

Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Independiente

Registro Nacional SC-RNAE-574

Cuenca, Los Fresnos 1-74 y Girasoles

Edificio Los Fresnos

Teléfono: 4091814

Celular 0994250243

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

EJERCICIO ECONOMICO 2013

ARQUITECTURA IMAGEN Y PRODUCCION

ARQUIPROD CIA. LTDA.

Cuenca, Abril del 2014

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía ARQUITECTURA IMAGEN Y PRODUCCION ARQUIPROD CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2013 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía, siendo nuestra responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoría.

RESPONSABILIDAD SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR PARTE DE LA ADMINISTRACION

La Administración es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta responsabilidad implica el diseño, implementación y seguimiento del control interno para obtener Estados Financieros libres de situaciones relevantes de error y/o fraude. Es también su obligación la selección y aplicación de políticas contables adecuadas y que brinde seguridad razonable.

La compañía pertenece al tercer grupo para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en atención a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 y resolución No. SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011.

Por tanto los primeros Estados Financieros que la compañía presenta en NIIFs corresponden al año 2012.

RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

La Auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento NIAAs, adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs utilizadas, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros el Control Interno es de especial relevancia pues permite al auditor diseñar procedimientos de auditoria apropiados.

Consideramos que esta auditoria provee una base razonable para la opinión.

Es por tanto nuestra responsabilidad expresar una opinión acerca de los Estados Financieros en base a los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoria.

OPINION

Por lo manifestado, es nuestra opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía ARQUITECTURA IMAGEN Y PRODUCCION ARQUIPROD CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

La suscrita realizó la auditoria en el año 2013 e inicios del año 2014

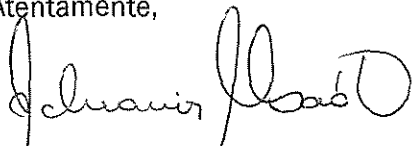
ASPECTOS TRIBUTARIOS

La Compañía durante el año 2013 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes.

Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Resolución SRI 1071 PUBLICADA EN EL Suplemento del Registro Oficial 740 del 8 de Enero del 2003. El plazo de presentación de esta informe fenece en Mayo 31 del 2014.

Cuenca, Abril del 2014

Atentamente,



Econ. ~~Adriana Abad Vázquez~~,
Auditor Externo SC.RNAE No. 574

ARQUITECTURA IMAGEN Y PRODUCCION ARQUIPROD CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Se emiten las presentes notas a los Estados Financieros que han sido preparados bajo la responsabilidad de la Administración y remitidos a la Auditora Externa Independiente, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑIA

La compañía Arquitectura Imagen y Producción Arquiprod Cía. Ltda. Se constituye con fecha Septiembre 10 del 2004.

Su objeto social es el diseño, producción y comercialización de mobiliario de madera y metálico, para hogar, oficina y eventos en general, al igual que la iluminación y señalización de los mismos.

La compañía funciona de acuerdo a lo establecido en la Ley de Compañías, Reglamentos y Estatutos Sociales de la Compañía.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑIA (NIC 8)

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus

Reglamentos, Código del Trabajo, estatutos de la Empresa, y Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

Las políticas contables son emitidas por la administración y son aplicadas durante el ejercicio económico auditado. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y las Normas Internacionales de Contabilidad NICs, políticas que requieren que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía para así determinar la valuación y presentación de algunas partidas significativas.

La administración considera que dichas estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en el momento de establecerlas, sin embargo las mismas pueden diferir de sus efectos finales.

PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados bajo NIIFs valor razonable la perspectiva de costo histórico, considerando revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas requiriendo el uso de ciertos estimados contables.

La compañía procedió a remitirnos los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Contables Explicativas

A.- ACTIVOS.-

3.- DISPONIBLE EN CAJA-BANCOS

El rubro caja representa un fondo de *caja chica* cuyo valor se ha establecido de forma fija, el mismo que es utilizado para gastos menores y que se repone cuando es utilizado.

Se han realizado las conciliaciones *bancarias* respectivas y son valores que están a disposición de la compañía sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los Estados Financieros son los saldos contables.

Los valores confirmados al finalizar el año son los siguientes:

Caja Chica	242,37
Banco del Pichincha	21.388,67
Banco Bolivariano	2.869,12
Banco del Austro	2.754,61
Banco del Pichincha-Ahorros	426,31
Coop. Cta. De Ahorros	1.658,85

Total Efectivo o Equivalente de Efectivo	<u>29.339,93</u>
--	------------------

Estas cuentas comprenden el efectivo disponible en entidades financieras. No se registran sobregiros bancarios.

