



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoria Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

EMPRESA

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

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA REALIZADA A LOS
ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL AÑO 2014**

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

RESOLUCIÓN No.- SC.RNAE-790

ALONSO DE ANGULO S10-S/N Y LAURO GUERRERO

E-mail:

Telf. Celular: Movistar 0995030272-Convencional 025130319

QUITO-ECUADOR



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - 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

ALONSO DE ANGULO S10-S/N Y LAURO GUERRERO

E-mail:

Telf. Celular: Movistar 0995030272-Convencional 025130319
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 coadyuvado al cumplimiento de las recomendaciones emitidas, esto de acuerdo al Plan de Implementación de recomendaciones, entre las cuales tenemos las más significativas:

- De la recomendación realizada a la cartera vencida para el año 2013, se recomendó determinar y depurar las cuentas por cobrar vencidas, las mismas que han sido identificadas, por lo que es importante que se dé a conocer a la Junta de Accionistas la cartera incobrable, a fin de dar de baja de la cartera y de esta manera realizar la depuración de la misma, mismos valores deberán ser amortizados al gasto de acuerdo a política de la administración de la Empresa, por lo que se evidencia que la recomendación no ha sido cumplida durante el año 2014.
- Se evidencia que la implementación de sistema de costeo se lo ha implementado, por lo que se evidencia una estructura adecuada en los estados financieros correspondientes al año 2014.
- De igual forma dentro de las recomendaciones en la auditoria correspondiente al año 2013, se consideró 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.



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

- 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 2013.

ALONSO DE ANGULO S10-S/N Y LAURO GUERRERO

E-mail:

Telf. Celular: Movistar 0995030272—Convencional 025130319
QUITO-ECUADOR



CAPITULO II

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

Informe Ejecutivo de Auditoría Externa, dirigido a la Honorable Junta 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 2014, las notas aclaratorias y un resumen de las políticas contables significativas.

2.- Competencia y responsabilidad de la Gerencia de ***"INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA."***, sobre los Estados Financieros correspondientes al año 2014

El Representante Legal como máxima autoridad y la contadora general de la Empresa, son los responsables 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.



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
- Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

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 auditoria 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 auditoria 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



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

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 Internacionales de Información Financiera al 31 de diciembre del 2014, 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 2014.

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 correspondiente.

Verificadas las declaraciones de Compras y Ventas en el SRI y el respaldo del Anexo Transaccional, se determinan que existen diferencias que deben ser corregidas para que sean conciliadas entre las declaraciones y los anexos transaccionales durante el año 2015, las mismas que se detallan a continuación:

CUADRO DE DIFERENCIAS ENTRE COMPRAS Y VENTAS DECLARACIONES VRS. ATS

ORD	MES	COMPRAS ATS	VENTAS ATS	COMPRAS DECLARACIÓN	VENTAS DECLARACIÓN	DIFERENCIA COMPRAS	DIFERENCIA VENTAS
1	ENERO	86.784,77	238.321,77	86.784,77	238.321,73	0,00	0,04
2	FEBRERO	195.459,51	131.704,75	198.659,51	131.704,75	3.200,00	0,00
3	MARZO	70.170,12	193.556,81	70.170,12	187.529,32	0,00	6.027,49
4	ABRIL	151.684,16	326.917,82	151.156,16	326.917,82	528,00	0,00
5	MAYO	112.787,98	417.665,07	112.787,98	417.665,07	0,00	0,00



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
- Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

6	ABRIL	60.466,82	613.436,51	60.467,42	613.436,51	0,60	0,00
7	JULIO	117.225,30	476.846,93	117.225,30	471.087,54	0,00	5.759,39
8	AGOSTO	85.386,14	224.448,81	82.686,14	224.448,81	2.700,00	0,00
9	SEPTIEMBRE	86.580,16	164.235,33	86.580,16	164.235,33	0,00	0,00
10	OCTUBRE	63.851,55	234.828,34	63.851,55	234.828,34	0,00	0,00
11	NOVIEMBRE	131.541,50	211.114,15	131.541,50	211.114,15	0,00	0,00
12	DICIEMBRE	137.624,10	308.889,08	143.995,80	308.889,07	6.371,70	0,01
TOTALES		1.299.562,11	3.541.965,37	1.305.906,41	3.530.178,44	6.344,30	11.786,93

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 módulo de activos fijos y el inventario físico de toda la Propiedad, Planta y 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 Abril y Diciembre.

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

DIFERENCIAS DE GASTOS DE PERSONAL

ORD	CUENTA	DECLARACIÓN 103	RDEP	ESTADOS FINANCIEROS	101
1	Sueldos y Salarios	262.637,15	262.637,15	262.637,15	262.637,15
2	Participación Utilidades		23.126,33	23.126,33	23.126,33
3	Décimo Tercero		18.477,85	19.859,77	19.859,77
4	Décimo Cuarto		11.762,10	12.724,81	12.724,81
5	Fondos de Reserva		16.242,06	24.156,36	24.156,36
6	Aportes IESS		24.775,87	31.832,53	31.832,53
TOTALES		262.637,15	357.021,36	374.336,95	374.336,95

Verificado los valores de Sueldos y Salarios más beneficios de ley, pagados y enviados en el Anexo Rdep, se puede evidenciar que existen diferencias que deberán de ser verificadas y sustituidas en el anexo de relación de dependencia.

ALONSO DE ANGULO S10-5/N Y LAURO GUERRERO

E-mail:

Telf. Celular: Movistar 0995030272-Convencional 025130319

QUITO-ECUADOR



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
- Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

9.- Diferencia de saldos entre Estado de Situación Financiera y Declaración Impuesto a la Renta.

ASFINCONTRIL S.A.

CONCILIACIÓN CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS VRS. DECLARACIÓN IMP.

