



REEMPLAZA

33728

Autopista Cuenca-Azogues Km. 7 1/2
Teléfono: 287 5526 / 287 5527
Cel. Ofi: 099467876 | laco@arlapa.com.ec

Cuenca, 27 de julio de 2009

Señor Economista
René Bueno Encalada

Intendente de Compañías
Ciudad

De mis consideraciones:

Yo, Kleber Fabián Larriva Coellar con cedula nro. 0102114451, Representante Legal de la Empresa ARLACO CIA. LTDA. Con Ruc 0190337332001, adjunto a la presente el INFORME DE AUDITORIA EXTERNA COMPLEMENTARIA al informe presentado al 30 de abril del presente año, correspondiente a los Ealances del año 2008 con lo que damos cumplimiento al requerimiento pedido por ustedes.

Por la favorable acogida, quedo de usted agradecido.

Atentamente,

chispa
grava
arena
ripio
Ing. Fabián Larriva Coellar
GERENTE GENERAL



DICTAMEN DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

33728

Cuenca al 27 de julio del 2009.

PARA LOS SEÑORES SOCIOS DE ARLACO CIA. LTDA.

Se ha procedido a auditar los Estados Financieros de ARLACO Cía. Ltda. con fecha de corte al 31 de diciembre de 2008, los mismos que se integran por: el Estado de Situación y de Pérdidas y Ganancias, en función de ello, se manifiesta lo siguiente:

1.- La preparación y emisión de los Estados Financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, en tanto que es de responsabilidad de esta firma expresar una opinión sobre tales Estados Financieros, fundamentada en la auditoría practicada.

2.- Esta auditoría se realizó de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEAs), en tanto que el trabajo profesional realizado, ha requerido de una adecuada planificación y acciones que han permitido lograr un razonable grado de certeza, sobre el hecho de poder determinar el grado de fidelidad que presentan los Estados Financieros respecto de la situación real de la compañía al cierre del ejercicio fiscal analizado. Por lo que se citan diligencias tales como:

- a) Elaboración del Plan de Trabajo.
- b) Evaluación del Sistema de control Interno en vigencia.
- c) Pruebas analíticas sobre la totalidad de los Estados Financieros y sobre áreas específicas de operación.
- d) Pruebas selectivas de transacciones, registros y revelaciones.
- e) Evaluación de cumplimiento de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NECs).
- f) Evaluación de las estimaciones contables importantes.

Consecuentemente se considera que esta auditoría proporciona una base suficiente para emitir esta opinión.

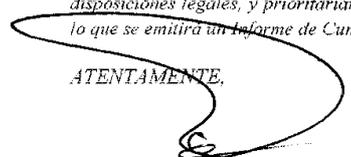
3.- Por lo que se manifiesta la presente, estableciendo que los Estados Financieros mencionados anteriormente presentan razonablemente en todos los aspectos materiales la posición real de la situación financiera de Arlaco Cía. Ltda. al 31 de diciembre del año fiscal 2008, al igual que los demás estados como son: 1 Estado de Resultados Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Evolución Patrimonial y Notas Contables a los estados financieros, de conformidad a las Normas de Contabilidad vigentes en el Ecuador, salvo:

- Nota No.8.- Inventarios.- Por imposibilidad de realizar labores de verificación física, debido a que la contratación de los servicios de auditoría fue posterior al cierre del ejercicio.

- Nota No.18.- Pasivo no corriente -- Prestamos socios.- que a pesar de que contablemente, se manejan cuentas individualizadas por cada socio, se determinan movimientos que no ofrecen suficientes elementos de juicio al auditor como para que pueda hallar con claridad su origen, por lo que expresa la salvedad pertinente.

4.- Se ha podido verificar que la compañía se desenvuelve en un ambiente y bajo políticas de apego y cumplimiento a las disposiciones legales, y prioritariamente las de orden tributario, habiéndose verificado varios niveles de su cumplimiento. Por lo que se emitirá un Informe de Cumplimiento Tributario por separado a los requerimientos del Servicio de Rentas Internas.

ATENTAMENTE,


CPA. ECON. POLO CESAR CABRERA
AUDITOR INDEPENDIENTE
REGISTRO SC - RIAE # 259

Cuenca a 17 de mayo del 2009

NOTAS DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS. DE ARLACO CIA. LTDA.

NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

FECHA DE CONSTITUCION:	17 de octubre de 2006.
DENOMINACION:	ARLACO C. LTDA.
AMBITO LEGAL:	Ley de Compañías, Código Civil. Código de Comercio, Laboral, Ley de Régimen Tributario Interno Código Tributario y leyes y reglamentos conexos, Estatutos Sociales, y demás leyes que norman la actividad empresarial como LA Ley de Minas entre otras.
OBJETO SOCIAL:	Todas las gestiones relacionadas con la actividad minera, den sus fases de prospección, exploración, explotación, tratamiento, beneficio o concentración, fundición, refinación, industrialización, y comercialización de minerales metálicos y no metálicos que provengan de minas (yacimientos o depósitos), canteras, placeres aluviales y lavaderos existentes en el territorio ecuatoriano. Podrá adquirir derechos reales o personales, contraer todo tipo de obligaciones y suscribir todo tipo de actos y contratos permitidos por la ley y relacionados con el objeto social, así como invertir en el capital de otras compañías constituidas o por constituirse, mediante suscripción de capital o la compra de acciones o participaciones.
AMBITO DE OPERACIÓN:	Todas las provincias del país.
DOMICILIO:	Cantón Cuenca, Provincia del Azuay.
DURACION:	50 años.
GOBIERNO Y ADMINISTRACION:	Cuenta con: Junta General de Socios, Gerente y presidente.
STATUS DE LA CIA AL CIERRE DE EJERCICIO:	Empresa en marcha

CAPITAL SOCIAL: \$ 400 USD.

SOCIOS:

Vicente Kléver Larriva Alvarado	35%
Fanny Teresita Coellar Espinoza	25%
Kléver Fabián Larriva Coellar	10%
Larriva Coellar María Augusta	10%
Larriva Coellar Sandra Verónica	10%
Larriva Coellar Silvana Alexandra	10%

NOTA 2.- POLITICA CONTABLES RELEVANTES:

Llevar contabilidad, de conformidad a lo que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno (Art. # 19), Ley de Compañías y sus reglamentos, Código de Comercio, de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otros.

a) REFERENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS

a1.- Bases de Presentación.

En dólares de Estados Unidos de Norteamérica, en base a precios históricos en los que estuvieron en vigencia en las fechas en que ocurrieron las transacciones.

a2.- Periodo de Presentación.- Anualmente con la información comprendida entre el 1ro. de enero y el 31 de diciembre de cada año.

b) REFERENTES A LOS ACTIVOS.

b1.- Fondos Efectivos

Los fondos de caja, cuentas corrientes bancarias, y fondos rotativos y otros equivalentes a efectivo, para su control, se cuenta con cuentas auxiliares debidamente segregadas por su naturaleza sobre fondos que pueden utilizarse en forma inmediata, y sobre los cuales no existe restricción o poco significativa con respecto a su inmediata utilización.

b2.- Cuentas del Activo Exigible

Las cuentas por cobrar se hallan desglosadas en función a su origen mediante cuentas de clientes, empleados, socios, compañías relacionadas.

b3.- Provisión para Incobrables

Se mantiene una reserva con la finalidad de proveer fondos para enfrentar posibles pérdidas por incobrabilidad de cuentas de clientes, su acumulación se la realiza mediante el 1% anual sobre los créditos pendientes de recuperación sobre ventas realizadas en el ejercicio, de conformidad a lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno (Art. # 10 Numeral 11 de la Ley de Ley de Régimen Tributario Codificada), que se halla en correspondencia con su requerimiento real para atender contingencias de incobrabilidad.

b4.- Inventarios.

Los inventarios se hallan valorados sobre la base del costo promedio de adquisición en el ejercicio.

b5.- Propiedad Planta y Equipo.

Los componentes de Propiedad Planta y Equipo, se hallan registrados al costo de adquisición.

b6.- Depreciaciones.

La depreciación es calculada utilizando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los activos fijos sin que se sobrepasen los límites tolerados por la Ley de Régimen Tributario Interno.

b7. Costos Operacionales.

Se registran como costos y gastos operacionales a aquellos que se hallan vinculados con los ingresos correspondientes, más los que no lo son, se desagregan en la categoría de no operacionales.

c) REFERENTES A OBTENCION DE RESULTADOS.

C1.- La empresa registra sus ingresos por venta de sus mercancías a la fecha en que se realizó la transacción y por ende su facturación, es decir adoptando el principio de devengado, observando igualmente lo que establece el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

C2.- Todos los demás ingresos y gastos son reconocidos y registrados cuando éstas ocurren, independientemente de su fecha de recaudación.

C3.- Otras Obligaciones Patronales.

En cuanto al personal que presta servicios en la compañía bajo el régimen de relación de dependencia, sus relaciones contractuales se rigen por la normativa establecida en el Código de Trabajo y en cuanto a sus obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se halla obligada a cumplir con la respectiva Ley, no cuenta con personal ocupado bajo la modalidad de tercerización o de contrato por horas.

d) REFERENTES A LOS PASIVOS.-

d1.- Las obligaciones pendientes de pago que mantiene la compañía con terceros, se hallan desglosadas mediante cuentas debidamente clasificadas en función a su naturaleza, periodo de exigibilidad, Corto y Largo Plazo.

e) REFERENTES AL PATRIMONIO.

e1.- El patrimonio de los socios se halla registrado, clasificadamente, de conformidad a su origen y categoría.

f) RÉGIMEN TRIBUTARIO.