4.- INVERSIONES

La compañía no mantiene inversiones a corto plazo con vencimientos originales en el período auditado.

5.- ACTIVOS FINANCIEROS

Comprende los siguientes valores:

Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	38.995,09
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	681,92
Otras Cuentas por Cobrar	573,76

Provisión Cuentas Incobrables	-8,42
Total Activos Financieros	40.242,35

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizados en un mercado activo.

Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

5 A.- Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados

Las cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados al cierre del ejercicio económico es \$. 38.995,09.

Estas cuentas se originan por la facturación de sus productos, permitiendo el software contable identificarlas claramente en los reportes que emite.

Al efectuar un análisis pormenorizado de las mismas se desprende que no todas corresponden al ejercicio corriente. Se tomó como referencia la fecha del último pago y/o abono efectuada a las mismas obteniéndose los siguientes resultados:

Período Último Pago	Saldo		
2007	170,24		
2008	3,43		
2009	473,28		
2010	1.231,82		
2011	2.850,32		
2012	127,19		
2013	8.564,09		
2014	25.574,72		
Total	38.995,09		
		Valor	Porcentaje
Período Corriente (Emisión 2013-Cobros 2014)		34.138,81	87,55
Períodos Anteriores		4.856,28	12,45
		38.995,09	100,00

Se ha sugerido a la administración registre en cuentas independientes los valores correspondientes al ejercicio corriente y los valores de años anteriores sobre los que existen evidentes problemas de cobro.

5 B.- Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales

Corresponden a cuentas por cobrar a trabajadores de la compañía según el detalle siguiente:

Nombre	Valor	Fecha
Jara Arévalo Diana	463,91	2012
Calderón Madrid Oscar	<u>218,01</u>	2013
Total	681,92	

Sobre el valor que se mantiene pendiente desde el año 2012, se nos ha referido que el mismo se procederá a recuperar en el presente ejercicio económico.

El valor correspondiente al Sr. Calderón fue ya liquidado a inicios del año 2013

5 C.- Otras Cuentas por Cobrar

Otras Cuentas por Cobrar por \$. 573,76 corresponde a préstamos hipotecarios a IEES de un ex trabajador. Este valor debe ser dado de baja pues no se descontó de la liquidación de haberes correspondiente por tanto no va a ser recuperado.

5 D.- Provisión para Incobrables

La Provisión para Cuentas Incobrables se incrementa de \$. -2,78 a -8,42, el cálculo que al respecto efectúa la compañía se encuentra respaldado con un detalle de las cuentas que se han provisionado como incobrables y sobre las cuales se registra la provisión.

Al no ser un valor representativo no se incluye el detalle en el presente informe.

Esta provisión se efectúa de acuerdo a lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno que establece una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período Esta provisión constituye un gasto deducible.

6.- INVENTARIOS-EXISTENCIAS (NIC2)

Los inventarios al cierre del ejercicio auditado se descomponen de la forma siguiente:

Inventario de Materia Prima	92.065,80
Inventario de Productos en Proceso	333.133,95
Inventario de Productos Terminados	<u>446.834,47</u>
Total Inventarios	<u><u>872.034,22</u></u>

En el software contable se encuentran claramente identificadas cada una de las cuentas en las que se registran los rubros detallados en el cuadro precedente.

Las compras de materiales se registran en la cuenta abierta para tal efecto, y en el mayor contable se puede identificar con claridad los datos de cada adquisición como fechas, proveedores, material y valor. Además del número de comprobante contable de registro, comprobante que es impreso para el archivo físico.

Igualmente se registran en cuentas individuales los valores correspondientes a otros conceptos como mano de obra, costos financieros de los valores solicitados como créditos para capital de operación y gastos de mano de obra.

Los registros cuentan con los respaldos documentarios correspondientes.

Las existencias se registran al costo por ser este valor menor al valor neto de realización. El costo de los productos terminados y en proceso comprenden los costos de materia prima, diseño, mano de obra, costos indirectos excluyendo los costos de financiamiento.

El Auditor, por haber sido contratado en fecha posterior al cierre del ejercicio no estuvo presente en la toma física de inventarios. La compañía procedió a entregar los documentos de respaldo de la toma que efectuaran con fecha 31 de Diciembre del 2013.

