Maquinaria y equipo			-225.802,96
VEHICULOS		114.939,09	
Costo Vehículos			235.655,69
Dep. Acum. Vehículos			-120.716,60
EDIFICIOS		766.532,27	
Costo Edificios			832.884,83
Dep. Acum. Edificios			-66.352,56
ACTIVOS EN TRANSITO		0,00	
Construcciones en curso Quito			0,00

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA A LA EMPRESA: ECUAMUEBLE CIA. LTDA., DEL AÑO 2017

Trabajo de Campo – Auditor Senior: Edison Iván Mejía Buri

31

- ✓ Auditoria
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA

AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: info@galomejia.com

Compra activo fijo en transito				0,00
PROPIEDADES DE INVERSION		95,00		
Inversiones en acciones			95,00	

Las depreciaciones se los realizan mediante el método de línea recta, en forma anual o como la administración así lo requiera.

PASIVO

NOTA 9

CORRIENTE

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2017, se mantiene con los siguientes saldos:

OBLIGACIONES INMEDIATAS	583.141,97		
PROVEEDORES		131.662,96	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		327.623,11	
Acreedores varios			0,00
Tarjetas crédito			1.291,00
Prestamos corto Plazo			84.314,20
Prestamos de accionistas			242.017,91
IMPUESTOS POR PAGAR			
IVA - RETENCIONES - RENTA		73.936,30	
IVA Cobrado Ventas			0,00
Retenciones a proveedores Renta			0,00
Impuesto a la Renta			30.686,44
IVA y retenciones mensuales			43.249,86
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		38.943,65	
Decimo Tercer Sueldo			4.812,57
Decimo Cuarto Sueldo			1.406,25
Vacaciones por Pagar			204,72
Multas y Atrasos			712,36
Descuentos Rol - Coralcad			0,00
Participación empleados			11.392,07
Sueldos por pagar			20.415,68
IESS POR PAGAR		10.975,95	
Aportes less			8.247,58
Prestamos less			1.645,91
Fondos de Reserva			1.082,46

Valores por pagar a un corto o mediano plazo, mismos que serán cubiertos por la compañía de forma inmediata ajustando de esta forma sus asientos contables y cerrándolos a la vez.

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: info@ecumueblecia.com

NOTA 10

PASIVO LARGO PLAZO

Esta cuenta se ha mantenido con los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2017:

PASIVO LARGO PLAZO	1.164.209,91			
PRESTAMOS A LARGO PLAZO		975.825,76		
PRESTAMOS BANCARIOS			975.825,76	
Prestamos Bancos largo plazo				679.690,41
Prestamos de accionistas				131.408,31
Cuentas por pagar EDEC				164.727,04
PROVISIONES SOCIALES		188.384,15		
PROVISIONES PERSONAL			188.384,15	
Jubilación Patronal				181.759,33
Desahucio				6.624,82

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 USD 679.690.41.

Además existen un préstamo de socios por un valor de USD 131.408.31 y un valor a largo plazo por pagar de USD 164.727.04, que corresponde al saldo pendiente del terreno adquirido en la parroquia Tarqui para la nueva planta industrial.

El valor de las provisiones sociales como jubilación patronal y desahucio suma el total de USD 188.384.15.

NOTA 11

PATRIMONIO

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2017, ha mantenido los siguientes movimientos:

PATRIMONIO	1.457.772,50			
PATRIMONIO		1.457.772,50		
CAPITAL			450.000,00	
Miguel Monsalve				229.500,00
Catherine Cazorla				85.500,00
Catalina Monsalve				45.000,00
Xavier Monsalve				45.000,00
Rossana Monsalve				45.000,00
RESERVAS			51.616,19	
Reserva Legal				39.359,12
Reserva x revalorización				12.257,07
RESULTADOS			267.296,68	
Utilidades Acumuladas				236.655,81

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Gato Mejía Bravo, MBA

AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac

AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)

TELÉFONOS: 0984534128 - 072245652

EMAIL: gato@gatoauditor.com

El presente informe es el resultado de la auditoría externa a la empresa ECUAMUEBLE CIA. LTDA., del año 2017, realizada por el auditor independiente Ing. Gato Mejía Bravo, MBA, en cumplimiento de la Ley de Compañías y el Reglamento de Auditoría Externa a la Empresa.