RENTA

31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CUENTA	ESTADOS FINANCIEROS	DECLARACIÓN IMP. RENTA	DIFERENCIA +/-
<u>ACTIVO</u>			
Efectivo y equivalente al Efectivo	70.330,37	70.330,37	0,00
Cuentas y Documentos por Cobrar	564.290,73	564.290,73	0,00
Crédito Tributario a favor sujeto pasivo (IVA)	66.307,05	66.307,05	0,00
Crédito Tributario a favor sujeto pasivo (RENTA)	15.763,54	15.763,54	0,00
Inventario de Materia Prima	374.927,47	374.927,47	0,00
Inventario de Productos en Proceso	93.101,59	93.101,59	0,00
Inventario de Producto terminado	827,59	827,59	0,00
Propiedad Planta y Equipo	390.930,04	390.930,04	0,00
Depreciación	136.440,17	136.440,17	0,00
<u>PASIVO</u>			
Cuentas por pagar no relacionados	268.933,46	268.933,46	0,00
Cuentas por pagar no relacionados del exterior	248.720,88	248.720,88	0,00
Participación Trabajadores por pagar	23.126,33	23.126,33	0,00
Obligaciones con el IESS	9.761,23	9.761,23	0,00
Provisiones para jubilación patronal	29.643,31	29.643,36	0,05
Provisiones para desahucio	15.473,94	15.473,94	0,00
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	1.000,00	1.000,00	0,00
Reserva Legal	10.074,80	10.074,80	0,00
Reserva Facultativa	340.231,53	340.231,53	0,00
Superávit por revaluación de PPE	64.368,77	64.368,77	0,00
Utilidades o distribuidas ejercicios anteriores	326.609,41	326.609,41	0,00
(-) Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores	161.722,39	161.722,39	0,00
Utilidad del Ejercicio	99.432,69	99.432,69	0,00

ALONSO DE ANGULO S10-S/N Y LAURO GUERRERO

E-mail:

Telf. Celular: Movistar 0995030272-Convencional 025130319
QUITO-ECUADOR



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoria Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
- Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

10.- Diferencia de saldos entre Estado de Resultados y Declaración Impuesto a la Renta.

ASFINCONTRIL S.A.

CONCILIACIÓN CUENTAS DE ESTADOS FINANCIEROS VRS. DECLARACIÓN IMP. RENTA 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CUENTA	ESTADOS FINANCIEROS	DECLARACIÓN IMP. RENTA	DIFERENCIA +/-
INGRESOS			
Ventas Netas	3.517.562,86	3.517.562,86	0,00
Otras Rentas	48.718,17	11.460,85	37.257,32
TOTAL INGRESOS	3.566.281,03	3.529.023,71	37.257,32
COSTOS Y GASTOS			
Total Costos	2.718.775,77	2.800.102,37	81.326,60
Total Gastos	748.072,57	574.745,80	173.326,77
TOTAL COSTOS Y GASTOS	3.466.848,34	3.374.848,17	
			Antes de Conciliación Tributaria
UTILIDAD	99.432,69	154.175,54	

11.- Registro de Gastos e Ingresos

De las operaciones de gastos e ingresos verificados tanto en el Sistema SYCO, 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 Contabilidad y 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.

12.- Cartera Vencida año 2014

REGISTRÓ DE CARTERA VENCIDA DE LA COMPAÑÍA "INGENIERIA DE REFRIGERACIÓN INFRI CIA. LTDA". AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CUADRO No.- 3

Clientes que se encuentran cancelando en cuotas, convenios, cheques posfechados	154.254,25
Clientes que se está realizando gestión de cobranza, para que realicen pago en cuotas, revisando estados de cuenta, a la espera de la confirmación de saldos	215.245,58
Cruce de Cuentas entre el Cliente y la Empresa	18.540,00



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

No se ha realizado Gestión de Cobranza, no se han enviado cartas de confirmación de saldos	76.753,81
Depurar Cartera con Autorización de la Junta General de Accionistas	3.478,76
Se aplicó Nota de Crédito con el Cliente	17.854,50
TOTAL CARTERA	486.126,90

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

CUADRO No.- 4

De 60 a 120 días de mora	181.602,91
De 121 a 180 días de mora	45.254,25
De 181 a 270 días de mora	32.545,85
De 271 a 360 días de mora	25.687,98
De 1 año hasta año y medio	85.457,98
De año y medio a dos años	56.879,14
De 2 años a 3 años	58.698,79
TOTAL CARTERA	486.126,90

Del análisis realizado a la cartera vencida con corte al 31 de diciembre del 2014, se demuestra las cuentas que han sido gestionadas, como por ejemplo aún no se han enviado las cartas de confirmación a los clientes, este rubro suma USD. 76.753,81 (Setenta y seis mil setecientos cincuenta y tres con 81/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica), 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. 215.245,58 (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.



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoria Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
- Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

13.- Opinión con salvedades

En mi opinión, la auditoria 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 2014.

14.- 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.

DMQ, el 01 de Abril del 2015

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

ALONSO DE ANGULO S10-S/N Y LAURO GUERRERO

E-mail:

Telf. Celular: Movistar 0995030272-Convencional 025130319

QUITO-ECUADOR



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
 - 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 "INFRI" CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (expresado en dólares)

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
1	ACTIVOS				
10	ACTIVOS CORRIENTES				
	DISPONIBLES	275.631,34	16,04%	70.330,37	5,53%
101010	Caja Bancos	275.631,34		70.330,37	
101010101	Caja General	82,12			
101010102	Caja Chica	1.000,00		200,00	
101010103	Caja Chica Chatarra	537,6			
101010301	Banco Pichincha	73.853,86		45.626,58	
101010302	Banco Produbanco	20.603,89		23.307,65	
101010303	Banco Inversiones	178.357,73			
101010304	Banco San Georges				
101010305	Banco Pichincha 5697031100	1.196,14		1.196,14	
	EXIGIBLES	683.089,91	39,76%	564.290,73	44,38%
101020	Activos Financieros a valor razonable	683.089,91		564.290,73	
101020501	Clientes Locales No relacionados	674.130,32		486.126,90	
101020501	Clientes Locales Relacionados	6.571,57			
101020702	Anticipos a Empleados	2.388,02			
101020703	Cheques por Depositar			74565,52	
101020704	Cheques devueltos			3598,31	
	REALIZABLES	544.869,13	31,71%	468.898,73	36,88%
101030	Inventario de Materia Prima	544.869,13		468.898,73	
101030101	Inventario de Materia Prima	238.298,64		374.927,47	
101030201	Inventario de Producción en Proceso	52.335,54		93.101,59	
101030501	Inventarios de Productos Terminados	254.234,95		827,59	
101030734	Importación No.- 34			42,08	
	PREPAGADOS	214.513,80	12,49%	167.857,21	13,20%
101040	Pagos Anticipados	87.551,06		85.786,62	
101040301	Anticipos Proveedores	6.724,70		9.467,65	
101040306	José Aguillón	27.430,04			
101040307	Edison Chiriboga	2.500,00			
101040308	Denis Ortiz	10.880,00			