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Su desglose es el siguiente:

Crédito Tributario a favor de la Empresa IVA	0,00
Crédito Tributario a favor de la Empresa I.R.	25.294,18
Renta Año 2010	6.215,61
Renta Año 2011	6.288,80
Renta Año 2012	2.750,79
Renta Año 2013	10.038,98
Anticipo de Impuesto a la Renta	4.368,72
Impuesto a la Salida de Divisas	581,38
Total Activos por Impuestos Corrientes	<u>30.244,28</u>

Los valores detallados en el cuadro precedente se identifican claramente en la contabilidad de la compañía.

Se ha sugerido a la administración se tenga en consideración, para proceder a su regularización en el presente ejercicio económico, los saldos por impuesto a la renta, que de acuerdo a la normativa vigente pueden ser dados de baja transcurridos tres años desde el ejercicio en el cual fueron generados.

8.- IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC 12)

El impuesto corriente correspondiente al período presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Esta norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se registran también en los resultados.

La compañía no registra impuestos diferidos en el período 2013.

Al respecto y en cumplimiento a disposiciones de la Administración Tributaria se debe considerar lo establecido en la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro Oficial No. 718 del 06 de Junio del 2012 que en su numeral 3 expone: *“ En consecuencia aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha*

circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de cada año”

La compañía ha considerado también lo contemplado en el artículo 10, numeral 13 de la LRTI que establece: “La totalidad de las provisiones para atender el pago de deshaucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que las segundas, se refieran a personal, que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa”

9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Corresponden a:

Anticipo a Proveedores	1.687,68
Otros Anticipos Entregados	<u>210,61</u>
TOTAL SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS	<u>1.898,29</u>

El valor de \$. 1.687,68 corresponde a anticipos a proveedores entregados en el ejercicio económico y que son liquidados en el presente año.

El valor de \$. 210,61 corresponde a impuesto renta trabajadores se liquida en enero del 2014

10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

Al cierre del ejercicio económico del año 2013 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

Terreno	87.000,00
Instalaciones	186.135,38
Muebles y Enseres	9.793,95
Maquinaria	131.219,53
Herramientas Eléctricas	17.423,64
Herramientas Manuales	16.576,61

Equipos de Oficina	4.639,93
Vehículos	80.786,36
Motocicleta	866,07
(-) Depreciación de Instalaciones	-22.838,85
(-) Depreciación de Muebles y Enseres	-5.828,33
(-) Depreciación de Maquinaria	-59.398,81
(-) Depreciación de Herramientas	-14.206,12
(-) Depreciación de Equipos de Oficina	-2.207,77
(-) Depreciación de Vehículos	-55.097,68
(-) Depreciación de Motocicleta	-331,92
Total Propiedad, Planta y Equipo	374.531,99
Total Propiedad, Planta y Equipo Neto	<u>374.531,99</u>

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo respecto del año 2012 al 2013 es el siguiente:

Movimiento de P.P y E

Activo	Saldo 2013	Saldo 2012	Variación	% Depr.
Inmuebles	186.135,38	186.135,38	0,00	5,00%
Muebles y Enseres	9.793,95	9.793,95	0,00	10,00%
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	165.219,78	162.725,47	2494,31	10,00%
Equipos de Computació y Software	4.639,93	4.254,35	385,58	33,00%
Vehículos	81.652,43	83.802,65	-2150,22	10,00%
Terrenos	87.000,00	87.000,00	0,00	0,00%
Depreciación Acumulada	-159.909,48	-139.299,30	-20.610,18	
Valor Neto de Propiedad, planta y equipo	<u>374.531,99</u>	<u>394.412,50</u>	<u>-19.880,51</u>	

No se cuenta dentro del software contable con módulo para control de activos fijos, habiéndose sugerido a la administración la implementación del mismo.

La valoración de los bienes que conforman el rubro propiedad, planta y equipos y su correspondiente contabilización son razonables.

Los bienes reconocidos como propiedad, planta equipo han sido reconocidos como tales en virtud de la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo puede ser medido con fiabilidad. La norma establece que un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo y posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta bajo el método de línea recta.

11.- ACTIVOS INTANGIBLES

No se registran activos intangibles durante el período auditado.

12.- ACTIVOS A LARGO PLAZO

Durante el período auditado no se registran activos a Largo Plazo.

B. PASIVOS

13.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Los documentos por pagar que son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas de su contratación, incluyendo costos de transacción que son atribuibles, posterior a su reconocimiento inicial estos pasivos financieros deberían ser medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se reconocen las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

13 A.- Proveedores No Relacionados Locales

Este rubro por \$. 66.394,69 está constituido por las cuentas por pagar a proveedores de materiales e insumos básicamente.

Todas las compras realizadas se encuentran respaldadas por los documentos legales correspondientes y las mismas se encuentran ingresadas correctamente.

