

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA REALIZADA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL AÑO 2013**

EMPRESA

**“INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN
INFRI CIA. LTDA.”**

**ING. RICHARD ANDRES ESTRELLA BOSMEDIANO CPA.
AUDITOR EXTERNO**

RESOLUCIÓN No.- SC.RNAE-790

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

CONTENIDO

CAPITULO I

SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR

CAPITULO II

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

CAPITULO III

ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

Estado de Resultados

Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas

Notas a los Estados Financieros

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontri@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272–Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

CAPITULO I

SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR

Verificadas las recomendaciones del informe de auditoría externa, correspondiente al año 2013, se determina que la Junta Directiva de la Compañía INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA., así como sus mandos medios, han cuadyuvado al cumplimiento de las recomendaciones emitidas, esto de acuerdo al Plan de Implementación de recomendaciones, entre las cuales tenemos las más significativas:

- Implementación de los tres elementos del Costo (Bodega de materia prima, producción en proceso y productos terminados), esta recomendación se la puede considerar que se cumplió, esto se evidencia en el Balance General del año 2013.
- Se evidencia en el Sistema Contable SYSCO, que la Propiedad Planta y Equipo de la Compañía INFRI, se encuentra registrado contablemente y que mes a mes sufre su depreciación sistemática.
- De igual forma dentro de las recomendaciones en la auditoría correspondiente al año 2012, se considero la corrección de ciertas diferencias en las obligaciones remitidas al Servicio de Rentas Internas, en cuanto al envío de las Declaraciones vs. Anexos Transaccionales, de esta manera se evidencia el cumplimiento estricto de mencionadas correcciones.
- Se evidencia que en el manejo de la Bodega de Materia Prima se tiene todo organizado, clasificado y contabilizado, por lo tanto se ha cumplido esta recomendación realizada al personal de Accionistas en el año 2012.
- Levantamiento de una base de datos de los clientes que se encuentran vencidos en sus obligaciones de pago con la Compañía, esta recomendación se considera cumplida, ya que para el periodo del año 2013, la Compañía INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA., presenta un registro en Cuentas por Cobrar completamente depuradas, a fin de determinar el porcentaje de castigo y provisionar a cuentas incobrables.

CAPITULO II

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

Informe de Auditoría Externa, dirigido a la Junta General de Accionistas de la Compañía **"INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA."**

1.- Informe sobre los Estados Financieros

Se ha dado cumpliendo a la Planificación de la auditoría a los Estados Financieros adjuntos, de la Empresa **"INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA."**, que comprende al periodo del 1 de Enero al 31 de diciembre del año 2013, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2.- Responsabilidad de la Gerencia de **"INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA."**, de los Estados Financieros

El Representante Legal, como máxima autoridad de la Empresa, es el responsable de la elaboración y presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S y las Normas Internacionales de Auditoría NIAS. Esta responsabilidad incluye: el registro, análisis, obligaciones con el Estado y la implementación de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, de forma que éstos carezcan de errores importantes causados por la inobservancia e inaplicabilidad de políticas contables apropiadas.

3.- Responsabilidad del Auditor Independiente

Mi responsabilidad como auditor externo, es expresar una opinión con salvedad o sin salvedad sea el caso, sobre si los Estados Financieros, se encuentran enmarcados en un grado de razonabilidad aceptable, considerando las Normas Internacionales de Información Financiera y demás normativa legal vigente, para lo cual asumo y me responsabilizo que la auditoría que fue efectuada con ética y total independencia.

El proceso de auditoría externa consiste en aplicar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los Estados Financieros. Es importante realizar la evaluación del riesgo, a fin de determinar el nivel de control interno en las operaciones financieras con la finalidad de determinar las acciones relevantes en la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa.

Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son los apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Considero que la evidencia de auditoría y los hallazgos que se han obtenido, son suficientes y apropiados para proporcionar una base para mi dictamen de auditoría.

4.- Informe Integral de Precios de Transferencia

El Servicio de Rentas Internas, a partir del año 1999, cuenta como herramienta para ejercer su facultad determinadora con la posibilidad de regular los precios de transferencia en operaciones con partes vinculadas, el informe de precios de transferencia. Esta regulación, en conjunto con otras normas de carácter legal, reglamentario y de resoluciones permite a la Administración Tributaria ejercer un control a los contribuyentes principalmente en los siguientes ámbitos:

- Exigir a las empresas el cumplimiento del principio de plena competencia tanto en operaciones locales como internacionales, vía el régimen de precios de transferencia.
- Exigir el cumplimiento de obligaciones formales, como son la Elaboración de Anexo de Precios de Transferencia y la Elaboración de Estudio Integral de Precios de Transferencia.
- De acuerdo a la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286, se considera la Obligatoriedad de presentar el "Informe Integral de Precios de Transferencia" en un monto acumulado de OPERACIONES > USD 5.000.000,00 (Importaciones o Exportaciones).
- Considerando esto, la Compañía INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA., no forma parte de ningún grupo económico ni tampoco realiza transacciones con partes relacionadas que se encuentren ubicados en paraísos fiscales, adicional el monto de las transacciones tanto de exportaciones como de importaciones es menor a los parámetros establecidos en la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286.

5.- Adopción de NIIF's

Dando cumplimiento a la Adopción de NIIF's, la Empresa "INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA.", ha concluido con su fase final, en la implementación de las Normas

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

Internacionales de Información Financiera al 31 de diciembre del 2013, habiendo realizado los ajustes necesarios de su Propiedad Planta y Equipo a valor presente, con la finalidad de poder obtener el valor real de sus Activos

La aplicación de los requerimientos de la Empresa "INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA.", estuvieron obligados a aplicar las NIIF'S que tengan vigencia para periodos que terminen el 31 de diciembre de 2013 realizando el siguiente trabajo:

- Elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera de apertura conforme a las NIIF'S al 31 de diciembre de 2013.
- Elaboración y presentación del Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2013,
- Elaboración y presentación del Estado de Cambios en el Patrimonio y finalmente
- Elaboración del Estado de Flujos de Efectivo para el año que termina el 31 de diciembre de 2013.

6.- Base para calificar la opinión

Conciliación entre Compras y Ventas declaradas en el formulario 103 y 104 con las Compras y Ventas respaldadas en el Anexo Transaccional.