ALONSO DE ANGULO S10-S/N Y LAURO GUERRERO

E-mail:

Telf. Celular: Movistar 0995030272-Convencional 025130319

QUITO-ECUADOR



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
- Contabilidad
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos, Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
- Sistemas Informáticos

101040309	William Mora	5.050,00			
101040310	Jaime Gualichico	3.500,00		5.197,00	
101040311	Santiago Ordoñez	1.000,00			
101040313	Vicsanlogistic S.A.	927,24			
101040319	Miguel Mera	374,73			
101040321	Así auto S.A.	88,42			
101040322	Maderesa	54,18			
101040323	Sistema Estructuras Metálicas	3.500,00			
101040401	Anticipos Pagos Varios	2.331,46			
101040407	Fondo Viático	625,68			
101040408	Anticipo Importación	22.564,61		5.581,63	
101040409	Zoila Aguilar			2.400,00	
101040410	Collahuazo Luis			300,00	
101040411	Bustillos Olga			5.514,72	
101040412	Proyecto Colombia			55.805,91	
101040413	Anticipos TT			1.519,71	
101050	Crédito Tributario a favor de la Empresa	126.962,74		82.070,59	
101050102	Crédito IVA por adquisiciones	43.007,69		6.392,92	
101050103	Crédito IVA por Retenciones	39.025,82		59.914,13	
101050201	Retención IR Fuente Clientes	44.929,23		15.763,54	
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1.718.104,18	100,00%	1.271.377,04	100,00%
102010	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	373.995,59	141,28%	390.930,04	153,61%
120102001	Edificios	16.865,00		16.865,00	
120105001	Muebles y Enseres	13.577,57		13.577,57	
120106001	Maquinaria y Equipo	34.000,00		34.000,00	
120108001	Equipos de Computación y Software	2.933,39		3.944,18	
120109001	Vehículos, Equipos de Transporte	306.619,63		322.543,29	
102011	DEPRECIACIÓN ACUM. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIP	-109.285,11	-41,28%	-136.440,17	-53,61%
102011201	Depreciación Acumulada Edificios	-702,71		-1545,96	
102011202	Depreciac. Acumulada Muebles y Enseres	-3.722,52		-5.080,25	
102011203	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-8.533,33		-11.933,32	
102011204	Deprec. Acum. Equipo de Computación y Software	-1.197,80		-1.048,47	
102011205	Deprec. Acum. Vehículos, Equipos de Transporte	-95.128,75		-116.832,17	
	TOTAL ACTIVOS FIJOS	264.710,48	100,00%	254.489,87	100,00%
102050	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS				
102050101	Activos por Impuestos Diferidos	1.105,21		1.105,21	
	TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS	1.105,21	0,06%	1.105,21	0,06%
	TOTAL ACTIVOS	1.983.919,87	100%	1.526.972,12	100%

ALONSO DE ANGULO S10-5/N Y LAURO GUERRERO

E-mail:

Tel. Celular: Movistar 8993030272 - Convencional 025138319
QUITO - ECUADOR



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Administración de Ingresos y Gastos
- Contabilidad
- Contabilidad de Costos
- Contabilidad de Impuestos
- Implementación de Programas
- Auditoría Financiera
- Asesoramiento de Activos Fijos
- Sistema Informático

2	PASIVOS				
20	PASIVOS CORRIENTES				
201030	PROVEEDORES LOCALES	619.380,64	86,32%	517.654,34	86,32%
201030101	Proveedores Locales	619.380,64		268.933,46	
210101201	Proveedores del Exterior			248.720,88	
201070	OBLIGACIONES FISCALES Y LABORALES	98.180,69	13,68%	68.995,15	13,68%
201070101	2% Retención Fuente por pagar				
201070102	IVA por pagar próximo mes			1873,72	
201070109	Formulario 103 por pagar	3.190,53		1.972,07	
201070110	Formulario 104 por pagar	2.515,55		523,13	
201070301	Aporte IESS por pagar	17.923,20		5.635,57	
201070302	Fondos de Reserva por pagar	5.333,33		2.500,27	
201070303	Préstamo IESS por pagar	783		1625,39	
201070304	Sueldos por pagar			11674,61	
201070402	13er sueldo por pagar	2.499,41		14.510,47	
201070403	14to sueldo por pagar	1.739,46		3.240,05	
201070406	Fondo Trabajadores	1.751,13			
201070407	Descuento cooperativa empleados	439,61		439,61	
201070501	15% Utilidad Trabajadores por pagar			23126,33	
201070601	Julio Arboleda	52.606,97			
201070602	José Julián Arboleda			1.873,93	
201070603	Paulina Tapia	9.398,50			
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	717.561,33	53,79%	586.649,49	53,79%
201080	DIVIDENDOS POR PAGAR	86.214,44		86.214,44	
20108001	Julio Arboleda	86.214,44		86.214,44	
220101	ANTICIPO A CLIENTES	500.285,46		128.196,13	
201100101	Anticipo Clientes Locales	486.795,98		125.068,71	
201100102	Anticipos recibidos retenciones	13.489,48		3.127,42	
201120	JUBILACIÓN PATRONAL	29.944,49		45.117,25	
2011201	Bonificación por Desahucio	6.366,99		15.473,94	
2011202	Provisión para Jubilaciones	2.285,75		29.643,31	
2021001	María del Carmen Puma	21.291,75			
	TOTAL PASIVOS DIFERIDOS	616.444,39	46,21%	259.527,82	46,21%
	TOTAL PASIVOS	1.334.005,72	100%	846.177,31	100%

ALONSO DE ÁNGULO S10-S/N Y LAURO GUERRERO

E-mail: asfincontril@asfincontril.com

Tel. Celular: Movistar 0990150272 - Convencional 62615022

CUETO, BOLIVIA



ASFINCONTRIL S.A.