Se procedió a efectuar la verificación física de los documentos fuentes de estas obligaciones obteniéndose los datos siguientes:

Período Ultimo Pago	Saldo		
2007	531,08		
2008	333,00		
2009	816,90		
2010	-		
2011	300,00		
2012	-		
2013	431,78		
2014	63.981,93		
Total	66.394,69		

	Valor	Porcentaje
Período Corriente (Emisión 2013-Pagos 2014)	64.413,71	97,02
Períodos Anteriores	1.980,98	2,98
	66.394,69	100,00

13 B.- Proveedores No Relacionados Locales

No se evidencia este rubro en el período auditado.

13 C.- Proveedores del Exterior

No se efectúan compras al exterior.

14.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS LOCALES

Durante el año 2013 no se evidencian obligaciones con Instituciones Bancarias Locales.

15.- PRESTAMOS DE SOCIOS

El valor de \$. 273.717,94 corresponde a préstamos efectuados por uno de los socios de la compañía:

Para el cierre del ejercicio económico del año 2012 el saldo de esta obligación era de \$. 65.804,34, registrándose un incremento de \$. 207.913,60.

El incremento cuyo valor es relevante se debe a préstamos efectuados por el socios Econ. Felipe Montesinos Mora para efectuar la cancelación de operaciones de crédito mantenidas con la Corporación Financiera Nacional

En la referida cuenta se registraron transacciones que no correspondían y que fueron subsanadas

Este valor se constituye un pasivo a largo plazo.

Este pasivo no genera costo financiero.

En cumplimiento a lo establecido en la norma contable es pasivo es reconocido inicialmente al valor razonable neto de los costos de la transacción incurridos. Al no generar un costo financiero no ha sido posible reconocer el valor de rendición en el estado de ganancias y pérdidas utilizando el método de interés efectivo.

16.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

En el formulario 101, casillero 423 se registra el valor de \$. 6.483,39 por concepto de Impuesto a la Renta del Ejercicio.

Este valor se desprende de la conciliación tributaria y es correcto su cálculo.

La compañía ha calculado el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad, antes del impuesto a la renta los ajustes de ciertas partidas afectadas de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes.

17.- OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES

Al cierre del ejercicio económico este valor asciende a \$. correspondiendo el mismo a los impuestos retenidos que se cancelan al Servicio de Rentas Internas en el mes de Enero del 2014.

Retenciones en la Fuente por Pagar	897,00
Iva por Pagar	13.813,69
Impuesto Trabajadores	205,69
Obligaciones con el IESS	3.906,50
Beneficios Sociales por Pagar	347,53
Participación de Trabajadores del Ejercicio	1.227,95

TOTAL OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES	<u>20.398,36</u>
---	-------------------------

De la revisión efectuada a los documentos contables y físicos se obtiene el valor referido en el cuadro precedente.

En el formulario 101 se registra el valor de \$. 20.599,93, existiendo una diferencia de \$. 201,57.

18.- ANTICIPOS DE CLIENTES

Por \$. 206.285,83 al cierre de Diciembre 31 del 2013 corresponde a valores recibidos de clientes para la ejecución de obras y trabajos que se deben liquidar en el presente ejercicio.

Para la ejecución de estos trabajos se ha adquirido las materias primas correspondientes, encontrándose parte de estos trabajos registrados en obras en proceso y en productos terminados dentro de los inventarios.

19.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

El valor de Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas por \$. 61.964,36 corresponde a préstamos recibidos de terceros sobre los cuales no se ha pactado todavía un costo financiero.

Sobre el costo financiero se han evidenciado desembolsos.

Este rubro que constituye un préstamo se reconoce inicialmente al valor razonable neto. No se ha reconocido valor de rendición en el estado de ganancias y pérdidas usando el método de interés efectivo al no definirse costo financiero.

20.- PARTICIPACION DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO

El valor de \$. 1.227,95 corresponde a la participación de trabajadores del ejercicio la misma que se refleja en la conciliación tributaria realizada en la declaración anual de impuesto a la renta.