La compañía se halla sujeta al régimen tributario ordinario que rige para el común de las empresas del sector privado, constituidas como compañías bajo el control de la Superintendencia de

Compañías, sin hallarse amparada a leyes especiales que le proporcionen beneficios discriminados en este campo.

g) PARTICIPACION DEL PERSONAL

Sujeta a todo lo dispuesto por las normas estipulada en el Código de Trabajo.

NOTA 3.- DISPONIBLES.

Comprenden valores líquidos, cuya disponibilidad no se halla limitada o que mantienen restricción mínima como equivalente de efectivo.

CAJA	
Cajas Chicas	488,74
Caja General	27.551,01
Subtotal	28.039,75

Caja General, se acumula por las recaudaciones originadas en ventas y cobros, pendientes de depósito en las diversas cuentas del sistema financiero nacional a realizarse al día siguiente hábil, posterior al de la recaudación.

BANCOS	
Bco. Austro cta.cte.	-10.305,58
Bco. Austro cta. Ahorros	2.349,65
Bolivariano cta. Ahorros	12.770,39
Subtotal	4.814,46

Están controladas contablemente, mediante cuentas desagregadas por cuenta corriente, que mantiene el registro del movimiento bancario, y como medida de control interno, las cuales se encuentran debidamente conciliadas con los estados bancarios por cada una, contra los saldos contables.

NOTA 4.- ACTIVO EXIGIBLE

Se halla conformada por los valores pendientes de recaudación originados en las ventas de mercancías, que se controlan mediante cuentas auxiliares personalizadas para el registro del movimiento particularizado de sus transacciones; el mantenimiento de una cartera de clientes con prolongada trayectoria, más las condiciones de venta plenamente definidas, contribuyen a que se haya mantenido un bajo nivel de riesgo por incobrabilidad.

CUENTAS POR COBRAR -CLIENTES	
Clientes locales	136.800,38
Reserva para créditos incobrables	-1.368,00
Subtotal	135.432,38
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
Cuentas por cobrar	7.777,03
Subtotal	7.777,03

Los créditos otorgados a los clientes, se hallan en la media de entre: treinta y cuarenta y cinco días plazo, así también los titulares de dichos créditos son determinables con claridad en la contabilidad.

Se cuenta con un módulo específico vinculado al sistema informático que mantiene control de ventas y clientes, proporcionando información de movimientos de clientes por facturas emitidas.

Durante el periodo fiscal 2008, se provisionó para riesgos de incobrabilidad un valor dentro de los límites de tolerancia establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. (1% sobre las cuentas comerciales pendientes de cobro generadas en el ejercicio), para el respectivo cálculo se excluye de la base los saldos que corresponden a empresas relacionadas.

NOTA 5.- ANTICIPOS.-

Este grupo se halla conformado por los valores que la empresa anticipa a sus proveedores, por concepto de pagos por compras de diversa índole.

ANTICIPOS PROVEEDORES	
Anticipos proveedores locales	-5.082,86
Subtotal	-5.082,86

OBSERVACION.- El saldo de esta cuenta deudora se registra con signo negativo, por lo cual debe ser considerada como un Pasivo.

NOTA 6.- CREDITO TRIBUTARIO.-

Conformado en esencia de valores retenidos por terceros a la empresa, por concepto de impuestos como el IVA y el Impuesto a la Renta, los mismos que son considerados como crédito tributario para el periodo respectivo de declaración.

CREDITO TRIBUTARIO	
IVA retenido por clientes	715,66
Anticipo 1% I.R.	8.654,13
Anticipo 2% I.R.	6.311,71
Crédito tributario proporcional	162.775,60
Subtotal	178.457,10

NOTA 7.- GASTOS ANTICIPADOS.-

Se Controla a varias cuentas por concepto de gastos prepagados, y pagos que se liquidarán en fechas posteriores pero en el corto plazo, por adquisición de bienes o servicios aplicables a la actividad operativa del ejercicio.

GASTOS ANTICIPADOS	
Seguros anticipados varios	8.332,54
Subtotal	8.332,54

NOTA 8.-INVENTARIOS.-

Las existencias corresponden al material extraído y transportado el mismo que es despachado y entregado al comprador de inmediato y; se controlan mediante este rubro por repuestos y otros suministros a emplearse en las operaciones ordinarias de extracción.

INVENTARIOS

Inventario taller Nulti	513,11
Subtotal	513,11

SALVEDAD.-

Esta auditoría al ser contratada en fecha posterior al cierre de ejercicio fiscal 2008, se ha hallado impedida de realizar la labor de confirmación de que las cifras reveladas en cantidad y valor, efectivamente correspondan a la real expresión de los artículos manifestados en el reporte de Inventario Final, por cuanto se salva esta situación.

NOTA 9.- ACTIVO NO CORRIENTE.