Resultado del periodo				30.640,87
RESULTADOS APLIC. NIIFs			688.859,63	
Superávit por valuación				691.609,63
Resultados acumulados Niifs				-2.750,00

Capital social

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social suscrito y pagado de la Compañía Ecuamueble es de USD 450.000,00, conformado por participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una, no ha existido en este periodo ninguna variación.

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 cuenta reserva legal se mantiene en USD 39.359,12.

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

Handwritten signature or mark.

- ✓ Auditoria
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA

AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: auditor@mejiaab.com

ESTADOS DE RESULTADOS

NOTA 12

INGRESOS:

Esta cuenta se encuentra constituida por los ingresos operacionales no operacionales, producto de la comercialización de productos de consumo masivo, y su movimiento al 31 de diciembre de 2017, se mantuvo el siguiente movimiento:

VENTAS		2.341.611,00		
VENTAS 12%			2.342.087,00	
Ventas 12%				378.730,60
Ventas 12%				422.946,80
Ventas 12%				278.174,03
Ventas 12%				710.548,69
Ventas 12%				596.983,42
Ventas 12%				13.095,15
Ventas 12%				-55.465,24
Descuento en Ventas 12%				-2.926,45
VENTAS 0%			-476	
Descuento en Ventas 0%				-251,5
Devolución en Ventas 0%				-224,5
INGRESOS NO OPERATIVOS	10.365,75			
INGRESOS VARIOS		10.365,75		
Otros ingresos			0,99	
Otros ingresos			16,02	
Otros ingresos			289,64	
Otros ingresos			37,51	
Otros ingresos			20,59	
Venta Activos			10000	
Otros ingresos			1	

NOTA 13

COSTOS Y GASTOS

Esta cuenta, se encuentra conformada por todos los costos y gastos que se ejecutan durante el proceso de ingresos y ventas de mercaderías luego de su producción en la empresa, que, al 31 de diciembre de 2017, se mantuvo con los siguientes saldos:

COSTOS	-1.289.615,96			
COSTOS DE VENTAS		-1.206.315,92		
COSTO DE VENTAS			-1.206.959,38	
Costo de Ventas Mercadería				29.174,28
Costo de Ventas Mercadería				-7.246,91

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA A LA EMPRESA: ECUAMUEBLE CIA. LTDA., DEL AÑO 2017

Trabajo de Campo - Auditor Senior: Edison Iván Mejía Buri

[Handwritten signature]

- ✓ Auditoria
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Gato Mejía Bravo, MBA

AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Capac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245852
 EMAIL: gato@auditor.com

El presente informe de auditoría externa tiene como finalidad expresar la opinión del auditor sobre los estados financieros de la empresa, basados en la información proporcionada por la misma, y no es responsabilidad del auditor la verificación de la existencia o no de los bienes, valores o derechos que forman parte de los mismos.

Costo de Ventas Mercadería				-176.981,00
Costo de Ventas Mercadería				-193.176,15
Costo de Ventas Mercadería				-330.630,72
Costo de Ventas Mercadería				-134.023,52
Costo de Ventas Mercadería				-394.075,36
COMPRAS 12%			-108,68	
Compras 12%				-1.370,00
Compras 12%				-818,89
Compras 12%				-377,29
Compras 12%				-574,09
Compras 12%				-121,03
Descuento en Compras 12%				14,85
Descuento en Compras 12%				3.137,77
COMPRAS 0%			752,14	
Transporte en Compras				780,64
Transporte en Compras				-28,5
COSTO MANO DE OBRA		-20,06		
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			-20,06	
Sueldos				-125.578,28
XIII Sueldo				-11.051,81
XIV Sueldo				-9.000,00
Fondos de Reserva				-6.406,48
Aporte Patronal				-14.771,12
Bonos e incentivos				-337,69
Bonos e incentivos				-191,54
Otros gastos personal				-2.868,03
Horas Extras / Suplementarias				-6.803,42
Mano de Obra Transf. Costo				176.988,31
GASTOS DE FABRICACION		-63.279,98		
VARIOS DE FABRICACION			-63.279,98	
Energía Eléctrica				-7.744,81
Servicios de terceros				-2.769,20
Depreciaciones Act. Fijos				-33.027,06
Transporte compras				-1.595,02
Suministros Fabrica				-5.526,14
Mantenimiento equipo producción				-10.645,29
Repuestos y Ferrería				-1.972,46
GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	-898.861,99			
GASTOS VARIOS ADM. Y VTAS		-835.809,46		
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			-361.519,70	
Sueldos				-5.400,00
Sueldos				-44.655,67
Sueldos				-44.631,00
Sueldos				-40.420,00