Verificadas las declaraciones de Compras y Ventas en el SRI y el respaldo del Anexo Transaccional, se determinan que no existen diferencias por lo tanto se encuentran conciliadas las cuentas entre lo contable, lo declarado y lo confrontando con los anexos transaccionales.

7.- Toma Física de Inventarios y Activos Fijos.

De la toma física realizada a la Propiedad, Planta y Equipo, se evidencia que se encuentra cuadrado el modulo de activos fijos y el inventario físico de toda la Propiedad, Planta y

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272—Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

Equipo de la Compañía "INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA.", se recomienda que se sigan realizando una toma física por lo menos 2 veces al año en los meses de Junio y Diciembre.

8.- Diferencia entre Sueldos y Salarios más beneficios de ley Contabilizados y enviados en el Anexo Rdep.

DIFERENCIA DE SUELDOS Y SALARIOS ENTRE LO CONTABLE Y ANEXO RDEP			
CUADRO No.- 2			
	CONTABILIDAD	ANEXO RDEP	DIFERENCIA
SUELDOS Y SALARIOS	317.732,89	317.732,63	0,26
DECIMO TERCERO	21.509,38	21.505,03	4,35
DECIMO CUARTO	10.990,44	10.990,44	0,00
FONDOS DE RESERVA	21.331,37	21.331,39	0,02

Verificado los valores de Sueldos y Salarios mas beneficios de ley, pagados y enviados en el Anexo Rdep, se puede evidenciar que existen pequeñas diferencias que deberán de ser ajustadas contablemente.

9.- Registro de Gastos e Ingresos

De las operaciones de gastos e ingresos verificados tanto en el Sistema SYSCO, como las carpetas de egresos, ingresos, retenciones, conciliaciones bancarias, roles de pago y demás documentación contable, se determina que todo se encuentra registrado en forma correcta y de acuerdo a las Normas de Control Interno, esto permite tener un grado de confianza de auditoria que hace la revisión y auditoria con mayor eficiencia y que no exista hallazgos de auditoria.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

10.- Cartera Vencida año 2013

REGISTRO DE CARTERA VENCIDA DE LA COMPAÑÍA "INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA". AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUADRO No.- 3

Cientes que se encuentran cancelando en cuotas, convenios, cheques posfechados	114.106,71
Cientes que se esta realizando gestión de cobranza, para que realicen pago en cuotas, revisando estados de cuenta, a la espera de la confirmación de saldos	184.236,87
Cruce de Cuentas entre el Cliente y la Empresa	9.782,44
No se ha realizado Gestión de Cobranza, no se han enviado cartas de confirmación de saldos	38.101,01
Depurar Cartera con Autorización de la Junta General de Accionistas	3.478,76
Se aplico Nota de Crédito con el Cliente	9.122,71
TOTAL CARTERA	358.828,50

ANTIGÜEDAD DE LA CARTERA VENCIDA DE LA COMPAÑÍA "INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA". AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUADRO No.- 4

De 60 a 120 días de mora	90.723,92
De 121 a 180 días de mora	40.753,91
De 181 a 270 días de mora	25.434,91
De 271 a 360 días de mora	23.986,73
De 1 año hasta año y medio	81.782,00
De año y medio a dos años	47.898,83
De 2 años a 3 años	48.248,20
TOTAL CARTERA	358.828,50

Del análisis realizado a la cartera vencida con corte al 31 de diciembre del 2013, se demuestra las cuentas que han sido gestionadas, como por ejemplo aun no se han enviado las cartas de confirmación a los clientes, este rubro suma USD. 38.101,01, valor que debe ser gestionado para el cobro, de igual manera se debe realizar la gestión de cobranza, conciliando las cuentas y revisando estados de cuenta para el cobro de USD.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

184.236,87 (Ciento ochenta y cuatro mil doscientos treinta y seis con 87/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica), este valor es el más representativo dentro de la cartera de clientes.

Adicional se demuestra la antigüedad de la cartera, considerando que la cartera de más de 2 años debe ser castigada y amortizada, determinando la Junta General de Accionistas esta decisión.

11.- Opinión con salvedades

En mi opinión, la auditoría está enmarcada en el cumplimiento de la NIIF de acuerdo a la Resolución No.- SC. Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011 ARTICULO NOVENO, los ajustes correspondientes se reflejan en los Estados Financieros de la Empresa "INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA.", considerando que la información financiera se presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, el Balance General, el Balance de Resultados, el Flujo de Efectivo y el Estado en el Cambio y Evolución Patrimonial de los años terminados al 31 de diciembre del 2012.

12.- Costos de producción

Verificado los Estados Financieros, se pudo determinar que la empresa ya cuenta con un sistema de costeo, esto le ha permitido crecer considerablemente en el transcurso de tres años en la optimización de costos, precios de venta y por ende el **Spread Financiero** que la empresa obtiene en su giro del negocio.

Cierta toma de decisiones por parte de los Accionistas de la Compañía, ha mejorado en el presente el margen de rentabilidad del proceso productivo, disminuyendo así los altos costos de producción y generando mayores utilidades para la empresa.

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

13.- Políticas contables aplicadas luego de la auditoria

13.1.- Unidad Monetaria de los Estados Financieros

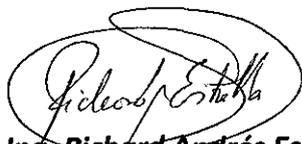
Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A, que es la moneda oficial en el Ecuador.

14.- Asuntos de énfasis

Resolución No.- SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, Artículo decimo.- "Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificadas como PYMES podrán adoptar NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicara a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

Del párrafo mencionado anteriormente, se confirma que la Empresa "INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA.", ha cumplido satisfactoriamente este proceso y que como herramienta posterior, las Normas Internacionales servirán para ir solucionando problemas que se susciten en la Empresa Analizada.