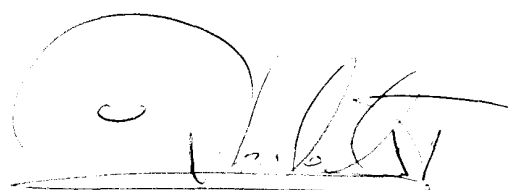
Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoria Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
- Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
- Sistemas Informáticos

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	0,15%	1.000,00	0,15%
32	Aportes Socios Futuras Capitalizaciones	800		800	
320101	Aportes Socios Futuras Capitalizaciones	800		800	
320101001	Socios	800		800	
	TOTAL APORTES SOCIOS FUTURAS CAP	800	0,12%	800	0,12%
33	Reservas				
330101	RESERVAS	414.675,10		414.675,10	
330101001	Reserva Legal	10.074,80		10.074,80	
330101003	Reserva de Capital	340.231,53		340.231,53	
330101004	Superávit por revalorización de P.P.E	64.368,77		64.368,77	
	TOTAL RESERVAS	414.675,10	63,80%	414.675,10	63,80%
34	RESULTADOS				
340101	RESULTADOS EJERCICIO Y ACUMULADOS	233.439,06		233.439,06	
340101001	Utilidad no distribuida años anteriores	198.071,16		326.609,41	
340101002	Utilidad no distribuida 2007-2010				
340101003	Utilidad Ejercicio Actual	197.090,29		99.432,69	
340101006	Resultados Acum. Prov. Adop. De Niif's 1ra.- vez	-161.722,39		-161.722,39	
	TOTAL RESULTADOS	233.439,06	35,92%	264.319,71	35,92%
	TOTAL PATRIMONIO	549.914,16	100%	580.794,81	100%
	TOTAL PASIVO+PATRIMONIO	1.983.919,88	100%	1.526.972,12	100%


DRA. CECILIA ACARO

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



ING. JOSE ARBOLEDA

GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑIA INGENIERIA
EN REFRIGERACIÓN "INFRI" CIA. LTDA.



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
- Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
- Sistemas Informáticos

3.1.2.- Estado de Resultados

EMPRESA "INFRI" CIA. LTDA. ESTADO DE RESULTADOS (expresado en dólares) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Código	Cuenta Contables	2013	%	2014	%
	INGRESOS				
41	INGRESOS OPERACIONALES				
410101	Ventas Productos Terminados	4.143.465,87	100%	3.532.061,60	100%
410101001	Ventas Productos y Servicios	4.147.247,00		3.532.061,60	
410101020	(-) Descuento en Ventas	-3.781,13		-14.498,74	
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	4.143.465,87	100%	3.517.562,86	100%
43	OTROS INGRESOS			48718,17	
430502	Otros Ingresos			48718,17	
	TOTAL INGRESOS	4.143.465,87		3.566.281,03	100%
	COSTO DE VENTAS				
51	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS				
510101	COSTO DE VENTAS MATERIA PRIMA DIRECTA	2.912.451,77		2.390.476,80	
	TOTAL COSTO DE VENTAS MATERIA PRIMA DIRECTA	2.912.451,77	90,74%	2.390.476,80	90,74%
510102	COSTO DE VENTAS MANO DE OBRA	177.566,13		134.921,22	
	TOTAL COSTO DE VENTA MANO DE OBRA	177.566,13	5,53%	134.921,22	5,53%
510103	COSTO DE VENTAS SUMINISTROS DE FABRICACIÓN	119.675,34		193.377,75	
	TOTAL COSTO DE VENTA SUMINISTROS DE FABRICACIÓN	119.675,34	3,73%	193.377,75	3,73%
	TOTAL COSTO DE VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS	3.209.693,24	100%	2.718.775,77	100%
	GASTOS				
61	GASTOS OPERACIONALES				
610101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	182.675,96		128.307,09	
	TOTAL SUELDOS Y SALARIOS	182.675,96		128.307,09	
610102	Aporte al Seguro Social	34.472,13		28.681,17	
	TOTAL APOORTE AL SEGURO SOCIAL	34.472,13		28.681,17	
610103	Beneficios Sociales	16.927,44		80.423,54	
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES	16.927,44		80.423,54	



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
- Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
- Sistemas Informáticos

610104	Honorarios, Comisiones	53.875,40		21.823,68	
	TOTAL HONORARIOS Y COMISIONES	53.875,40		21.823,68	
610105	Mantenimiento y Reparaciones	47.191,71		37.197,24	
	TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	47.191,71		37.197,24	
610106	Arrendamiento Bienes Inmuebles	16.413,07		15.652,20	
	TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	16.413,07		15.652,20	
610107	Promoción y Publicidad	19.525,00		9.025,46	
	TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	19.525,00		9.025,46	
610108	Combustibles y Lubricantes	11.232,76		12.532,51	
	TOTAL COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	11.232,76		12.532,51	
610109	Seguros y Reaseguros	18.894,06		22.573,60	
	TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS	18.894,06		22.573,60	
610110	Transporte	63.691,97		31.826,29	
	TOTAL TRANSPORTE	63.691,97		31.826,29	
610112	Gastos de Gestión	33.532,16		6.696,58	
	TOTAL GASTOS DE GESTIÓN	33.532,16		6.696,58	
610113	Servicios Básicos	26.536,43		35.684,05	
	TOTAL SERVICIOS BASICOS	26.536,43		35.684,05	
610114	Otros Gastos	0		11521,37	
	TOTAL OTROS GASTOS	0		0	
610115	Gastos de viaje	46.471,12		67.231,41	
	TOTAL GASTOS DE VIAJE	46.471,12		67.231,41	
62	GASTOS NO OPERACIONALES				
620101	Gastos Financieros	66.694,34		3.787,56	
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	66.694,34		3.787,56	
620102	Diferencial en Cambio	17,86			
	TOTAL DIFERENCIAL EN CAMBIO	17,86		0	

ALONSO DE ANGULO S10-S/N Y LAURO GUERRERO

E-mail:

Telf. Celular: Movistar 0995030272-Convencional 025130319
QUITO-ECUADOR

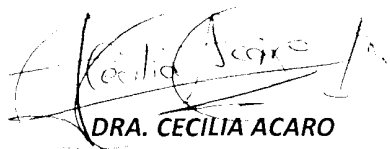


ASFINCONTRIL S.A.