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA A LA EMPRESA: ECUAMUEBLE CIA. LTDA., DEL AÑO 2017

Trabajo de Campo - Auditor Senior: Edison Iván Mejía Buri

2017

- ✓ Auditoria
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Gato Mejía Bravo, MBA
AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELÉFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: gmb@auditor.com.ec

Sueldos				-88.845,77
XIII Sueldo				-613,38
XIII Sueldo				-8.164,27
XIII Sueldo				-4.671,11
XIII Sueldo				-15.228,95
XIII Sueldo				-3.907,07
XIV Sueldo				-375,5
XIV Sueldo				-1.718,75
XIV Sueldo				-1.687,50
XIV Sueldo				-1.368,75
XIV Sueldo				-3.049,67
Vacaciones				-34,76
Fondos de Reserva				-615,84
Fondos de Reserva				-2.838,48
Fondos de Reserva				-2.579,54
Fondos de Reserva				-4.095,52
Fondos de Reserva				-3.244,88
Aporte Patronal				-7.339,15
Aporte Patronal				-6.810,50
Aporte Patronal				-12.639,22
Aporte Patronal				-5.341,06
Aporte Patronal				-841,28
Otros gastos personal				-1.960,94
Comision Vendedores				-1.212,24
Comision Vendedores				-3.045,89
Comision Vendedores				-9.420,65
Comision Vendedores				-2.358,56
Horas Extras/Suplementarias				-839,56
Horas Extras/Suplementarias				-3.116,20
Horas Extras/Suplementarias				-2.001,82
Horas Extras/Suplementarias				-1.807,98
Horas Extras/Suplementarias				-1.368,66
Provision Desahucio				-23.269,58
GASTOS VARIOS ADMINISTRACION			-169.917,86	
Servicios basicos				-2.708,70
Programas computacion-software				-1.648,50
Utiles Oficina				-2.251,37
Correspondencia				-647,58
Matricula vehiculos				-546,12
Matricula vehiculos				-283,83
Matricula vehiculos				-782,68
Matricula vehiculos				-173,08
Gastos Viaje Viaticos				-3.064,72
Equipo de Oficina				-1.873,35

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA A LA EMPRESA: ECUAMUEBLE CIA. LTDA., DEL AÑO 2017

Trabajo de Campo - Auditor Senior: Edison Iván Mejía Buri



Seguros y Reaseguros				-22.288,75
Seguros y Reaseguros				-5.773,28
Seguros y Reaseguros				-4.105,92
Publicidad				-6.718,10
Honorarios Profesionales				-15.576,94
Cuotas y Contribuciones				-3.861,00
Impuestos Municipales				-8.113,40
Depreciaciones A.				-13.796,05
Telefonia celular / Internet				-10.377,07
Aseo y Limpieza				-1.144,28
Seguridad y Vigilancia				-322,57
Uniformes Personal				-178
Mant. y Rep. Act. Fijos				-7.021,03
Servicios prestados				-20.261,93
Fletes por ventas				-34.479,65
Varios oficina				-435,83
Publicidad Campaña Marcimex				-1.484,10
GASTOS ALMACEN CUENCA			-55.211,47	
Publicidad				-3.524,42
Servicios basicos				-405,51
Papeleria				-207,7
Materiales Aseo y Limpieza				-160
Fletes y Transp. Ventas				-24
Arriendo Almacen				-36.000,00
Mant. y Reparacion Activos Fijos				-857,93
Seguridad y Vigilancia				-406,68
Gastos Ferias				-877,87
Comisiones T. Credito				-10.546,39
Adecuacion local				-1.170,00
Gastos no deducibles Cuenca				-554,23
Servicios de terceros				-876,74
GASTOS ALMACEN QUITO			-39.057,12	
Comisiones vtas				-445,2
Movilizacion-Alimentacion V				-531,35
Publicidad				-1.108,00
Servicios basicos				-2.054,89
Papeleria				-320,72
Materiales Aseo y Limpieza				-16,12
Fletes y Transp. Ventas				-4.073,50
Mant. Reparacion y Suministros				-1.441,74
Seguridad y Vigilancia				-297
Comisiones T. Credito				-14.434,78
Adecuacion local				-1.565,52
Gastos no deducibles Quito				-2.046,45

3

- ✓ Auditoria
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA

AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: galo@mejiaabogados.com

El presente informe es el resultado de la auditoría externa a la empresa ECUAMUEBLE CIA. LTDA., del año 2017, realizada en el mes de mayo del 2018.