21.- PROVISIONES CORRIENTES

Por \$. 15.730,58 corresponde a las provisiones de XIII Sueldo, XIV Sueldo, Vacaciones y Fondos de Reserva según el detalle siguiente:

Provisión XIII Personal de Planta	1.043,80
Provisión XIV Personal de Planta	3.679,08
Provisión Vacaciones Personal de Planta	6.178,63
Provisión Fondos de Reserva Personal de Planta	965,70
Provisión XIII Personal de Administración	94,83
Provisión XIV Personal de Administración	265,00
Provisión Vacaciones Personal de Administración	268,81
Provisión Fondos de Reserva Personal de Administración	68,31
Provisión XIII Jefes de Planta	174,35
Provisión XIV Jefes de Planta	265,00
Provisión Vacaciones Jefes de Planta	1.012,20
Provisión Fondos de Reserva Jefes de Planta	74,32
Provisión XIII Personal de Ventas	200,00
Provisión XIV Personal de Ventas	265,00
Provisión Vacaciones Personal de Ventas	1.075,59
Provisión Fondos de Reserva Personal de Ventas	99,96
TOTAL PROVISIONES CORRIENTES	<u>15.730,58</u>

Los cálculos de estas provisiones se realizan y contabilizan en forma mensual.

22.- OBLIGACIONES BANCARIAS LOCALES A LARGO PLAZO

No se registran dentro del período auditado.

23.- BENEFICIOS DEL PERSONAL (NIC 19) PASIVO A LARGO PLAZO-PROVISIONES PARA DESHAUCIO Y JUBILACION PATRONAL

En la NIC 19 se establecen los costos de servicios pasados que se reconocen conforme a determinación legal como producto de la relación laboral. Los cálculos de estas provisiones se encuentran respaldadas con el estudio pertinente y justifican en su momento el egreso de recursos para pago de obligaciones estimadas confiablemente.

La compañía efectúa el registro contable de estas provisiones en base al estudio actuarial correspondiente y sus valores son los siguientes:

Provisión para Deshaucio	1.343,12
provisión Jubilación Patronal	<u>10.679,07</u>
TOTAL PROVISIONES CORRIENTES	<u>12.022,19</u>

24.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES Y CUENTAS DE ORDEN

No se registran activos ni pasivos contingentes durante el ejercicio auditado

No se evidencian cuentas de orden.

C.- PATRIMONIO

25.- CAPITAL SUSCRITO Y APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES

El capital de la compañía por \$. 311.048,00 se mantiene sin variación respecto al año 2012.

Se registra también un aporte para futuras capitalizaciones por \$. 361.438,45 el cual no registra variación respecto al año 2012.

Sobre este aporte la administración refiere que convocará en el presente ejercicio económico para tratar sobre la capitalización del mismo.

Los ingresos se originan del cumplimiento del objeto social de la compañía. El valor constante en los estados financieros se deriva únicamente de la facturación de sus productos.

No se evidencian en el período auditado incrementos en valor de activos fijos y/o disminución de obligaciones que den como resultado aumentos del patrimonio o que estén relacionados con aportes de capital efectuados por los socios.

Los ingresos de la compañía se desglosan de la siguiente manera:

INGRESOS		940.890,01
Ventas Netas	940.890,01	
Otros Ingresos	0,00	
COSTO DE VENTAS		794.920,50
Costo de Ventas	794.920,50	
UTILIDAD OPERACIONAL		145.969,51
GASTOS GENERALES		137.783,17
Gastos de Administración y Ventas	137.783,17	
Gastos Financieros	0,00	
INGRESOS NO OPERACIONALES		0,00
Otros Ingresos	0,00	
UTILIDAD NETA		8.186,34
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		1.227,95
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		22.511,55
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		29.469,94
22% IMPUESTO A LA RENTA		6.483,39
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA		22.986,55

26.- RESERVA LEGAL

En virtud de que la compañía no ha generado resultados no se ha efectuado el cálculo de esta reserva.

Reserva Legal a Diciembre del 2012	1.189,89
Reserva Legal a Diciembre del 2013	<u>1.537,81</u>
INCREMENTO EN RESERVA LEGAL	<u><u>347,92</u></u>

27.- RESULTADOS

Al considerar la utilidad obtenida después de participación a trabajadores e impuestos, de \$. 22.986,55 *representa el 2,44% respecto al total de ventas netas que asciende a \$. 940.890,01.*

Si se toma como base el resultado del ejercicio posterior a la conciliación tributaria es de \$. 127,08 *lo cual representa un porcentaje de 0.1% respecto a las ventas netas que se efectúan en el ejercicio.*

El Costo de Ventas, por \$. 794.920,50 *representa el 84,49% del total de ventas y los Gastos de Administración y Ventas por \$. 137.783,17 representan el 14.64%.*

Al respecto al Administración refiere estar efectuando los correctivos necesarios para obtener reducciones en el costo y en los gastos de administración y ventas.