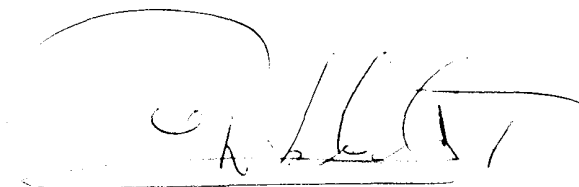
Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Control de Calidad y Seguridad
- Control de Gestión Ambiental
- Contabilidad
- Declaración de Impuesto
- Implementación de Procesos
- Administración de Recursos
- Implementación de Activos Fijos
- Sistemas Informáticos

620201	Depreciaciones	25.050,14		58.994,08	
	TOTAL DEPRECIACIONES	25.050,14		58.994,08	
620301	Otros Gastos	53.083,85		101.803,36	
	TOTAL OTROS GASTOS	53.083,85		101.803,36	
620302	Comisiones			82.888,51	
	TOTAL COMISIONES	0,00		82.888,51	
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	144.846,19	19,66%	247.473,51	19,66%
63	GASTOS NO DEDUCIBLES				
630101	Gastos no deducibles administrativos	20379,95		2944,24	
	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES ADMINISTRATIVOS	20.379,95		2.944,24	
	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	20.379,95	2,77%	2.944,24	2,77%
	TOTAL GASTOS	736.865,35	68%	748.072,57	68%
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	3.946.358,59	68%	3.466.848,34	68%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	197.107,28		99.432,69	


DRA. CECILIA ACARO

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



ING. JOSE ARBOLEDA
**GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑIA INGENIERIA
DE REFRIGERACIÓN "INFRI" CIA. LTDA.**

ALONSO DE ÁNGULO S10-5/N Y LAURO GUERRERO
E-mail:
Telf. Celular: Movistar 0995030272 - Convendónal 025130819
QUITO-ECUADOR



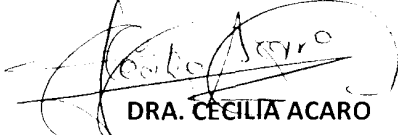
ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

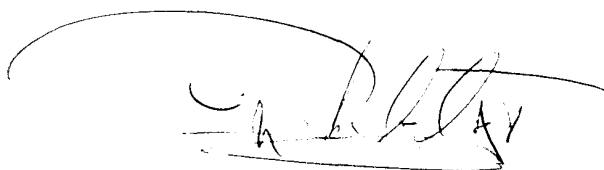
- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
 - Sistemas Informáticos

3.1.3.- Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas

Detalle	Capital Social	Aportes para Futuras capitaliza	Reserva Legal	Reserva de Capital	Superávit por revalorización de P.P.E.	Utilidad Actual	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	1.000,00	800	10.074,80	340.231,53	64.368,77	197.090,29	847.004,45
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	1.000,00	800	10.074,80	340.231,53	64.368,77	99.432,69	749.346,85
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	1.000,00	800,00	10.074,80	340.231,53	64.368,77	99.432,69	749.346,85


DRA. CECILIA ACARO

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



ING. JOSE ARBOLEDA

GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑIA INGENIERIA
DE REFRIGERACIÓN "INFRI" CIA. LTDA.

ALONSO DE ANGULO S10-S/N Y LAURO GUERRERO

E-mail:

Telf. Celular: Movistar 0995030272-Convencional 025130319
QUITO-ECUADOR



- Auditoria Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - 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 2014

(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, en varios países que no son considerados paraísos fiscales.

La emisión de los Estados Financieros correspondientes al año 2014, 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 Auditoria

El borrador del informe de auditoría se da lectura en presencia de la Junta General de Accionistas de la Compañía, en el cual se presentó 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 2015.



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

3. Cuenta Bancos

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
1	ACTIVOS				
10	ACTIVOS CORRIENTES				
	DISPONIBLES	275.631,34	16,04%	70.330,37	5,53%
101010	Caja Bancos	275.631,34		70.330,37	
101010101	Caja General	82,12			
101010102	Caja Chica	1.000,00		200,00	
101010103	Caja Chica Chatarra	537,6			
101010301	Banco Pichincha	73.853,86		45.626,58	
101010302	Banco Produbanco	20.603,89		23.307,65	
101010303	Banco Inversiones	178.357,73			
101010304	Banco San Georges				
101010305	Banco Pichincha 5697031100	1.196,14		1.196,14	

Al 31 de Diciembre del 2014 la cuenta Caja-Bancos, refleja un saldo en el uso de los dineros disponibles, por el valor de USD. 70.330,37 dólares de los Estados Unidos, esto garantiza un colchón financiero que servirá para apalancar cualquier proyecto que tenga la compañía, como podemos notar existe una disminución considerable del 16,04% al 5,53% en relación al total de activos corrientes, de esta manera se demuestra que las ventas de la empresa se encuentran generando a crédito.

4. Cuentas por cobrar clientes

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
	EXIGIBLES	683.089,91	39,76%	564.290,73	44,38%
101020	Activos Financieros a valor razonable	683.089,91		564.290,73	
101020501	Clientes Locales No relacionados	674.130,32		486.126,90	
101020501	Clientes Locales Relacionados	6.571,57			
101020702	Anticipos a Empleados	2.388,02			
101020703	Cheques por Depositar			74565,52	
101020704	Cheques devueltos			3598,31	

Verificado los valores que registran en el Balance General, se determina que existe un aumento del 39,76% correspondiente al año 2013 al 44,38% del año 2014, en relación al total de activos este aumento se debe a que disminuyo el disponible de la empresa y



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

aumento el porcentaje de la cartera vencida, teniendo por realizar gestión de cobranzas un valor de USD. 564.290,73 dólares.

RECOMENDACIÓN

De acuerdo al cuadro No.- 3 y 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 todos los cobros que están con una antigüedad de más de dos años.

Que el responsable de Cartera, realice la coordinación y gestión con la junta directiva a fin de obtener la autorización para castigar y amortizar esta cartera vencida en su mayoría.

5. Inventarios

Al 31 de Diciembre del 2014, la cuenta Inventarios registra los siguientes movimientos.

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
	REALIZABLES	544.869,13	31,71%	468.898,73	36,88%
101030	Inventario de Materia Prima	544.869,13		468.898,73	
101030101	Inventario de Materia Prima	238.298,64		374.927,47	
101030201	Inventario de Producción en Proceso	52.335,54		93.101,59	
101030501	Inventarios de Productos Terminados	254.234,95		827,59	
101030734	Importación No.- 34			42,08	

Como se puede evidenciar el manejo de los inventarios se resume en una disminución del inventario de materia prima en el año 2013 de USD. 544.869,13 al año 2014 un valor de USD. 468.898,73 dólares, esto refleja que un 78% es materia prima para el proceso productivo, mientras que razonablemente existe un aumento en el inventario de productos en proceso que registra en el año 2013 un valor de USD. 52.335,54 aumentando para el año 2014 en un valor de USD. 93.101,59 dólares esto es muy razonable ya que el resultado del ingreso de materias primas al proceso productivo es



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental:
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
- Sistemas Informáticos

la salida de productos terminados, debido a esto se puede deducir que no existe en su mayoría productos terminados porque han sido entregados, eso ha permitido un aumento en la cartera vencida del año 2013.