Dada y firmada en Quito, DMQ, el 18 de abril del 2013



Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano

CPA. Matricula No.- 35274

Registro de Auditores Externos

Superintendencia de Compañías

No. SC. RNAE 790

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

CAPITULO III

3.1.- ESTADOS FINANCIEROS

3.1.1.- Balance General

EMPRESA "INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA".
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (expresado en dólares)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
1	ACTIVOS				
10	ACTIVOS CORRIENTES				
101010	Caja Bancos	276.715,22	14,40%	275.631,34	16,04%
101010101	Caja General			82,12	
101010102	Caja Chica			1.000,00	
101010103	Caja Chica Chatarra			537,60	
101010301	Banco Pichincha	156.389,89		73.853,86	
101010302	Banco Produbanco	76.370,86		20.603,89	
101010303	Banco Inversiones			178.357,73	
101010304	Banco San Georges	43.954,47			
101010305	Banco Pichincha 5697031100			1.196,14	
	EXIGIBLES				
101020	Activos Financieros a valor razonable	855.217,67	44,52%	683.089,91	39,76%
101020501	Clientes Locales No relacionados	676.422,02		674.130,32	
101020501	Clientes Locales Relacionados			6.571,57	
101020702	Anticipos a Empleados			2.388,02	
101020703	Cheques por Depositar	177.256,65			
101020704	Cheques devueltos	1.539,00			
101030	Inventario de Materia Prima	667.561,97	34,75%	544.869,13	31,71%
101030101	Inventario de Materia Prima	541.044,79		238.298,64	
101030201	Inventario de Producción en Proceso	52.350,00		52.335,54	
101030501	Inventarios de Productos Terminados	74.167,18		254.234,95	
101040	Pagos Anticipados	18.746,33	0,98%	87.551,06	5,10%
101040301	Anticipos Contratos	427,33		6.724,70	
101040302	Anticipo Vivanco Segundo Leonardo	300,00			
101040303	Ant. Viaticos SR. Ubes TEC. Santiago	149,00			
101040304	Prestamos Empleados	4.870,00			

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

CAPITULO III

3.1.- ESTADOS FINANCIEROS

3.1.1.- Balance General

EMPRESA "INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA".
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (expresado en dólares)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
1	ACTIVOS				
10	ACTIVOS CORRIENTES				
101010	Caja Bancos	276.715,22	14,40%	275.631,34	16,04%
101010101	Caja General			82,12	
101010102	Caja Chica			1.000,00	
101010103	Caja Chica Chatarra			537,60	
101010301	Banco Pichincha	156.389,89		73.853,86	
101010302	Banco Produbanco	76.370,86		20.603,89	
101010303	Banco Inversiones			178.357,73	
101010304	Banco San Georges	43.954,47			
101010305	Banco Pichincha 5697031100			1.196,14	
	EXIGIBLES				
101020	Activos Financieros a valor razonable	855.217,67	44,52%	683.089,91	39,76%
101020501	Clientes Locales No relacionados	676.422,02		674.130,32	
101020501	Clientes Locales Relacionados			6.571,57	
101020702	Anticipos a Empleados			2.388,02	
101020703	Cheques por Depositar	177.256,65			
101020704	Cheques devueltos	1.539,00			
101030	Inventario de Materia Prima	667.561,97	34,75%	544.869,13	31,71%
101030101	Inventario de Materia Prima	541.044,79		238.298,64	
101030201	Inventario de Producción en Proceso	52.350,00		52.335,54	
101030501	Inventarios de Productos Terminados	74.167,18		254.234,95	
101040	Pagos Anticipados	18.746,33	0,98%	87.551,06	5,10%
101040301	Anticipos Contratos	427,33		6.724,70	
101040302	Anticipo Vivanco Segundo Leonardo	300,00			
101040303	Ant. Viaticos SR. Ubes TEC. Santiago	149,00			
101040304	Prestamos Empleados	4.870,00			

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272—Claro 092448732—Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

101040305	Joselo Peñaherrera	6.500,00			
101040306	Jose Aguillón	6.500,00		27.430,04	
101040307	Edison Chiriboga			2.500,00	
101040308	Denis Ortiz			10.880,00	
101040309	Willian Mora			5.050,00	
101040310	Jaime Gualichico			3.500,00	
101040311	Santiago Ordoñez			1.000,00	
101040313	Vicsanlogistic S.A.			927,24	
101040319	Miguel Mera			374,73	
101040321	Asiauto S.A.			88,42	
101040322	Maderesa			54,18	
101040323	Sistema Estructuras Metalicas			3.500,00	
101040401	Anticipos Pagos Varios			2.331,46	
101040407	Fondo Viático			625,68	
101040409	Anticipo Importación			22.564,61	
101050	Crédito Tributario a favor de la Empresa	102.732,54	5,35%	126.962,74	7,39%
101050102	Credito IVA por adquisiciones	39.190,26		43.007,69	
101050103	Credito IVA por Retenciones	41.727,83		39.025,82	
101050201	Retención IR Fuente Clientes	21.814,45		44.929,23	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1.920.973,73	100,00%	1.718.104,18	100,00%
102010	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	309.552,25	137,39%	373.995,59	141,28%
120102001	Edificios	16.865,00		16.865,00	
120105001	Muebles y Enseres	13.577,57		13.577,57	
120106001	Maquinaria y Equipo	31.500,00		34.000,00	
120108001	Equipos de Computación y Software	1.280,00		2.933,39	
120109001	Vehículos, Equipos de Transporte	246.329,68		306.619,63	
102011	DEPRECIACIÓN ACUM. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIP	84.234,97	-0,3739	109.285,11	-41,28%
102011201	Depreciación Acumulada Edificios	702,71		702,71	
102011202	Depreciac. Acumulada Muebles y Enseres	2.364,76		3.722,52	
102011203	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	5.133,33		8.533,33	
102011204	Deprec. Acum. Equipo de Computación y Software	220,00		1.197,80	
102011205	Deprec. Acum. Vehículos, Equipos de Transporte	75.814,17		95.128,75	
	TOTAL ACTIVOS FIJOS	225.317,28	100,00%	264.710,48	100,00%
102050	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS				