Las inversiones en bienes de larga duración que proveen el servicio en las diligencias operativas de la compañía, se clasifican de conformidad a su naturaleza y destino de utilidades dispuestas por la administración, se complementa con aquellas que acumulan el registro de la depreciación acumulada por cada una de las clasificaciones antes referidas.

Se mantienen los diversos ítems particularizados mediante hojas electrónicas, donde se expone información respecto a fechas de adquisición, detalles del bien y los valores que corresponden a su depreciación, a fin de que se pueda reflejar el valor en libros al cierre de los respectivos ejercicios fiscales.

Los cargos por depreciación se aplican de acuerdo bajo los porcentajes máximos tolerados por la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 10, numeral 7.

La valoración que expresan estos bienes, se origina en su contabilización a costo de adquisición, y su revelación se la hace a valor diferencial entre valor histórico y su depreciación acumulada.

La única cobertura contra riesgos de pérdida, daño o robo mediante pólizas de seguro corresponde a vehículos, en tanto que los demás la administración no los mantiene bajo este amparo, por lo que se genera un riesgo contingente de pérdida o daño del resto de activos, igual que lo sucedido en ejercicios anteriores.

El segmento de equipo de transporte y caminero, se halla debidamente desglosado, posibilita la determinación de su composición, así también la depreciación es calculada dentro de los estándares permitidos y de acuerdo a su vida útil estimada.

ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES

CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Construcción Zaranda No. 2	7.123,76
Subtotal	7.123,76

ACTIVO FIJOS DEPRECIABLES TANGIBLES

EDIFICIOS

Edificios al costo	32.652,88
Dep. Acum. Edificios	-408,15

VEHICULOS

Vehículos al costo	1.242.228,17
Dep. Acum. Vehículos	-356.401,94
EQUIPOS DE COMPUTACION	
Equipos de computación al costo	3.476,29
Dep. Acum. Equipo de computación	-1.685,88
MUEBLES Y ENSERES	
Muebles y Enseres al costo	773,64
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-82,20
INSTALACIONES	
Instalaciones al costo	66.990,11
EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	
Equipos y herramientas al costo	3.945,18
Dep. Acum. Herramientas	-204,96
MAQUINARIAS PESADAS	
Maquinarias pesadas al costo	251.031,52
Dep. Acum. Maquinarias pesadas	-25.103,00
Total Activos Fijos	1.217.211,66

PASIVO CORRIENTE:

NOTA 10.- PRESTAMOS POR PAGAR

Estos valores corresponden a préstamos realizados por la empresa, a corto plazo, es decir aquellos que no tienen vencimiento mas allá del 31 de diciembre del año 2009, dichos préstamos han sido verificados en su continuo movimiento y pago de acuerdo lo establecido con las entidades financieras respectivas.

PRESTAMOS POR PAGAR	
Prestamos Banco Austro 3706	106.507,97
Prestamos Banco Bolivariano	70.589,64
Subtotal	177.097,61

Los valores anteriores por concepto de préstamos a corto plazo, se encuentran detallados de acuerdo a la siguiente tabla:

Banco del Austro Op. Nro. 3706

Nº Cuota	Fecha	Valor Cuota	Principal	Intereses
4	12/01/09	11.559.92	8.413.22	3.146.70
5	12/02/09	11.559.92	8.494.62	3.065.30
6	12/03/09	11.559.92	8.576.80	2.983.12
7	12/04/09	11.559.92	8.659.78	2.900.14
8	12/05/09	11.559.92	8.743.57	2.816.35
9	12/06/09	11.559.92	8.828.16	2.731.76
10	12/07/09	11.559.92	8.913.57	2.646.35
11	12/08/09	11.559.92	8.999.81	2.560.11
12	12/09/09	11.559.92	9.086.88	2.473.04
13	12/10/09	11.559.92	9.174.80	2.296.35
14	12/11/09	11.559.92	9.263.57	2.206.73
15	12/12/09	11.559.92	9.353.19	1.882.50
TOTALES:		138.719.04	106.507.97	32.211.07

Banco Bolivariano con vencimiento Mayo/17/2010

Nº Cuota	Fecha	Valor Cuota	Principal	Intereses
8	16/01/09	6.631.37	5.561.33	1.070.04
9	16/02/09	6.631.37	5.585.52	1.045.85
10	18/03/09	6.631.37	5.677.44	953.93
11	17/04/09	6.631.37	5.736.58	894.79
12	18/05/09	6.631.37	5.768.50	862.87
13	17/06/09	6.631.37	5.856.43	774.94
14	17/07/09	6.631.37	5.917.43	713.94
15	17/08/09	6.631.37	5.957.33	674.04
16	16/09/09	6.631.37	6.041.13	590.24
17	16/10/09	6.631.37	6.104.05	527.32
18	16/11/09	6.631.37	6.152.18	479.19
19	16/12/09	6.631.37	6.231.72	399.65
TOTALES:		79.576.44	70.589.64	8.986.80

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Este segmento corresponde a valores adeudados, por concepto de compra de repuestos para equipo caminero y maquinas de extracción, los mismos que tienen un movimiento periódico y una cancelación normal dentro de los plazos acordados con los respectivos proveedores.