D.- PERDIDAS Y GANANCIAS

28.- INGRESOS

Los ingresos se originan del cumplimiento del objeto social de la compañía. El valor constante en los estados financieros se deriva únicamente de la facturación de sus productos.

No se evidencian en el período auditado incrementos en valor de activos fijos y/o disminución de obligaciones que den como resultado aumentos del patrimonio o que estén relacionados con aportes de capital efectuados por los socios.

Los ingresos de la compañía se desglosan de la siguiente manera:

INGRESOS		940.890,01
Ventas Netas	940.890,01	
Otros Ingresos	0,00	
COSTO DE VENTAS		794.920,50
Costo de Ventas	794.920,50	
UTILIDAD OPERACIONAL		145.969,51
GASTOS GENERALES		137.783,17
Gastos de Administración y Ventas	137.783,17	
Gastos Financieros	0,00	
INGRESOS NO OPERACIONALES		0,00
Otros Ingresos	0,00	
UTILIDAD NETA		8.186,34
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		1.227,95
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		22.511,55
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		29.469,94
22% IMPUESTO A LA RENTA		6.483,39
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA		22.986,55

Las ventas se facturan al momento de entregar los trabajos y obras concluidas. Las mismas se registran de manera secuencial en el software contable.

29.- COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas se registra en el estado de Resultados de la siguiente forma:

Inventario Inicial de Materia Prima	135.117,70
Compras Netas Locales de Materia Prima	407.771,11
Importaciones de Materia Prima	13.490,40
(-) Inventario Final de Materia Prima	-92.065,80
Inventario Inicial de Productos en Proceso	300.944,12
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	-333.133,95
Inventario Inicial de Productos Terminados	439.484,47
(-) Inventario Final de Productos Terminados	-446.834,47
Mano de Obra Directa	218.144,29
Mano de Obra Indirecta	71.130,80
Otros Gastos Indirectos de Fabricación	<u>80.871,83</u>
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	<u>794.920,50</u>

Todos los rubros que componen el costo cuentan con cuentas contables individualizadas pudiendo identificarse claramente.

30.- EVENTOS SUBSECUENTES

No se determinan eventos subsecuentes que ameriten ser mencionados en el presente informe.

31.- NEGOCIO EN MARCHA

En el transcurso de la presente auditoría no se han producido eventos que afecten al giro normal del negocio por lo cual puede ser considerado como Negocio en Marcha al cierre del presente informe.

Sin embargo es importante que la administración tome correctivos respecto a la incidencia de los costos y gastos que inciden en los bajos márgenes de utilidad obtenidos.

32.- REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

En el ejercicio auditado, salvo el requerimiento para corrección del cálculo del anticipo a pagar, no se recibieron requerimientos de la administración tributaria ni se iniciaron procesos de revisión y/o auditoría.

33.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

En el trabajo de auditoría correspondiente al año 2011 se sugirió se proceda a mantener la política de conciliar las cuentas contables mensualmente, especialmente las relacionadas con el rubro anticipos y compras, sugerencia que ha sido considerada.

Se evidencian en los Estados Financieros las cuentas debidamente clasificadas y los saldos corresponden a la realidad, evidenciando el cumplimiento de esta sugerencia.

34.- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON SOCIOS, DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las operaciones con los socios determinadas en el ejercicio auditado corresponden a préstamos efectuados por los mismos.

Las únicas operaciones con afectación al Estado de Resultados que se evidencian en el balance y relacionadas con el personal de la compañía son las roles de pago.

35.- 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 utilizado así como de programas de diseño utilizados.

OPINION SOBRE EL CONTROL INTERNO

Dentro del proceso de nuestra auditoria efectuamos un análisis y evaluación del Control Interno de la compañía en la extensión considerada como suficiente para evaluar el mismo en cumplimiento a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento con el objeto de formarnos una opinión sobre los estados financieros auditados

De acuerdo a nuestro criterio los controles internos aplicados permiten obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, opinión que emitimos basados en las pruebas y evidencias obtenidas.

El control interno verificado en la compañía proporciona una seguridad razonable, no absoluta de que los activos están salvaguardados y que las transacciones contables se han efectuado de acuerdo a las normas y niveles de autorización correspondientes.

Considerando las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, existe el riesgo implícito de situaciones no detectadas.

Nuestra opinión se refiere al control interno respecto al período auditado, no obstante por situaciones de cambio o situaciones futuras estos pueden en algún momento resultar insuficientes o inadecuados.