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

102050101	Activos por Impuestos Diferidos	1.105,21		1.105,21	
	TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	1.105,21	0,05%	1.105,21	0,06%
102060	OTROS ACTIVOS				
102060101	Depuración de Cartera	6.840,75			
	TOTAL OTROS ACTIVOS	6.840,75	2,27%	0,00	0,00%
	TOTAL ACTIVOS	2.154.236,97	100%	1.983.919,87	100%
2	PASIVOS				
20	PASIVOS CORRIENTES				
201030	PROVEEDORES LOCALES	300.763,07	76,00%	619.380,64	86,32%
201030101	Proveedores Locales	280.356,96		619.380,64	
210101021	Depósitos y Transferencias Recibidas	20.406,11			
201070	OBLIGACIONES FISCALES Y LABORALES	94.989,01	24,00%	98.180,69	13,68%
201070101	2% Retención Fuente por pagar	31,25			
201070102	Retención Fuente por pagar	1.000,00			
201070109	Formulario 103 por pagar	3.221,80		3.190,53	
201070110	Formulario 104 por pagar	2.189,68		2.515,55	
201070301	Aporte IESS por pagar	17.051,50		17.923,20	
201070302	Fondos de Reserva por pagar	329,98		5.333,33	
201070303	Prestamo IESS por pagar	1.226,57		783,00	
201070304	Sueldos por pagar	63.455,00			
201070402	13er sueldo por pagar	1.369,74		2.499,41	
201070403	14to sueldo por pagar	3.683,11		1.739,46	
201070406	Fondo Trabajadores	843,93		1.751,13	
201070407	Descuento cooperativa empleados	2.648,95		439,61	
201070601	Julio Arboleda			52.606,97	
201070603	Paulina Tapia			9.398,50	
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	395.752,08	28,63%	717.561,33	53,79%
201080	DIVIDENDOS POR PAGAR			86.214,44	
20108001	Julio Arboleda			86.214,44	
220101	ANTICIPO A CLIENTES	977.824,89		500.285,46	
201100101	Anticipo Clientes Locales	977.824,89		486.795,98	
201100102	Anticipos recibidos retenciones			13.489,48	

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

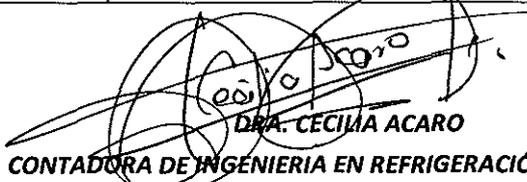
QUITO - ECUADOR

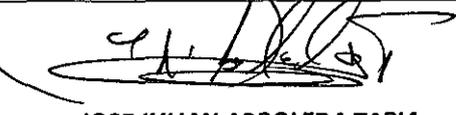
Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorias en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

201120	JUBILACIÓN PATRONAL	8.652,74		29.944,49	
2011201	Bonificación por Desahucio	6.366,99		6.366,99	
2011202	Provisión para Jubilaciones	2.285,75		2.285,75	
2021001	Maria del Carmen Puma			21.291,75	
	TOTAL PASIVOS DIFERIDOS	986.477,63	71,37%	616.444,39	46,21%
	TOTAL PASIVOS	1.382.229,71	29%	1.334.005,72	100%
3	PATRIMONIO				
30	Capital Suscrito pagado	1.000,00		1.000,00	
30101	CAPITAL SOCIAL	1.000,00		1.000,00	
30101001	Ing. Julio Fernando Arboleda	1.000,00		1.000,00	
	TOTAL CAPITAL SUSCRITO	1.000,00	0,13%	1.000,00	0,15%
32	Aportes Socios Futúras Capitalizaciones	800,00		800,00	
320101	Aportes Socios Futúras Capitalizaciones	800,00		800,00	
320101001	Socios	800,00		800,00	
	TOTAL APORTES SOCIOS FUTURAS CAP	800,00	0,10%	800,00	0,12%
33	Reservas				
330101	RESERVAS	579.323,50		414.675,10	
330101001	Reserva Legal	10.074,80		10.074,80	
330101003	Reserva de Capital	471.089,53		340.231,53	
330101004	Superavit por revalorización de P.P.E	98.159,17		64.368,77	
	TOTAL RESERVAS	579.323,50	75,04%	414.675,10	63,80%
34	RESULTADOS				
340101	RESULTADOS EJERCICIO Y ACUMULADOS	190.883,76		233.439,06	
340101001	Utilidad no distribuida años anteriores	78.017,95		198.071,16	
340101002	Utilidad no distribuida 2007-2010	120.053,21			
340101003	Utilidad Ejercicio Actual	154.534,99		197.090,29	
340101006	Resultados Acum. Prov. Adop. De Niif's 1ra.- vez	161.722,39		161.722,39	
	TOTAL RESULTADOS	190.883,76	24,73%	233.439,06	35,92%
	TOTAL PATRIMONIO	772.007,26	100%	649.914,16	100%
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	2.154.236,97	100%	1.983.919,88	100%


DRA. CECILIA ACARO
CONTADORA DE INGENIERIA EN REFRIGERACIÓN "INFRI" CIA. LTDA.


JOSE JULIAN ARBOLEDA TAPIA
REPRESENTANTE LEGAL DE INGENIERIA EN REFRIGERACIÓN "INFRI" CIA. LTDA.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2
 E-mail: asfincontril@hotmail.com
 Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692
 QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
- Auditorías en General
- Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

3.1.2.- Estado de Resultados

EMPRESA "INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA".
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Código	Cuenta Contables	2011	%	2012	%
	INGRESOS				
41	INGRESOS OPERACIONALES				
410101	Ventas Productos Terminados	1.749.145,15	100%	4.143.465,87	100%
410101001	Ventas Productos y Servicios	1.754.710,88		4.147.247,00	
410101020	(-) Descuento en Ventas	5.565,73		3.781,13	
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	1.749.145,15	100%	4.143.465,87	100%
	COSTO DE VENTAS				
51	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS				
510101	COSTO DE VENTAS MATERIA PRIMA DIRECTA	837.264,91		2.912.451,77	
	TOTAL COSTO DE VENTAS MATERIA PRIMA DIRECTA	837.264,91	81,20%	2.912.451,77	90,74%
510102	COSTO DE VENTAS MANO DE OBRA	143.857,67		177.566,13	
	TOTAL COSTO DE VENTA MANO DE OBRA	143.857,67	13,95%	177.566,13	5,53%
510103	COSTO DE VENTAS SUMINISTROS DE FABRICACIÓN	49.973,59		119.675,34	
	TOTAL COSTO DE VENTA SUMINISTROS DE FABRICACIÓN	49.973,59	4,85%	119.675,34	3,73%
	TOTAL COSTO DE VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS	1.031.096,17	100%	3.209.693,24	100%
	GASTOS				
61	GASTOS OPERACIONALES				
610101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	151.009,43		182.675,96	
	TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	151.009,43		182.675,96	
610102	Aporte al Seguro Social	27.871,24		34.472,13	
	TOTAL APORTE AL SEGURO SOCIAL	27.871,24		34.472,13	