Servicios de terceros			-1.843,89
Depreciacion Edificio Quito			-2.959,32
Depreciacion Edificio Quito			-5.918,64
GASTOS ALMACEN TUMBACO		-22.695,37	
Comisiones Vtas			-563,35
Servicios Basicos			-737,86
Papeleria			-188,4
Arriendo Almacen			-14.000,00
Mantenimiento y reparacion Activos Fijos			-290
Comisiones T. Credito			-2.635,43
Servicios de terceros			-87,72
Gastos no deducibles Tumbaco			-293,12
Alicuotas arriendo local			-3.899,49
GASTOS ALMACEN SAMBORONDON		-187.407,94	
Movilizacion-Alimentacion V			-3.130,66
Publicidad			-19.748,40
Servicios Basicos			-5.140,32
Papeleria			-5.280,12
Materiales de Aseo y limpieza			-116,89
Fletes y transportes Ventas			-3.393,78
Arriendo Almacen			-64.845,83
Mantenimiento y reparacion Activos Fijos			-1.847,44
Comisiones T. Crédito			-16.030,35
Adecuación Local			-35.066,22
Servicios de terceros			-11.452,16
Gastos no deducibles Zamborondón			-9.969,42
Alicuotas arriendo local			-11.386,35
GASTOS NO DEDUCIBLES FABRICA		-63.052,53	
GASTOS VARIOS NO DEDUCIBLES		-63.052,53	
Sueldos no aportados			-23.000,00
Sueldos no aportados			-20.500,00
Sueldos no aportados			-15.500,00
Retenciones no realizadas			-170,82
Retenciones no realizadas			-47,07
Retenciones no realizadas			-6,77
Servicios de terceros			-204,39
Servicios de terceros			-581,25
Gastos de caja chica			-2.465,17
Servicios varios			-577,06
GASTOS FINANCIEROS	-107.551,67		
INTERESES		-107.551,67	
Intereses Prestamos Bcos			-69.870,70
Intereses Prestamos personas natur			-15.928,76

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA A LA EMPRESA: ECUAMUEBLE CIA. LTDA., DEL AÑO 2017

Trabajo de Campo - Auditor Senior: Edison Iván Mejía Buri

Trabajo de Campo - Auditor Senior: Edison Iván Mejía Buri

237

- ✓ Auditoria
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Capac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: edison@mejia.com

Este informe es el resultado de una auditoría externa a la empresa ECUAMUEBLE CIA. LTDA. del periodo 2017, realizada por el auditor independiente Galo Mejía Bravo, MBA.

Intereses Sobregiro-Protesto			-45,19	
Intereses por mora			-196,52	
Comisiones bancos			-6.925,83	
Impuesto Salida de Divisas ISD			-14.584,68	

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.

Con estos datos la empresa obtiene al final del periodo 2017 una utilidad neta de USD 30.640.87.

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Gato Mejía Bravo, MBA
AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELÉFONOS: 0984534128 - 072245652
EMAIL: gato@catomejia.com

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Las notas contables explicativas, a los estados financieros emitidos por la administración se emiten en atención a las normas internacionales de información financiera.

COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración revela que no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los estados financieros desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

De acuerdo con la resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 de fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de diciembre del 2017, será presentado por separado hasta julio 31 del 2018, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que prepara el contribuyente; consecuentemente la provisión de impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria e inclusive variar el balance general a la comparación de los informes al SRI con los saldos contables.

- Cambios en la legislación tributaria

En el suplemento registro oficial N° 405, se emite la ley orgánica de incentivos a la producción y prevención del fraude fiscal, entra en vigencia desde el 2 de enero del 2015, se destacan puntos que al no incidir en la actividad de la compañía de la forma directa no son mencionados.