Atentamente,

Econ. Adriana Abad Vázquez.,
AUDITOR EXTERNO
Registro SC-RNAE-574

Cuenca, Abril del 2014

ARQUIPROD CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO		1.348.291,06
DISPONIBLE		29.339,93
Efectivo y equivalentes al Efectivo	29.339,93	
Inversiones	0,00	
EXIGIBLE		72.384,92
Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	681,92	
Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	38.995,09	
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados	573,76	
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	29.662,90	
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	581,38	
Otros Activos Corrientes	1.898,29	
Provisión Cuentas Incobrables	<u>-8,42</u>	
REALIZABLE		872.034,22
Inventario de Materia Prima	92.065,80	
Inventario de Productos en Proceso	333.133,95	
Inventario de Productos Terminados	<u>446.834,47</u>	
ACTIVO FIJO		374.531,99
Inmuebles	186.135,38	
Muebles y Enseres	9.793,95	
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	165.219,78	
Equipos de Computación y Software	4.639,93	
Vehículos	81.652,43	
Terrenos	87.000,00	
Depreciación Acumulada de Activos Fijos	<u>-159.909,48</u>	
OTROS ACTIVOS		
ACTIVO DIFERIDO		0,00
Otros Activos Diferidos	<u>0,00</u>	

ARQUIPROD CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PASIVO Y PATRIMONIO

1.348.291,06

EXIGIBLE A CORTO PLAZO

652.404,67

Proveedores	66.394,69
Préstamos de Socios	273.717,94
Obligaciones con la Administración Tributaria	0,00
IR a Pagar del Ejercicio	6.483,39
Obligaciones Bancarias	0,00
Anticipos de Clientes	206.285,83
Otras Cuentas x Pagar no Relacionadas	61.964,36
Obligaciones Emitidas Corto Plazo	20.599,93
Participaciones Trabajadores	1.227,95
Provisiones	<u>15.730,58</u>

EXIGIBLE A LARGO PLAZO

12.022,19

Provisión para Deshaucio	1.343,12
Provisión para Jubilación Patronal	<u>10.679,07</u>

PATRIMONIO NETO

683.737,12

Capital Social	311.048,00
Reserva Legal	1.537,81
Aportes Futuras Capitalizaciones	361.438,45
Utilidades no Distribuidas	<u>9.712,86</u>

RESULTADOS

127,08

Utilidad del Ejercicio	<u>127,08</u>
------------------------	---------------

DIFERENCIA

0,00

ARQUIPROD CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

INGRESOS		940.890,01
Ventas Netas	940.890,01	
Otros Ingresos	<u>0,00</u>	
COSTO DE VENTAS		794.920,50
Costo de Ventas	<u>794.920,50</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		145.969,51
GASTOS GENERALES		137.783,17
Gastos de Administración y Ventas	137.783,17	
Gastos Financieros	<u>0,00</u>	
INGRESOS NO OPERACIONALES		0,00
Otros Ingresos	<u>0,00</u>	
UTILIDAD NETA		8.186,34
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		1.227,95
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		22.511,55
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		29.469,94
22% IMPUESTO A LA RENTA		6.483,39
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA		<u><u>22.986,55</u></u>

ARQUIPROD CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

ACTIVO	2012	%	2013	%	Variación
DISPONIBLE	52.190,35	100,00%	29.339,93	100,00%	-43,78%
Efectivo y equivalentes al Efectivo	52.190,35	100,00%	29.339,93	100,00%	-43,78%
Inversiones a Corto Plazo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
EXIGIBLE	84.910,40	100,00%	72.384,92	100,00%	-14,75%
Cuentas por Cobrar Relacionados Locales	573,76	0,68%	681,92	0,94%	18,85%
Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales	44.306,00	52,18%	38.995,09	53,87%	-11,99%
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados	0,00	0,00%	573,76	0,79%	100,00%
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	5.547,44	6,53%	0,00	0,00%	-100,00%
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	29.320,14	34,53%	29.662,90	40,98%	0,00%
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	0,00	0,00%	581,38	0,80%	0,00%
Otros Activos Corrientes	5.165,84	6,08%	1.898,29	2,62%	0,00%
Provisión Cuentas Incobrables	-2,78	0,00%	-8,42	-0,01%	0,00%
REALIZABLE	875.546,29	100,00%	872.034,22	100,00%	-0,40%
Inventario de Materia Prima	135.117,70	15,43%	92.065,80	10,56%	-31,86%
Inventario de Productos en Proceso	300.944,12	34,37%	333.133,95	38,20%	10,70%
Inventario de Productos Terminados	439.484,47	50,20%	446.834,47	51,24%	1,67%
ACTIVO FIJO	533.711,80	100,00%	534.441,47	100,00%	0,14%
Inmuebles	186.135,38	34,88%	186.135,38	34,83%	0,00%
Muebles y Enseres	9.793,95	1,84%	9.793,95	1,83%	0,00%
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	162.725,47	30,49%	165.219,78	30,91%	1,53%
Equipos de Computació y Software	4.254,35	0,80%	4.639,93	0,87%	9,06%
Vehículos	83.802,65	15,70%	81.652,43	15,28%	100,00%
Terrenos	87.000,00	16,30%	87.000,00	16,28%	200,00%
DEPRECIACIONES	-139.299,30	100,00%	-159.909,48	100,00%	14,80%
Depreciación Acumulada de Activos Fijos	-139.299,30	100,00%	-159.909,48	100,00%	14,80%
ACTIVO DIFERIDO	1.795,35	100,00%	0,00	100,00%	-100,00%
Otros Activos	1.795,35	0,00%	0,00	100,00%	-100,00%
TOTAL ACTIVO	1.408.854,89		1.348.291,06		