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2
E-mail: asfincontril@hotmail.com
Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692
QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

610103	Beneficios Sociales	14.081,68		16.927,44	
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES	14.081,68		16.927,44	
610104	Honorarios, Comisiones	27.047,75		53.875,40	
	TOTAL HONORARIOS Y COMISIONES	27.047,75		53.875,40	
610105	Mantenimiento y Reparaciones	39.029,28		47.191,71	
	TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	39.029,28		47.191,71	
610106	Arrendamiento Bienes Inmuebles	13.043,50		16.413,07	
	TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	13.043,50		16.413,07	
610107	Promoción y Publicidad	3.354,00		19.525,00	
	TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	3.354,00		19.525,00	
610108	Combustibles y Lubricantes	7.282,95		11.232,76	
	TOTAL COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7.282,95		11.232,76	
610109	Seguros y Reaseguros	16.072,10		18.894,06	
	TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS	16.072,10		18.894,06	
610110	Suministros y Materiales	12.505,90		0,00	
	TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES	12.505,90		0,00	
610110	Transporte	31.715,39		63.691,97	
	TOTAL TRANSPORTE	31.715,39		63.691,97	
610112	Gastos de Gestión	28.660,87		33.532,16	
	TOTAL GASTOS DE GESTIÓN	28.660,87		33.532,16	
610113	Servicios Básicos	28.285,81		26.536,43	
	TOTAL SERVICIOS BASICOS	28.285,81		26.536,43	
610114	Otros Gastos	17.791,18		0,00	
	TOTAL OTROS GASTOS	17.791,18		0,00	
610115	Gastos de viaje	25.029,31		46.471,12	
	TOTAL GASTOS DE VIAJE	25.029,31		46.471,12	

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

610116	Gastos Prepagados	6.481,78		0,00	
	TOTAL GASTOS PREPAGADOS	6.481,78		0,00	
	TOTAL GASTOS	449.262,17	85%	571.439,21	46%
62	GASTOS NO OPERACIONALES				
620101	Gastos Financieros	37.986,50		66.694,34	
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	37.986,50		66.694,34	
620102	Diferencial en Cambio			17,86	
	TOTAL DIFERENCIAL EN CAMBIO			17,86	
620201	Depreciaciones	40.118,88		25.050,14	
	TOTAL DEPRECIACIONES	40.118,88		25.050,14	
620202	Provisiones y amortizaciones	4.557,57		0,00	
	TOTAL PROVISIONES Y AMORTIZACIONES	4.557,57		0,00	
620301	Otros Gastos	5.249,20		53.083,85	
	TOTAL OTROS GASTOS	5.249,20		53.083,85	
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	49.925,65	9,50%	144.846,19	19,66%
63	GASTOS NO DEDUCIBLES				
630101	Gastos no deducibles administrativos				
	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES ADMINISTRATIVOS	26.339,67		20.379,95	
	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	26.339,67		20.379,95	2,77%
	TOTAL GASTOS	525.527,49	95%	736.665,35	68%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.556.623,66	100%	3.946.358,59	68%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	192.521,49		197.107,28	


DRA. CECILIA ACARO
CONTADORA DE INGENIERIA DE REFRIGERACION "INFRI" CIA. LTDA.


JOSE JULIAN ARBOLEDA TAPIA
REPRESENTANTE LEGAL DE INGENIERIA DE REFRIGERACION "INFRI" CIA. LTDA.

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorias en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

3.1.3.- Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas

EMPRESA "INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA". ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Expresados en Dólares de E.U.A.

Detalle	Capital Social	Aportes para Futuras capitalizaciones	Reserva de Valuación	Reserva de Capital	Superavit por revalorización de P.P.E.	Utilidades Acumuladas	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	1.000,00	800,00	10.074,80	471.089,53	98.159,17	190.883,76	772.007,26
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	1.000,00	800,00	10.074,80	471.089,53	98.159,17	190.883,76	772.007,26
	1.000,00	800,00	10.074,80	340.231,53	64.368,77	233.439,06	649.914,16
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	1.000,00	800,00	10.074,80	340.231,53	64.368,77	233.439,06	649.914,16



DRA. CECILIA ACARO

CONTADORA DE INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN
"INFRI" CIA. LTDA.



JOSE JULIAN ARBOLEDA TAPIA

REPRESENTANTE LEGAL DE INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN
"INFRI" CIA. LTDA.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

3.1.4.- Notas a los Estados Financieros

INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2013

(Expresado en Dólares de E.U.A.)

1. Operatividad de la Empresa

La Compañía auditada, es una empresa que se dedica a la fabricación de cuartos fríos, y de esta manera satisface las necesidades de todos los clientes nacionales, su materia prima se la adquiere en el exterior

La emisión de los Estados Financieros correspondientes al año 2013, ha permitido realizar una evaluación financiera acorde a las normas internacionales de información financiera y a las normas internacionales de auditoría. En opinión de la Gerencia, los estados financieros analizados, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

2. Lectura del Informe de Auditoría

El borrador del informe de auditoría se da lectura en presencia de la Junta General de Accionistas de la Compañía, en el cual se presentaron las diferentes observaciones, las mismas que se han corregido inmediatamente por parte de la Sra. Contadora de la Compañía, por lo que se procedió a presentar el informe final de auditoría considerando ciertos hallazgos que se deberán ir regularizando y ajustando en el transcurso del primer semestre del 2014.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272—Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

3. Cuenta Bancos

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
1	ACTIVOS				
10	ACTIVOS CORRIENTES				
101010	Caja Bancos	276.715,22	14,40%	275.631,34	16,04%
101010101	Caja General			82,12	
101010102	Caja Chica			1.000,00	
101010103	Caja Chica Chatarra			537,60	
101010301	Banco Pichincha	156.389,89		73.853,86	
101010302	Banco Produbanco	76.370,86		20.603,89	
101010303	Banco Inversiones			178.357,73	
101010304	Banco San Georges	43.954,47			
101010305	Banco Pichincha 5697031100			1.196,14	

Al 31 de Diciembre del 2013 la cuenta Bancos, refleja un cambio en el uso del dinero disponibles, ya que se ha inyectado el valor de USD. 178.357,73 dólares de los Estados Unidos en inversiones, esto garantiza un colchon financiero que servirá para apalancar cualquier proyecto que tenga la compañía, como podemos notar existe un aumento considerable del 16,04% en relación al total de activos corrientes, de esta manera se demuestra que el disponible de la Compañía es el optimo.