CTAS. POR PAGAR PROVEEDORES

Proveedores locales	486.048,05
Subtotal	486.048,05

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A TERCEROS

Define acreencias pendientes de satisfacer a terceros, por transacciones relacionadas a la adquisición de mercaderías, como modalidad válida para asegurar el abastecimiento, que se liquida como abono a las facturas de venta relacionadas.

CUENTAS POR PAGAR TERCEROS

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	
Intereses a Bancos	2.351,70
ACREEDORES VARIOS	
Anticipo de clientes	16.298,82
Subtotal	18.650,52

NOTA 13.- OBLIGACIONES POR PAGAR – ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Acumula los valores a cancelar a entidades oficiales acreedoras por concepto de tributos que se deberán cumplir con el sujeto activo el Servicio de Rentas Internas (SRI), en sus diversas modalidades como son: IVA, Retenciones en la Fuente e Impuesto a la Renta entre otros.

Los pagos se realizan por lo general dentro de los plazos reglamentarios, habitualmente dentro de los próximos treinta días, específicamente en lo relativo a retenciones a: Terceros sobre compras, por IVA y retenciones en la fuente.

Por exigencia de orden legal la administración preparará los reportes demostrativos del manejo tributario que serán objeto de un particular informe por parte del auditor, de conformidad al formato emitido por el SRI, en su calidad de ente de control.

Las cuentas que conforman este grupo, se encuentran desglosadas según la naturaleza del impuesto retenido, en la contabilidad, lo que permite una correcta declaración impositiva.

Los saldos pendientes de pagar por estos conceptos se revelan bajo el siguiente detalle:

CON LA ADMINIST.TRIBUTARIA	
Retenciones de IVA	1.045,70
Retenciones de Impuesto a la Renta	1.289,96
Subtotal	2.335,66

NOTA 14.- OBLIGACIONES CON EL IESS.-

Por los servicios que la compañía recibe de personal bajo dependencia, se halla obligada a cumplir con las obligaciones que estipula la Ley de Seguridad Social respecto de los trabajadores, por lo que la contabilidad dispone de cuentas auxiliares para controlar los diferentes valores que acumulan y adeudan por tales conceptos, y que serán objeto de cancelaciones bajo plazos reglamentarios establecidos.

OBLIGACIONES CON EL IESS	
Aporte Patronal	2.196,06
Fondos de reserva	1.643,60
Aporte Personal	1.152,32
Subtotal	4.991,98

NOTA 15.- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL.-

Las obligaciones por cumplir con personal de empleados y trabajadores, incluyen provisiones por concepto de beneficios sociales por satisfacer, más otras con instituciones correlativas con la gestión laboral, por las remuneraciones de orden mensual que corresponden a diciembre ya se hallan emitidos los cheques respectivos para cada trabajador y dispuestos para el pago, mas los saldos corresponden también a acreencias a cancelar a personal que ha salido de la compañía y que se halla pendiente de liquidación.

Las provisiones por beneficios sociales, se cumplen ajustadas a lo dispuesto por el Código de Trabajo en el manejo de las relaciones contractuales empresa- trabajadores.

OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	
REMUNERACIONES	
Sueldos por pagar	196,88
BENEFICIOS SOCIALES	
Decimo tercer sueldo	2.209,16
Decimo cuarto sueldo	3.314,58
Vacaciones	4.392,72
Subtotal	10.113,34

NOTA 16.- PASIVO NO CORRIENTE – PRESTAMOS BANCARIOS.-

Está integrado por dos créditos bancarios de orden hipotecario, con el Banco del Austro y el Banco Bolivariano, pagaderos bajo la modalidad de pagos mensuales ajustados a una tabla de amortización gradual a tipo de interés flotante, a vencer en septiembre del ejercicio 2011 y mayo 2010 respectivamente, obtenido para proveer de recursos para capital de trabajo.

La parte de los préstamos integrantes de este rubro, han sido clasificados dentro del largo plazo, porque su vencimiento esta determinado más allá del 31 de diciembre del 2009, por lo tanto el valor diferencial resultante del total de las dos obligaciones contraídas menos los valores a cubrir en el año 2009 corresponderá a las obligaciones a largo plazo.

Los saldos a pagar por estos créditos se registran bajo el siguiente detalle:

PRESTAMOS BANCARIOS	
Préstamo Banco Bolivariano	32.134,42
Préstamo Banco del Austro No.3706	218.733,00
Subtotal	250.867,42

NOTA 17.- PASIVO NO CORRIENTE – PRESTAMOS CON TERCEROS.-

Corresponden a créditos que la firma los viene obteniendo de terceros con la finalidad de respaldar su gestión, en cuanto a provisión de capital de trabajo en el ejercicio fiscal, de los cuales el cuarto ocasiona costo financiero, por cuanto se viene ocupando este capital desde el periodo 2007, no así los restantes.