PASIVO Y PATRIMONIO	2012	%	2013	%	Variación
EXIGIBLE CORTO PLAZO	618.851,16	100,00%	652.404,67	100,00%	5,42%
Proveedores	124.609,74	20,14%	66.394,69	10,18%	-46,72%
Préstamos de Socios	65.804,34	10,63%	273.717,94	41,96%	315,96%
Obligaciones con la Administración Tributaria	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
IR a Pagar del Ejercicio	7.020,81	1,13%	6.483,39	0,99%	100,00%

Obligaciones Bancarias	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas	0,00	0,00%	206.285,83	31,62%	0,00%
Otras Cuentas x Pagar no Relacionadas	398.959,46	64,47%	61.964,36	9,50%	-84,47%
Obligaciones Emitidas Corto Plazo	6.908,12	1,12%	20.599,93	3,16%	198,20%
Participaciones Trabajadores	1.680,50	0,27%	1.227,95	0,19%	-26,93%
Provisiones	13.868,19	2,24%	15.730,58	2,41%	13,43%
EXIGIBLE A LARGO PLAZO	106.459,54	100,00%	12.022,19	100,00%	-88,71%
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	98.653,69	92,67%	1.343,12	11,17%	100,00%
Provisión para Jubilación Patronal	7.805,85	64,93%	10.679,07	88,83%	100,00%
Provisión para Deshaucio	0,00	0,00%	1.343,12	11,17%	#¡DIV/0!
PATRIMONIO NETO	683.544,19	100,00%	683.864,20	100,00%	0,05%
Capital Social	311.048,00	45,51%	311.048,00	45,48%	0,00%
Reserva Legal	1.189,89	0,17%	1.537,81	0,22%	29,24%
Aportes Futuras Capitalizaciones	361.438,45	52,88%	361.438,45	52,85%	0,00%
Utilidades no Distribuidas	9.712,86	1,42%	9.712,86	1,42%	0,00%
Utilidad del Ejercicio	154,99	0,02%	127,08	0,02%	-18,01%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.408.854,89		1.348.291,06		

ARQUIPROD CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>APORTES CAPITALIZACION</u>	<u>RESULTADOS EJ.ANTER.</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
Patrimonio a Enero 01-2013	311.048,00	1.189,89	0,00	9.712,86	0,00	321.950,75
Resultados Ejercicio 2013	0,00	347,92	361.438,45	0,00	127,08	361.913,45
Patrimonio a Diciem. 31-2013	<u>311.048,00</u>	<u>1.537,81</u>	<u>361.438,45</u>	<u>9.712,86</u>	<u>127,08</u>	<u>683.864,20</u>

ARQUIPROD CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO

Resultados	-27,91
Depreciaciones	20.610,18
Utilidades No Distribuidas	0,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	0,00
Reserva Legal	347,92

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Exigible	12.525,48
Realizable	3.512,07
Pagos Anticipados	0,00

FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN 36.967,74

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

Activo Fijo	-729,67
Activo No Corriente	0,00
Otros Activos	1.795,35

EFFECTIVO NETO POR INVERSION 1.065,68

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS

Anticipos de Clientes	0,00
Exigible a Corto Plazo	33.553,51
Exigible a Largo Plazo	-94.437,35

EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO -60.883,84

CAJA DISPONIBLE AL FINAL

TOTAL DE MOVIMIENTO -22.850,42

CONCILIACION

Caja y Bancos al Final	29.339,93
Caja y Bancos al Inicio	52.190,35
	22.850,42

DIFERENCIA 0,00