6. Pagos Anticipados

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
	ANTICIPADOS	214.513,80	12,49%	167.857,21	13,20%
101040	Pagos Anticipados	87.551,06		85.786,62	
101050	Crédito Tributario a favor de la Empresa	126.962,74		82.070,59	

Dentro del análisis de la cuenta pagos anticipados, se evidencia una disminución de USD. 214.513,80 a USD. 167.857,21 dólares, esto refleja que se han depurado y se han cerrado ciertos anticipos, eso beneficia a la Compañía ya que tiene que seguir saneando ciertos anticipos con los proveedores.

RECOMENDACIÓN

Al Jefe de Compras, que vaya saneando los anticipos que están por cumplirse, es así que el objetivo de esta cuenta es que se vayan cerrando hasta el segundo semestre del año 2015 y de esta manera tener una cuenta más real y que los anticipos se contabilicen finalmente al gasto.

7. IVA pagado y retenciones en la fuente recibidas

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
101050	Crédito Tributario a favor de la Empresa	126.962,74		82.070,59	
101050102	Crédito IVA por adquisiciones	43.007,69		6.392,92	
101050103	Crédito IVA por Retenciones	39.025,82		59.914,13	
101050201	Retención IR Fuente Clientes	44.929,23		15.763,54	



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
- Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

Verificado esta cuenta contable, se evidencia una ligera disminución en el crédito tributario global a favor de la empresa, debido a que disminuyo de USD. 126.962,74 a USD. 82.070,59 dólares.

8. Propiedad, Planta y Equipo.

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
102010	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	373.995,59	141,28%	390.930,04	153,61%
120102001	Edificios	16.865,00		16.865,00	
120105001	Muebles y Enseres	13.577,57		13.577,57	
120106001	Maquinaria y Equipo	34.000,00		34.000,00	
120108001	Equipos de Computación y Software	2.933,39		3.944,18	
120109001	Vehículos, Equipos de Transporte	306.619,63		322.543,29	
102011	DEPRECIACIÓN ACUM. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIP	-109.285,11	-41,28%	-136.440,17	-53,61%
102011201	Depreciación Acumulada Edificios	-702,71		-1545,96	
102011202	Depreciac. Acumulada Muebles y Enseres	-3.722,52		-5.080,25	
102011203	Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	-8.533,33		-11.933,32	
102011204	Deprec. Acum. Equipo de Computación y Software	-1.197,80		-1.048,47	
102011205	Deprec. Acum. Vehículos, Equipos de Transporte	-95.128,75		-116.832,17	

Revisado los componentes de la cuenta Propiedad Planta y Equipo se determina que hubo un Superávit por revalorización de PPE, con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Niif's,

Adicional se registra un aumento en la Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa, en el año 2013 se evidencia un valor de USD. 373995,59 y para el año 2014 un valor de USD. 390.930,04 este aumento en el valor de Activos Fijos, ha generado también un aumento en el valor de la depreciación de USD. 109.285,11 a USD. 136.440,17 dólares.

9. Proveedores Locales y del exterior

Los Saldos al 31 de Diciembre del 2014 se presentan de la siguiente manera:

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
2	PASIVOS				



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoria Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

20	PASIVOS CORRIENTES				
201030	PROVEEDORES LOCALES	619.380,64	86,32%	517.654,34	88,24%
201030101	Proveedores Locales	619.380,64		268.933,46	
210101201	Proveedores del Exterior			248.720,88	

Del análisis realizado a las Obligaciones con los proveedores, tanto nacionales como extranjeros se evidencia una disminución de USD. 619.380,64 a USD. 517.657,34 dólares, que representa un 88,24% en relación al total del pasivo, esto se debe a la comercialización y compras de materias primas para la producción interna.

10. Obligaciones Fiscales y Laborales

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
201070	OBLIGACIONES FISCALES Y LABORALES	98.180,69	13,68%	68.995,15	11,76%
201070101	2% Retención Fuente por pagar				
201070102	IVA por pagar próximo mes			1873,72	
201070109	Formulario 103 por pagar	3.190,53		1.972,07	
201070110	Formulario 104 por pagar	2.515,55		523,13	
201070301	Aporte IESS por pagar	17.923,20		5.635,57	
201070302	Fondos de Reserva por pagar	5.333,33		2.500,27	
201070303	Préstamo IESS por pagar	783		1625,39	
201070304	Sueldos por pagar			11674,61	
201070402	13er sueldo por pagar	2.499,41		14.510,47	
201070403	14to sueldo por pagar	1.739,46		3.240,05	
201070406	Fondo Trabajadores	1.751,13			
201070407	Descuento cooperativa empleados	439,61		439,61	
201070501	15% Utilidad Trabajadores por pagar			23126,33	
201070601	Julio Arboleda	52.606,97			
201070602	José Julián Arboleda			1.873,93	
201070603	Paulina Tapia	9.398,50			

De igual manera se evidencia una pequeña disminución en las obligaciones con los empleados de USD. 98.180,69 a 68.995,15 dólares, aunque hay que considerar que ciertas cuentas que registraban valores en el año 2013 se han cerrado contablemente pero para el año 2014 se han aperturado nuevas obligaciones como se demuestra en el cuadro adjunto.

**11. Dividendos por pagar**

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
201080	DIVIDENDOS POR PAGAR	86.214,44	13,99%	86.214,44	33,22%
20108001	Julio Arboleda	86.214,44		86.214,44	

Al término del año 2014, se refleja una cuenta por dividendos por pagar por un valor de USD. 86.214,44 dólares los mismos que debe regularizarse este pago y dar veracidad a los datos reflejados en el balance.

12. Anticipos a Clientes

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
220101	ANTICIPO A CLIENTES	500.285,46	81,16%	128.196,13	49,40%
201100101	Anticipo Clientes Locales	486.795,98		125.068,71	
201100102	Anticipos recibidos retenciones	13.489,48		3.127,42	

Se evidencia una disminución del 31,76% del valor registrado como anticipos clientes hacia la Empresa esto presenta un valor para el año 2013 de USD. 500.285,46 y en el año 2014 un valor de USD. 128.196,13 dólares, considerando que estos anticipos son valores que ingresan a la empresa en calidad de anticipos por la fabricación de cuartos fríos.