PRESTAMOS CON TERCEROS	
Constructora F y S Larriva	71.000,00
Lituma Ordoñez Eugenio	30.000,00
Incupasaje Cía. Ltda.	102.683,36
Bruno Dávalos Crédito No.2	35.000,00
Subtotal	238.683,36

NOTA 18.- PASIVO NO CORRIENTE – PRESTAMOS SOCIOS

Este grupo recoge los valores por concepto de préstamos otorgados por socios de la empresa, los mismos que están clasificados en cuentas de control individualizados como se detalla:

PRÉSTAMOS SOCIOS	
Ing. Fabián Larriva Coellar	130.361,64
Dr. Klever Larriva Alvarado	809.996,64
Sra. Verónica Larriva Coellar	10.151,07
Subtotal	950.509,35

OBSERVACION.- A pesar de que contablemente, se manejan cuentas individualizadas por cada socio, se determinan movimientos que no ofrecen suficientes elementos de juicio al auditor como para que pueda hallar con claridad su origen, por lo cual se expresa la salvedad pertinente.

NOTA 19.- PATRIMONIO

El capital social de la compañía suscrito se halla íntegramente cancelado por sus titulares.

Sus componentes se hallan distribuidos de conformidad al siguiente cuadro:

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

Larriva Alvarado Klever Vicente	140,00
Coellar Espinoza Fanny Teresita	100,00
Larriva Coellar Klever Fabián	40,00
Larriva Coellar María Augusta	40,00
Larriva Coellar Sandra Verónica	40,00
Larriva Coellar Silvana Alexandra	40,00
Subtotal	400,00

En cuanto al grupo de Resultados, este está conformado por el valor correspondiente a la pérdida del año inmediato anterior, según se detalla:

RESULTADOS DE PRESENTE EJERCICIO

PERDIDAS EJERCICIO	
Pérdida ejercicio 2007	-269.076,71
Subtotal	-269.076,71
TOTAL PATRIMONIO	-268.676,71

OBSERVACION.-

- a) Se alerta a los ejecutivos y administradores de la compañía se halla en causal de disolución, de conformidad al Art. 361, numeral 6, por cuanto sus pérdidas superan más del 50% del capital social y del total de sus reservas.

NOTA 20.- INGRESOS.-

Casi íntegramente se los obtiene de la venta de sus mercancías habituales objeto de comercialización, bajo el siguiente detalle:

INGRESOS

VENTAS NETAS	
Ventas 12%	246.896,25
Ventas 0%	1.161.717,56
DEVOLUCIONES	
Devoluciones en Ventas	-11.075,93

OTROS INGRESOS

INTERESES GANADOS	
Intereses ganados ahorros	130,96
Ingresos por siniestros y otros	4.592,33
INGRESOS VARIOS	
Ingresos varios	3.614,76
Diferencia en cobros	-189,29

TOTAL 1.405.686,64

Las demás cuentas integrantes de los ingresos, como son los ingresos no operacionales, están en su mayoría compuestos por intereses ganados en cuentas que se mantienen en entidades financieras, cobros a aseguradoras por siniestros, etc.

NOTA 21.- COSTOS Y GASTOS

Se registran en cuentas a cinco niveles de desagregación que permiten realizar las verificaciones correspondientes, el rubro de Costo de ventas es el más significativo de todos, y los gastos en su mayor porcentaje son de orden operativo relacionados por lo tanto con la actividad productiva habitual, se hallan registradas en observancia a las disposiciones de orden tributario, y por lo tanto justificados y deducibles por tal concepto.

COSTOS Y GASTOS	
COSTO DE VENTAS	
Costo de Ventas	46.006,50
GASTOS ADMINISTRACION:	152.047,22
Remuneraciones	11.161,95
Beneficios Sociales	6.294,26
Otros Gastos del personal	1.311,26
Servicios externos	24.752,14
Impuestos y contribuciones	83.286,93
Mantenimiento	4.144,84
Depreciación Activos Fijos	408,15
Otros gastos operacionales	20.114,83
Gastos de viaje y representación	531,86
Gastos no deducibles	25,00
Gastos misceláneos	16,00
GASTOS DE VENTAS:	1.305.605,52
Remuneraciones	213.754,07
Beneficios Sociales	32.966,01
Otros Gastos del personal	32.215,08
Servicios externos	1.317,50
Seguros	9.656,93
Impuestos y contribuciones	7.271,60
Mantenimiento	705.527,21
Depreciación de Activos Fijos	238.276,04
Otros gastos operacionales	7.930,25
Gastos de viaje y representación	4.308,30
Gastos de publicidad y propaganda	563,28
Gastos no deducibles	3.022,45
Gastos tramites de importación	1.085,00
Gastos misceláneos	44.711,80
GASTOS FINANCIEROS	190.029,05
Intereses pagados a Bancos	145.738,75
Intereses pagados a personas naturales	40.337,59
Sobregiros bancarios	3.952,71
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.690.688,29

NOTA 22.- CONCILIACION TRIBUTARIA.

Por cierre del periodo fiscal, se practican las deducciones sobre los resultados del ejercicio, con el fin de dar cumplimiento a la segregación de rubros tales como son: Participación del 15% para Trabajadores, provisión del 25% para pago de impuesto a la renta, y 5% por concepto de Reserva Legal.

Para el Servicio de Rentas Internas (SRI), se emite informe especial, de conformidad a los requerimientos dispuestos por el ente de control tributario.

NOTA 23.- NORMAS SOBRE PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR.

Observando lo dispuesto en la Resolución Nº 04.Q.I.J.001 publicada en el Registro Oficial Nº 289 del 10 de marzo del 2004, no se ha podido determinar renovaciones relacionadas al software utilizado.

NOTA 24.- HECHOS SUBSECUENTES.-

No se registran hechos que ameriten su mención en el lapso comprendido entre el cierre del periodo fiscal y la fecha de entrega del presente.

Atentamente,



Polo César Cabrera
AUDITOR INDEPENDIENTE
REG. SC-RNAE 259

ARLACO CIA.LTDA.
ESTADO DE SITUACION
Al 31 de diciembre de 2008

NOTAS	NOMBRE DE CTA.	AÑO DEL 2008		
		Auxiliares	1ER. NIVEL	2DO. NIVEL
	ACTIVO CORRIENTE			358.283,51
	CAJA-BANCOS		32.854,21	
3	CAJA		28.039,75	
	Caja Chica	488,74		
	Caja General	27.551,01		
3	BANCOS MONEDA NACIONAL		4.614,46	
	Ausiro Ahorros	2.349,65		
	Ausiro Cta. Corriente	-10.305,58		
	Bolivariano Ahorros	12.770,39		
	ACTIVO EXIGIBLE		135.432,38	
4	CLIENTES ARLACO C. LTDA.		136.800,38	
	Clients Locales	136.800,38		
4	RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES		-1.368,00	
	Reserva para Incobrables	-1.368,00		
	PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS		189.483,81	
	IMPUESTOS ANTICIPADOS		6.311,71	
	Impuestos Retención en la fuente 2%	6.311,71		
6	CREDITO TRIBUTARIO IVA		163.491,26	
	Crédito Tributario	162.775,60		
	IVA Retenido a Clientes	715,66		
6	CREDITO TRIBUTARIO I. RENTA		8.654,13	
	Anticipo 1% I. Renta	8.654,13		
5	ANTICIPO A PROVEEDORES		-5.082,86	
	Anticipo Proveedores Locales	-5.082,86		
4	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		7.777,03	
	Cuentas por cobrar	7.777,03		
7	SEGUROS ANTICIPADOS		8.332,54	
	Seguros Anticipados Varios	8.332,54		
	INVENTARIOS		513,11	
8	Inventario Taller de Nulli	513,11		
	ACTIVO NO CORRIENTE		1.224.335,42	1.224.335,42
9	EDIFICIOS		32.244,73	
	Edificios Costo Histórico	32.652,88		
	Edificios Depreciación Acumulada	-408,15		
9	EQUIPO DE COMPUTACION		1.790,41	
	Equip. Computac. Valor Historico	3.476,29		
	Equip. Computac. Depreciac. Acumulada	-1.685,88		
9	MUEBLES Y ENSERES		691,44	
	Muebles y Enseres Valor Historico	773,64		
	Muebles y Enseres Depreciac. Acumulada	-82,20		
9	INSTALACIONES		66.990,11	
	Instalaciones al Costo	66.990,11		
9	VEHICULOS		885.826,23	
	Vehículos Valor Histórico	1.242.228,17		
	Vehículos Depreciación Acumulada	-356.401,94		
9	CONSTRUCCIONES		7.123,76	
	Maquinas Zaranda	7.123,76		
9	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS		3.740,22	
	Equipos y Herramientas Costo Histórico	3.945,18		
	Equipos y Herramientas Depreciac. Acumul.	-204,96		
9	MAQUINARIAS PESADAS		225.928,52	
	Maquinaria Pesada Costo Histórico	251.031,52		
	Maquinaria Pesada Depreciac. Acumulada	-25.103,00		
	TOTAL ACTIVOS:	1.582.618,93	1.582.618,93	1.582.618,93