Otros temas relevantes aprobados en la mencionada reforma con ciertos lineamientos generales:

- ✓ Ampliar los impuestos a ingresos anteriormente no gravados, como son:
 - A ganancias de capital por la venta de acciones
 - Al incremento patrimonial no justificado
 - Los intereses ganados por las compañías en depósitos a plazo con vencimiento de un año o mas
 - Ganancias de la venta de derechos y concesión incluyendo las ganadas por empresas extranjeras
 - Reducir la deducibilidad de gastos:

Eliminación de la deducibilidad de gastos de publicidad y promoción para una serie de bienes y servicios alimenticios.

- Transacciones con partes relacionadas.
- Las pérdidas en ventas de acciones no son deducibles.
- Limite en la deducibilidad de regalías, servicios técnicos, gerenciales o de consultoría.
- Los activos revalorizados no son sujetos de amortización.
- El deterioro de activos intangibles de vida indefinida no es deducible.

[Handwritten signature]

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA

AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
 AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
 TELEFONOS: 0984534128 - 072245652
 EMAIL: gmejia@ecuaudit.com

- Primas de reasegurado, que eran deducibles en 96%, ahora los eran en solo el 75% o 50%.
- En caso de que el reasegurado este en paraíso fiscal, deberá retenerse al 100% de prima.

La deducibilidad de los salarios deberá observar los límites de remuneración establecida por el ministerio rector del trabajo.

- ✓ Implicación del impuesto a la renta a ciertos "no residentes" y eliminación de la cantidad de no gravable en el caso de empresas y personas con intereses en el Ecuador y que residen en paraísos fiscales.

Otros temas que tuvieron cambios:

- ✓ Reformas al código tributario:
 - Se introduce el concepto "los sustitutos del contribuyente", entendiéndose por tales a las personas que, cuando una ley tributaria así lo disponga se colocan en lugares materiales y formales de las obligaciones tributarias.
 - ✓ Reformas a la ley de régimen tributario interno sobre:
 - Ingresos de fuente ecuatoriana
 - Impuesto a la renta sobre dividendos
 - Exenciones de impuesto a la renta: nuevas inversiones e industrias básicas (siderurgia, petroquímica, astilleros y papel.
 - Deducciones de la base imponible del impuesto a la renta: arrendamiento mercantil, revaluó de activos (no deducibles);
 - Créditos incomparables, para darlos de baja se deberá cumplir con la siguiente condición: I) constado como mínimo dos años en la contabilidad; II) haber transcurrido tres años desde le vencimiento para el pago; III) haber prescrito la acción para el cobro; IV) quiebra o insolvencia o V) sociedad cancelada.
 - Reconocimiento de impuestos diferidos.
 - ✓ Reforma en materia de IV e ICE.
 - ✓ Impuesto a los activos en el exterior amplía el hecho generador de dicho impuesto.
 - ✓ Reforma las exoneraciones el ISD.
 - ✓ Reforma código de la producción: incentivos, contratos de inversión, del fomento, promoción de las industrias básicas.
 - ✓ Reforma régimen tributario de las empresas mineras.

La administración de la compañía ha analizado los efectos de los cambios anotados en la legislación tributaria para determinar las implicaciones e impactos en sus operaciones estados financieros durante el ejercicio auditado.

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA

AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELÉFONOS: 0984534128 - 072245852
EMAIL: galo@mejia.com.ec

REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS.

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado respecto a información generada en la actividad de la compañía.

CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES.

En el informe tributario del año 2016, se efectuaron recomendaciones mas no medidas correctivas en virtud de no haberse determinado situaciones especiales.

Las recomendaciones efectuadas han sido cumplidas a cabalidad.

PROPIEDAD INTELECTUAL.

En cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No. 04Q.I.J.001 de la superintendencia de compañías respecto al cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor la compañía justifica la propiedad del software contable.

- ✓ Auditoría
- ✓ Contabilidad
- ✓ Impuestos (SRI)
- ✓ Administración (RRHH)

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR INDEPENDIENTE



CUENCA: Rocafuerte 3-59 y Huayna Cápac
AZOGUES: Vicente Rocafuerte (bosque Azul)
TELÉFONOS: 0884534128 - 072245652
EMAIL: allegros@galomejia.com

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO.

He efectuado un estudio y evaluación del sistema del control interno contable de la compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación 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 y los costos correspondientes.

El objetivo de sistema de control interno contables 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 emitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos 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 realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía.

Cuenca, 20 de marzo de 2018

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845
AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096

Cuenca - Ecuador
20 - marzo - 2018