RECOMENDACIÓN

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



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

13. Jubilación Patronal

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
201120	JUBILACIÓN PATRONAL	29.944,49	4,86%	45.117,25	17,38%
2011201	Bonificación por Desahucio	6.366,99		15.473,94	
2011202	Provisión para Jubilaciones	2.285,75		29.643,31	
2021001	María del Carmen Puma	21.291,75			

Se refleja para el año 2014, un aumento en el rubro jubilación patronal como es lógico esto se debe a la provisión para cumplir obligaciones con empleados de la Empresa, este aumento esta materializado por el valor de USD. 45.117,25 dólares para el año 2014.

14. Capital Suscrito y Aporte Futuras Capitalizaciones

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
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	
32	Aportes Socios Futuras Capitalizaciones	800		800	
320101	Aportes Socios Futuras Capitalizaciones	800		800	
320101001	Socios	800		800	

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 para el año 2014

15. Reservas

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
33	Reservas				
330101	RESERVAS	414.675,10		414.675,10	
330101001	Reserva Legal	10.074,80		10.074,80	
330101003	Reserva de Capital	340.231,53		340.231,53	



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Control de Calidad y Seguridad Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
- Contabilidad
- Procesos de Ingeniería
- Implementación de Procesos
- Asesoramiento Financiero
- Fortalecimiento de Activos Fijos
- Sistemas Informatizados

330101004	Superávit por revalorización de P.P.E	64.368,77		64.368,77	
TOTAL RESERVAS		414.675,10	63,80%	414.675,10	63,80%

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 mantiene sus reservas actualmente por un valor de USD. 414.675,10 al 31 de diciembre del 2014.

16. Resultados

Los Saldos al 31 de Diciembre del 2014 se presentan de la siguiente manera:

CUENTA	DETALLE	2013	%	2014	%
34	RESULTADOS				
340101	RESULTADOS EJERCICIO Y ACUMULADOS	233.439,06		233.439,06	
340101001	Utilidad no distribuida años anteriores	198.071,16		326.609,41	
340101002	Utilidad no distribuida 2007-2010				
340101003	Utilidad Ejercicio Actual	197.090,29		99.432,69	
340101006	Resultados Acum. Prov. Adop. De Niif's 1ra.- vez	-161.722,39		-161.722,39	
TOTAL RESULTADOS		233.439,06	35,92%	264.319,71	35,92%
TOTAL PATRIMONIO		649.914,16	100%	680.794,81	100%
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		1.983.919,88	100%	1.526.972,12	100%

Como se puede evidenciar, existe un resultado muy positivo para el año 2014, esto plasma que la operatividad interna, los ingresos, las ventas están generando rentabilidad para la Empresa, la nueva utilidad para el año 2014, se registra en USD. 99.432,69 dólares.

17. Ingresos Operacionales

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

Código	Cuenta Contables	2013	%	2014	%
	INGRESOS				
41	INGRESOS OPERACIONALES				
410101	Ventas Productos Terminados	4.143.465,87	100%	3.532.061,60	100%
410101001	Ventas Productos y Servicios	4.147.247,00		3.532.061,60	
410101020	(-) Descuento en Ventas	3.781,13		14.498,74	



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
- Contabilidad
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procedimientos Administrativos y Financieros
- Inventarización de Activos Fijos
- Sistemas Informáticos

	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	4.143.465,87	100%	3.517.562,86	100%
43	OTROS INGRESOS			48718,17	
430502	Otros Ingresos			48718,17	
	TOTAL INGRESOS	4.143.465,87	100%	3.566.281,03	100%

Se puede comentar que los ingresos operacionales del año 2014, han disminuido en un 14% aproximadamente, en relación al año 2013, esto garantiza que nuestros costos y gastos van asegurarse y que se tendrá un margen de utilidad razonable, dependiendo de los costos y gastos manejados durante el año 2014.

18. Costo de Ventas

Código	Cuenta Contables	2013	%	2014	%
	COSTO DE VENTAS				
51	COSTO DE VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS				
510101	COSTO DE VENTAS MATERIA PRIMA DIRECTA	2.912.451,77		2.390.476,80	
	TOTAL COSTO DE VENTAS MATERIA PRIMA DIRECTA	2.912.451,77	90,74%	2.390.476,80	90,74%
510102	COSTO DE VENTAS MANO DE OBRA	177.566,13		134.921,22	
	TOTAL COSTO DE VENTA MANO DE OBRA	177.566,13	5,53%	134.921,22	5,53%
510103	COSTO DE VENTAS SUMINISTROS DE FABRICACIÓN	119.675,34		193.377,75	
	TOTAL COSTO DE VENTA SUMINISTROS DE FABRICACIÓN	119.675,34	3,73%	193.377,75	3,73%
	TOTAL COSTO DE VENTAS PRODUCTOS TERMINADOS	3.209.693,24	100%	2.718.775,77	100%

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 2014 cierra en un valor de USD. 2'718.775,77 dólares.



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
- Contabilidad
- Peritación de Impactos
- Implementación de Procesos Administrativos Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
- Sistemas Informáticos

19. Gastos Operacionales

Código	Cuenta Contables	2013	%	2014	%
	GASTOS				
61	GASTOS OPERACIONALES				
610101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	182.675,96		128.307,09	
610102	Aporte al Seguro Social	34.472,13		28.681,17	
610103	Beneficios Sociales	16.927,44		80.423,54	
610104	Honorarios, Comisiones	53.875,40		21.823,68	
610105	Mantenimiento y Reparaciones	47.191,71		37.197,24	
610106	Arrendamiento Bienes Inmuebles	16.413,07		15.652,20	
610107	Promoción y Publicidad	19.525,00		9.025,46	
610108	Combustibles y Lubricantes	11.232,76		12.532,51	
610109	Seguros y Reaseguros	18.894,06		22.573,60	
610110	Transporte	63.691,97		31.826,29	
610112	Gastos de Gestión	33.532,16		6.696,58	
610113	Servicios Básicos	26.536,43		35.684,05	
610114	Otros Gastos	0		11521,37	
610115	Gastos de viaje	46.471,12		67.231,41	
	TOTAL GASTOS	571.439,21	78%	497.654,82	67%

Estos resultados determinan que ha existido una disminución del 85% de los gastos operativos que se registran en el año 2013, de igual manera una disminución en términos económicos esto representa un valor del año 2013 de USD. 571.439,21 a USD. 497.654,82 dólares del total de gastos operacionales para el año 2014.