4. Cuentas por cobrar clientes

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
	EXIGIBLES				
101020	Activos Financieros a valor razonable	855.217,67	44,52%	683.089,91	39,76%
101020501	Clientes Locales No relacionados	676.422,02		674.130,32	
101020501	Clientes Locales Relacionados			6.571,57	
101020702	Anticipos a Empleados			2.388,02	
101020703	Cheques por Depositar	177.256,65			
101020704	Cheques devueltos	1.539,00			

Verificado los valores que registran en el Balance General, se determina que existe una ligera disminución del 44,52% al 39,76% en relación al total de activos esta disminución se debe al no registro de la cuenta cheque por depositar que para el año 2013 no registra ningún valor es así que el valor por realizar gestión de cobranzas es de USD. 674.130,32 dólares.

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

RECOMENDACIÓN

De acuerdo al cuadro No.- 4 del registro de la Cartera vencida, se debe realizar el castigo y la provisión de cuentas incobrables, con la finalidad de Contabilizarle al Gasto todas los cobros que están con una antigüedad de mas de dos años.

Que el responsable de Cartera, realice la coordinación con las empresas que mantienen deudas con INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA., a fin de que se envíe las cartas de confirmación de las deudas, se realice los cruces y conciliaciones entre empresas.

5. Inventarios

Al 31 de Diciembre del 2013, la cuenta Inventarios registra los siguientes movimientos.

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
101030	Inventarios	667.561,97	34,75%	544.869,13	31,71%
101030101	Inventario de Materia Prima	541.044,79		238.298,64	
101030201	Inventario de Producción en Proceso	52.350,00		52.335,54	
101030501	Inventarios de Productos Terminados	74.167,18		254.234,95	

Como se puede evidenciar el manejo de los inventarios se resume en una disminución del inventario de materia prima en el año 2012 de USD. 541.044,79 al año 2013 un valor de USD. 238.298,64 dólares, esto refleja que un 50% de la materia prima ingreso al proceso productivo, mientras que razonablemente existe un aumento en el inventario de productos terminados que registra en el año 2012 un valor de USD. 74.167,18 aumentando para el año 2013 en un valor de USD. 254.234,95, esto es muy razonable ya que el resultado del ingreso de materias primas al proceso productivo es la salida de productos temrinados.

6. Pagos Anticipados

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
101040	Pagos Anticipados	18.746,33	0,98%	87.551,06	5,10%

Dentro del análisis de la cuenta pagos anticipados, se evidencia un aumento 0,98% al 5,10%, esto refleja que se mantienen algunos procesos contractuales abiertos, eso no beneficia a la Compañía ya que tiene que sanear ciertos anticipos con los proveedores.

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

RECOMENDACIÓN

Al Jefe de Compras, se vaya saneando los anticipos que están por cumplirse, es así que el objetivo de esta cuenta es que se vayan cerrando hasta el primer semestre del año 2014 y de esta manera tener una cuenta más real y que los anticipos que contabilicen finalmente al gasto.

7. Iva pagado y retenciones en la fuente recibidas

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
101050	Crédito Tributario a favor de la Empresa	102.732,54	5,35%	126.962,74	7,39%
101050102	Credito IVA por adquisiciones	39.190,26		43.007,69	
101050103	Credito IVA por Retenciones	41.727,83		39.025,82	
101050201	Retención IR Fuente Clientes	21.814,45		44.929,23	

Verificado esta cuenta contable, se evidencia un ligero aumento en el crédito tributario de IVA y un aumento en la cuenta de retenciones en la fuente recibidas, debido a que se aumento de USD. 21.814,45 a USD. 44.929,23 dólares.

8. Propiedad, Planta y Equipo.

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
102010	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	309.552,25	137,39%	373.995,59	141,28%
120102001	Edificios	16.865,00		16.865,00	
120105001	Muebles y Enseres	13.577,57		13.577,57	
120106001	Maquinaria y Equipo	31.500,00		34.000,00	
120108001	Equipos de Computación y Software	1.280,00		2.933,39	
120109001	Vehículos, Equipos de Transporte	246.329,68		306.619,63	
102011	DEPRECIACIÓN ACUM. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIP	84.234,97	-0,3739	109.285,11	-41,28%
102011201	Depreciación Acumulada Edificios	702,71		702,71	
102011202	Depreciac. Acumulada Muebles y Enseres	2.364,76		3.722,52	
102011203	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	5.133,33		8.533,33	
102011204	Deprec. Acum. Equipo de Computación y Software	220,00		1.197,80	
102011205	Deprec. Acum. Vehículos, Equipos de Transporte	75.814,17		95.128,75	

Revisado los componentes de la cuenta Propiedad Planta y Equipo se determina que por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Niif's, han sufrido una depreciación considerable, poniéndolos a valor presente y regularizados, de acuerdo a la Niif 1, párrafo 6, NIC 1, IASB párrafo 9, NIC 1, IASB 2010 párrafo 9.

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

Adicional se registra un aumento en la Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa, en el año 2012 se evidencia un valor de USD. 309.552,25 y para el año 2013 un valor de USD. 373.995,59, este aumento en el valor de Activos Fijos, ha generado también un aumento en el valor de la depreciación de USD. 84.234,97 a USD. 109.285,11.

9. Activos por Impuestos Diferidos y Otros Activos

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
102050	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS				
102050101	Activos por Impuestos Diferidos	1.105,21		1.105,21	
102060	OTROS ACTIVOS				
102060101	Depuración de Cartera	6.840,75			
	TOTAL ACTIVOS	2.154.236,97	100%	1.985.919,87	100%

Se puede analizar que el valor de Activos por impuestos diferidos se ha mantenido del año 2012 al 2013, esto se debe a que no ha existido ninguna diferencia entre la aplicación de las normas contables con la aplicación de las normas tributarias, por lo tanto el valor se cierra en USD. 1.105,21 dólares.