NOTAS	NOMBRE DE CTA.	AÑO DEL 2008		
		Auxiliares	1ER. NIVEL	2DO. NIVEL
	PASIVOS Y PATRIMONIO			
	PASIVO CORRIENTE			699.237,16
10	PRESTAMOS BANCARIOS		177.097,61	
	Prestamo Bco. Austro No.3706	106.507,97		
	Prestamo Bco. Bolivariano	70.589,64		
11	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		486.048,05	
	Proveedores Nacionales	486.048,05		
12	CUENTAS POR PAGAR CON TERCEROS		18.050,52	
	Intereses a Bancos	2.351,70		
	Anticipo de clientes	16.298,82		
13	OBLIGACIONES CON LA ADMIN. TRIBUTARIA		2.335,66	
	Retenciones IVA	1.045,70		
	Retenciones Impuesto a la Renta	1.289,96		
14	OBLIGACIONES CON EL IESS		4.991,98	
	Aportes por Pagar	2.196,06		
	Fondo de Reserva Por Pagar	1.643,60		
	Aporte personal	1.152,32		
15	OBLIGACIONES CON EL PERSONAL		10.113,34	
	Sueldos Por Pagar	196,88		
	Décimo Tercer Sueldo	2.209,16		
	Décimo Cuarto Sueldo	3.314,58		
	Vacaciones	4.392,72		
	PASIVO NO CORRIENTE			1.451.136,06
16	PRESTAMOS BANCARIOS		250.867,42	
	Banco del Austro	218.733,00		
	Banco Bolivariano	32.134,42		
18	PRESTAMOS SOCIOS		961.585,28	
	Ing. Fabián Larriva C.	130.361,64		
	Dr. Kiever Larriva	821.072,57		
	Sra. Verónica Larriva A.	10.151,07		
17	PRESTAMOS CON TERCEROS		238.683,36	
	Bruno Dávalos	35.000,00		
	Constructora F y S Larriva	71.000,00		
	Lituma Ordoñez Eugenio	30.000,00		
	Incupasaje Cia. Ltda.	102.683,36		
	TOTAL PASIVOS:		2.150.373,22	2.150.373,22
	PATRIMONIO			
19	CAPITAL SOCIAL		400,00	
	Capital Suscrito y Pagado	400,00		
19	RESULTADOS		-568.154,29	
	Resultados Ejercicio 2007	-299.076,71		
	Resultados Ejercicio 2008	-299.077,58		
	TOTAL PATRIMONIO :		-567.754,29	-567.754,29

ARLACO CIA.LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Al 31 de diciembre de 2008

NOTAS	NOMBRE DE CTA.	AÑO DEL 2008		
		Auxiliares	1ER. NIVEL	2DO.NIVEL
	INGRESOS			1.394.610,71
20	OPERACIONALES		1.386.461,95	
	Ventas 12%	233.413,02		
	Ventas 0%	1.153.048,93		
20	NO OPERACIONALES		4.723,29	
	Intereses ganados ahorros	130,96		
	Ingresos por siniestros y otros	4.592,33		
20	INGRESOS VARIOS		3.425,47	
	Ingresos varios	3.614,76		
	Diferencia en cólros	-189,29		
	EGRESOS			1.693.688,29
21	COSTO DE VENTAS		46.006,50	46.006,50
	Costo de transporte	46.006,50		
21	GASTOS OPERACIONALES			1.457.652,74
	GASTOS DE ADMINISTRACION		152.047,22	
	Remuneraciones	11.161,95		
	Beneficios Sociales	6.294,26		
	Otros Gastos Personal	1.311,26		
	Servicios Externos	24.752,14		
	Impuestos y Contribuciones	83.286,93		
	Mantenimiento	4.144,84		
	Depreciacion Activos Fijos	408,15		
	Otros Gastos Operacionales	20.114,83		
	Gastos de Viaje y representacion	531,86		
	Gastos no deducibles	25,00		
	Gastos miscelaneos	16,00		
	GASTOS DE VENTAS		1.305.805,52	
	Remuneraciones	213.754,07		
	Beneficios Sociales	32.966,01		
	Otros gastos del personal	35.215,08		
	Servicios Externos	1.317,50		
	Seguros	9.656,93		
	Impuestos y Contribuciones	7.271,60		
	Mantenimiento	705.527,21		
	Depreciacion Activos Fijos	238.276,04		
	Otros Gastos Operacionales	7.930,25		
	Gastos de Viaje y representacion	4.308,30		
	Gastos de publicidad y propaganda	563,28		
	Gastos no deducibles	3.022,45		
	Gastos tramite de importacion	1.085,00		
	Gastos miscelaneos	44.711,80		
21	GASTOS NO OPERACIONALES			190.029,05
	GASTOS FINANCIEROS		190.029,05	
	Intereses pagados a Bancos	145.738,75		
	Intereses pagados a personas naturales	40.337,59		
	Sobregiros Bancarios	3.952,71		
22	PERDIDA			299.077,58
	TOTAL	3.088.299,00	3.088.299,00	