20. Gastos no Operacionales

Código	Cuenta Contables	2013	%	2014	%
62	GASTOS NO OPERACIONALES				
620101	Gastos Financieros	66.694,34		3.787,56	
620102	Diferencial en Cambio	17,86			
620201	Depreciaciones	25.050,14		58.994,08	
620301	Otros Gastos	53.083,85		101.803,36	
620302	Comisiones			82.888,51	
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	144.846,19	19,66%	247.473,51	33,08%

ALONSO DE ANGULO S10-S/N Y LAURO GUERRERO

E-mail:

Telf. Celular: Movistar 0995050172-Convencional 025130319

QUITO-ECUADOR



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
- Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
- Sistemas Informáticos

En el análisis de los gastos no operacionales refleja un aumento de valor correspondiente al año 2013 por un monto de USD. 247.473,51 que representa el 33,08% 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 más obligaciones en gastos que no tienen que ver con la operatividad de la empresa, sino más bien en la parte administrativa.

21. Gastos no deducibles

Código	Cuenta Contables	2013	%	2014	%
63	GASTOS NO DEDUCIBLES				
630101	Gastos no deducibles administrativos	20379,95		2944,24	
	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES ADMINISTRATIVOS	20.379,95		2.944,24	
	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	20.379,95	2,77%	2.944,24	0,39%

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 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.

Dentro de lo cual se evidencia una disminución considerable de los gastos deducibles ya que para el año 2013 registró un valor de USD. 20.379,95 mientras que para el año 2014 disminuye completamente a USD. 2.944,24.



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

22. Situación Fiscal

A la fecha de la auditoría se determina que existe la declaración del Impuesto a la Renta del año 2014 y con los datos obtenidos se realizará el informe de conciliación tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias.

23. Reformas Tributarias

Actualmente se sigue manejando en materia tributaria, de acuerdo a la Ley Reformativa 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.

24. Hechos Subsecuentes

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

DMQ, 01 de Abril del 2015.

Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano

CPA. Matrícula No.- 35274

Registro de Auditores Externos

Superintendencia de Compañías

No. SC. RNAE 790



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS
DIRECCIÓN REGIONAL DE INSPECCIÓN, CONTROL, AUDITORÍA E INTERVENCIÓN



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

Memorando N° SCVS.IRQ.DRICAI.16.0721-M

Quito D.M., 29 de abril de 2016

PARA: Dra. Gladys Yugcha de Escobar
SUBDIRECTORA DE REGISTRO DE SOCIEDADES

ASUNTO: ELIMINACIÓN INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

Por medio de la presente se solicita dejar sin efecto la solicitud realizada mediante Memorando N° SCVS.IRQ.DRICAI.16.0515-M de 31 de marzo de 2016, respecto a eliminar del sistema el Informe de Auditoría Externa del año 2014 de la compañía INGENIERÍA DE REFRIGERACIÓN INFRI CÍA. LTDA., con expediente N° 50907 y proceder de conformidad a lo solicitado mediante Memorando N° SCVS.IRQ.DRICAI.15.1830 de 13 de octubre de 2015, referente a cargar en el sistema, el Informe de auditoría proporcionado por la compañía auditada mediante trámite 35931-0 de 08 de octubre de 2015.

Atentamente,

Ing. Christian Iniguez Villalba
SUBDIRECTOR DE AUDITORÍA E INTERVENCIÓN

Referencias:

- RNAE: 790
- Expediente de la compañía auditada: 50907

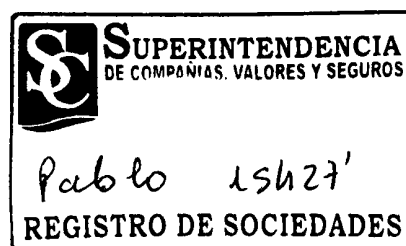
Anexos:

- 1.- Memorando N° SCVS. IRQ. DRICAI. 16.1830 de 13 de octubre de 2015
- 2.- Informe de auditoría externa efectuado a los Estados Financieros correspondientes al año 2014, de la compañía INGENIERÍA DE REFRIGERACIÓN INFRI CÍA. LTDA.
- 3.- Memorando N° SCVS. IRQ. DRICAI. 16.0515-M de 31 de marzo de 2016

VCP

OK. ✓
Informe de
Auditoría del 2014
Pagado. 3/10/2016
P.F.

ESCANEAR





**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS,
VALORES Y SEGUROS**

**DIRECCION REGIONAL DE INSPECCION, CONTROL,
AUDITORIA E INTERVENCION**



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS**

MEMORANDO No. SCVS-IRQ-DRICAI-15-1830

Quito D.M., 13 de octubre de 2015

PARA: Dra. Gladys Yugcha de Escobar
**SUBDIRECTORA DE REGISTRO DE SOCIEDADES
INTENDENCIA REGIONAL DE QUITO**

ASUNTO: INGENIERIA DE REFRIGERACION INFRI CIA. LTDA.

En atención al memorando No. SCVS.IRQ.SG.SRS.2015.0830 de 12 de octubre de 2015, mediante el cual solicitó se autorice el ingreso a la base de datos institucional, del documento remitido por la compañía referenciada en el asunto, a efectos de atender el trámite No. 35931-0, pongo en su conocimiento que, revisado el informe de auditor externo del año 2014, es criterio de esta Dirección que procede aceptar dicho documento a fin de que se ingrese a la base de datos de esta Superintendencia.

Atentamente,

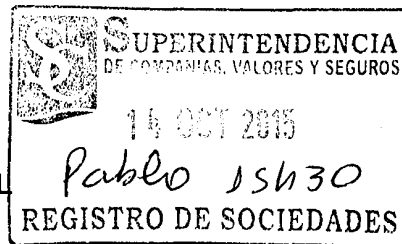

Lcda. Gina Falcón Arias

**DIRECTORA REGIONAL DE INSPECCIÓN, CONTROL
AUDITORÍA E INTERVENCIÓN.**


MSF/RRG

Anexo:

- Trámite: 35931-0
- Expediente: 50907



CF
✓
Puguch

ESCANEAR