10. Proveedores Locales y del exterior

Los Saldos al 31 de Diciembre del 2013 se presentan de la siguiente manera:

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
2	PASIVOS				
20	PASIVOS CORRIENTES				
201030	PROVEEDORES LOCALES	300.763,07	76,00%	619.380,64	86,32%
201030101	Proveedores Locales	280.356,96		619.380,64	
210101021	Depósitos y Transferencias Recibidas	20.406,11			

Del análisis realizado a las Obligaciones con los proveedores, tanto nacionales como extranjeros se evidencia un aumento de de USD. 280.356,96 a USD. 619.380,64 dólares, que representa un 130% de aumento, esto se debe a la comercialización y compras de materias primas para la producción interna.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

11. Obligaciones Fiscales y Laborales

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
201070	OBLIGACIONES FISCALES Y LABORALES	94.989,01	24,00%	98.180,69	13,68%
201070101	2% Retención Fuente por pagar	31,25			
201070102	Retención Fuente por pagar	1.000,00			
201070109	Formulario 103 por pagar	3.221,80		3.190,53	
201070110	Formulario 104 por pagar	2.189,68		2.515,55	
201070301	Aporte IESS por pagar	17.051,50		17.923,20	
201070302	Fondos de Reserva por pagar	329,98		5.333,33	
201070303	Prestamo IESS por pagar	1.226,57		783,00	
201070304	Sueldos por pagar	63.455,00			
201070402	13er sueldo por pagar	1.369,74		2.499,41	
201070403	14to sueldo por pagar	3.683,11		1.739,46	
201070406	Fondo Trabajadores	843,93		1.751,13	
201070407	Descuento cooperativa empleados	2.648,95		439,61	
201070601	Julio Arboleda			52.606,97	
201070603	Paulina Tapia			9.398,50	

De igual manera se evidencia una pequeña disminución en las obligaciones con los empleados de USD. 94.989,01 a 98.180,69 dólares, aunque hay que considerar que ciertas cuentas que registraban valores en el año 2012 se han cerrado contablemente pero para el año 2013 se han aperturado nuevas obligaciones como se demuestra en el cuadro adjunto.

12. Dividendos por pagar

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
201080	DIVIDENDOS POR PAGAR			86.214,44	
20108001	Julio Arboleda			86.214,44	

Al término del año 2013, se refleja una cuenta por dividendos por pagar por el valor de USD. 86.214,44 dólares los mismos que debe regularizarse este pago y dar veracidad a los datos reflejados en el balance.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272—Claro 092448732—Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorias en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

13. Anticipos a Clientes

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
220101	ANTICIPO A CLIENTES	977.824,89		500.285,46	
201100101	Anticipo Clientes Locales	977.824,89		486.795,98	
201100102	Anticipos recibidos retenciones			13.489,48	

Se evidencia una disminución del 50% del valor registrado como anticipos clientes hacia la Empresa esto presenta un valor del año 2012 de USD. 977.824,89 y en el año 2013 un valor de USD. 500.285,46 dólares, considerando que estos anticipos son valores que ingresan a la empresa en calidad de anticipos por la fabricación de los cuartos frios.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda al Jefe de Ventas que se gestione el cierre de los contratos de fabricación de cuartos frios, a fin de que se vayan eliminando del Balance estos valores que son el reflejo de las obras por entregar y si estan entregadas, faltaria realizar el completamiento del cobro y eliminar contablemente generando el registro a ingresos operacionales.

14. Jubilación Patronal

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
201120	JUBILACIÓN PATRONAL	8.652,74		29.944,49	
2011201	Bonificación por Desahucio	6.366,99		6.366,99	
2011202	Provisión para Jubilaciones	2.285,75		2.285,75	
2021001	Maria del Carmen Puma			21.291,75	

Se refleja para el año 2013, un aumento en el rubro jubilación patronal esto se debe a la provisión para cumplir obligaciones con empleados de la Empresa, este aumento esta materializado por el valor de USD. 21.291,75 dólares.

15. Capital Suscrito y Aporte Futuras Capitalizaciones

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
3	PATRIMONIO				
30	Capital Suscrito pagado	1.000,00		1.000,00	
30101	CAPITAL SOCIAL	1.000,00		1.000,00	
30101001	Ing. Julio Fernando Arboleda	1.000,00		1.000,00	

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

32	Aportes Socios Futúras Capitalizaciones	800,00		800,00	
320101	Aportes Socios Futúras Capitalizaciones	800,00		800,00	
320101001	Socios	800,00		800,00	

Revisadas estas cuentas contables correspondientes al Patrimonio de la Compañía INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA., se determina que no ha existido un aumento de capital ni de aportes, manteniéndose el Capital Social, así como los aportes se los Socios para futuras capitalizaciones desde el año 2012

16. Reservas

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
33	Reservas				
330101	RESERVAS	579.323,50		414.675,10	
330101001	Reserva Legal	10.074,80		10.074,80	
330101003	Reserva de Capital	471.089,53		340.231,53	
330101004	Superavit por revalorización de P.P.E	98.159,17		64.368,77	

Considerando que mencionados valores son saldos reales, se puede disponer que mencionadas reservas sirvan para poder financiar nuevas inversiones o nuevos proyectos para la empresa, en general la compañía disminuye su reserva legal de USD. 579.323,50 a USD. 414.675,10.

17. Resultados

Los Saldos al 31 de Diciembre del 2013 se presentan de la siguiente manera:

CUENTA	CUENTAS	2012	%	2013	%
34	RESULTADOS				
340101	RESULTADOS EJERCICIO Y ACUMULADOS	190.883,76		233.439,06	
340101001	Utilidad no distribuida años anteriores	78.017,95		198.071,16	
340101002	Utilidad no distribuida 2007-2010	120.053,21			
340101003	Utilidad Ejercicio Actual	154.534,99		197.090,29	
340101006	Resultados Acum. Prov. Adop. De Niif's 1ra.- vez	161.722,39		161.722,39	
	TOTAL PASIVO-PATRIMONIO	2.154.236,97	100%	1.983.919,88	100%

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2
E-mail: asfincontril@hotmail.com
Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692
QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

Como se puede evidenciar, existe un resultado muy positivo para el año 2013, considerando el resultado del año 2012, esto plasma que la operatividad interna, los ingresos, las ventas están generando rentabilidad para la Empresa, la nueva utilidad para el año 2013, se registra en USD. 197.090,29.

18. Ingresos Operacionales

Los saldos de los ingresos operacionales, se presentan de la siguiente manera:

Código	Cuenta Contables	2011	%	2012	%
	INGRESOS				
41	INGRESOS OPERACIONALES				
410101	Ventas Productos Terminados	1.749.145,15	100%	4.143.465,87	100%
410101001	Ventas Productos y Servicios	1.754.710,88		4.147.247,00	
410101020	(-) Descuento en Ventas	5.565,73		3.781,13	

Se puede comentar que los ingresos operacionales del año 2013, han aumentado en un 200% aproximadamente, en relación al año 2012, esto garantiza que nuestros costos y gastos van asegurarse y que se tendrá un margen de utilidad.

19. Costo de Ventas

Código	Cuenta Contables	2011	%	2012	%
	COSTO DE VENTAS				
51	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS				
510101	COSTO DE VENTAS MATERIA PRIMA DIRECTA	837.264,91		2.912.451,77	
510102	COSTO DE VENTAS MANO DE OBRA	143.857,67		177.566,13	
510103	COSTO DE VENTAS SUMINISTROS DE FABRICACIÓN	49.973,59		119.675,34	

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

De este análisis se puede concluir que el mayor costo está reflejado en la materia prima, por lo que hay que poner una atención a todos los insumos, materiales, repuestos que estén relacionados con la producción, hay que considerar que comparando los ingresos operacionales sirven apenas para cubrir los costos de producción y que esto nos obliga a optimizar los recursos materiales utilizables en la producción, adicional con el sistema de costeo servirá para poder calcular el verdadero costo de venta al público, los costos de ventas para el año 2013 cierra en un valor de USD. 3.209.693,24.

20. Gastos Operacionales

Código	Cuenta Contables	2011	%	2012	%
	GASTOS				
61	GASTOS OPERACIONALES				
610101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	151.009,43		182.675,96	
610102	Aporte al Seguro Social	27.871,24		34.472,13	
610103	Beneficios Sociales	14.081,68		16.927,44	
610104	Honorarios, Comisiones	27.047,75		53.875,40	
610105	Mantenimiento y Reparaciones	39.029,28		47.191,71	
610106	Arrendamiento Bienes Inmuebles	13.043,50		16.413,07	
610107	Promoción y Publicidad	3.354,00		19.525,00	
610108	Combustibles y Lubricantes	7.282,95		11.232,76	
610109	Seguros y Reaseguros	16.072,10		18.894,06	
610110	Suministros y Materiales	12.505,90		0,00	
610110	Transporte	31.715,39		63.691,97	
610112	Gastos de Gestión	28.660,87		33.532,16	
610113	Servicios Básicos	28.285,81		26.536,43	
610114	Otros Gastos	17.791,18		0,00	
610115	Gastos de viaje	25.029,31		46.471,12	
610116	Gastos Prepagados	6.481,78		0,00	

Estos resultados determinan que ha existido una disminución del 85% de los gastos operativos en el año 2012 al 46%, pero un aumento en terminos económicos esto representa un valor del año 2012 de USD. 449.262,17 a USD. 571.439,21.

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

21. Gastos no Operacionales

Código	Cuenta Contables	2011	%	2012	%
62	GASTOS NO OPERACIONALES				
620101	Gastos Financieros	37.986,50		66.694,34	
620102	Diferencial en Cambio			17,86	
620201	Depreciaciones	40.118,88		25.050,14	
620202	Provisiones y amortizaciones	4.557,57		0,00	
620301	Otros Gastos	5.249,20		53.083,85	

En el análisis de los gastos no operacionales de refleja un aumento de valor correspondiendo al año 2012 un valor de USD. 49.925,65 que representa un 9,50% del total de los gastos, frente a un valor registrado en el año 2013 de USD. 144.846,19 que representa un 19,66%, esto quiere decir que se ha tenido mucho mas obligaciones en gastos que no tienen que ver con la operatividad de la empresa, sino mas bien en la parte administrativa.

22. Gastos no deducibles

Código	Cuenta Contables	2011	%	2012	%
63	GASTOS NO DEDUCIBLES				
630101	Gastos no deducibles administrativos				

El tratamiento de los gastos no deducibles dentro de la empresa, es muy complejo debido a la situación para la cual es creado dicho gasto, es decir la mayoría de rubros que se cargan a los gastos no deducibles, son los pasajes, combustibles, alimentación que no tiene factura, pagos a terceros que no tienen factura, y para esto es importante normar dentro de la empresa políticas que vayan en beneficio del control de este tipo de gastos, es decir si se necesita combustible para el vehículo del Gerente General se contrate una

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

gasolinera en donde se cargue mensualmente y se haga una factura mensual con todos los requisitos de ley, esto evitara que ha futuro no exista factura por consumo de combustible.

Pero para concluir el tratamiento de los gastos no deducibles, es satisfactorio ya que se nota una disminución esto demuestra que la gestión contable esta siendo la adecuada.

23. Situación Fiscal

A la fecha de la auditoría se determina que existe la declaración del Impuesto a la Renta del año 2013 y con los datos obtenidos se realizará el informe de conciliación tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias.

24. Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 25% sobre las utilidades tributables, en caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta será del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

25. Reformas Tributarias

Actualmente se sigue manejando en materia tributaria, de acuerdo a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria publicado el 29 de diciembre del 2007 y que entro en vigencia a partir del 1 de enero del 2008 que incluye todos sus aspectos, actualmente está en estudio la reforma a la ley tributaria en donde se quiere incluir nuevos impuestos.

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272—Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

Ing. Richard Andrés Estrella

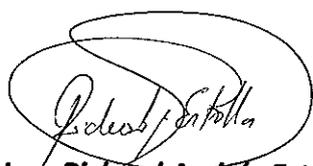
Auditor Externo RNAE No.- 790

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

26. Hechos Subsecuentes

Del análisis realizado a los Estados Financieros de la Empresa INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LDTA., se determina que se debe realizar varios ajustes y regularizaciones en las siguientes cuentas: Cuentas por Cobrar.

DMQ, 20 de Abril del 2014.



Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano
CPA. Matrícula No.- 35274
Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC. RNAE 790

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272—Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR