



CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

Auditoría
Tributación
Asesoría Legal
Intervención
Liquidación de empresas
Consultoría Gerencial
Creación de Empresas

ZONA MUEBLES

Cuenca:
Cornelio Merchán s/n y Av. 10 de Agosto
Telfs.: 4049247 / 0998421520 / 0989777385
Email: djaramillo@consultfinco.com
www.consultfinco.com

Guayaquil:
6 de Marzo 7-23 y Aguirre
Telfs.: 04 2321865 / 095135145



CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

ZONA MUEBLE CIA. LTDA.

**INFORME DE AUDITOR EXTERNO
INDEPENDIENTE**

**ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONOMICO 2013**

CONSULFINCO CIA. LTDA. – AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

Darwin Jaramillo G
DIRECTOR AUDITORIA

Beatriz González Rodríguez
JEFE EQUIPO

ZONA MUEBLE CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2013
(Expresados en dolares americanos)

	NOTAS	2012	2013
ACTIVOS			
ACTIVOS COORIENTES		559.918,31	743.967,24
DISPONIBILIDADES	'03	77.069,03	33.694,81
CUENTAS POR COBRAR	'04	183.122,31	162.523,03
INVENTARIOS	'05	291.827,72	545.528,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORREINTES	'06	7.899,25	-
SERV.Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	'06		2.221,40
ACTIVOS FIJOS		525.911,90	654.516,97
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	'07	525.911,90	654.516,97
ACTIVOS NO COORIENTES	'08	82.740,65	-
TOTAL ACTIVOS		1.168.570,86	1.398.484,21

PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES		828.316,51	680.243,75
PROVEEDORES LOCALES	'09	509.872,78	527.883,30
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINAN	'10	221.767,95	68.665,26
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	'11	16.183,88	-
OTROS PASIVOS CORRIENTES	'11	80.491,90	83.695,19
PASIVO A LARGO PLAZO		116.663,36	387.591,69
LOCALES	'12	52.982,42	49.082,82
DEL EXTERIOR	'12	63.680,94	-
ANTICIPO DE CLIENTES	'13		184.223,65
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINAN	'14		154.285,22
TOTAL PASIVOS		944.979,87	1.067.835,44
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL		223.590,99	330.648,77
CAPITAL SOCIAL	'15	1.000,00	1.000,00
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	'16	21.556,59	21.556,59
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	'17	117.816,37	201.034,41
UTILIDAD EJERCICIO CORRIENTE	'18	83.218,03	107.057,77
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.168.570,86	1.398.484,21



ZONA MUEBLE CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2013
(Expresados en dolares americanos)

	NOTAS	2012	2013
INGRESOS			
VENTA DE MUEBLES TARIFA 12%	19	2.337.795,59	4.203.752,30
VENTA MUEBLES TARIFA 0%	19	9.312,67	3.817,68
TOTAL INGRESOS		2.347.108,26	4.207.569,98
COSTO DE VENTAS			
INVENTARIO INICIAL		-	291.827,72
COMPRAS DE BIENES TARIFA 12%	20	1.761.877,38	3.629.784,18
INVENTARIO FINAL	21	291.827,72	545.528,00
SUELDOS Y SALARIOS	22	268.964,72	336.705,04
APORTES IESS	22	47.465,09	61.750,84
BENEFICIOS SOCIALES	22	43.391,98	41.065,89
HONORARIOS		2.423,30	6.853,41
MANTENIMIENTO Y REPARACION		17.650,54	6.153,73
ARRENDAMINETO OPERATIVO		146.180,63	117.277,61
COMISIONES PAGADAS	23	24.988,07	-
PUBLICIDAD		40.611,34	65.986,12
COMBUSTIBLES		814,92	2.917,11
SEGUROS		2.144,06	1.923,26
TRANSPORTE MERCADERIA VENDIDA	24	32.874,01	10.150,14
GASTOS DE GESTION	24	3.082,20	-
GASTOS DE VIAJE	24	4.670,25	-
SERVICIOS BASICOS	24	30.718,57	-
OTROS GASTOS	24	21.135,12	-
MATERIALES Y SUMINISTROS		-	8.505,84
DEPRECIACIONES	25	55.077,97	35.777,60
TOTAL COSTOS Y GASTOS		2.212.242,43	4.071.150,49
UTILIDAD OPERATIVA		134.865,83	136.419,49
GASTOS FINANCIEROS		26.306,65	29.361,72
TOTAL OTROS GASTOS		26.306,65	29.361,72
UTILIDAD DEL EJERCICIO		108.559,18	107.057,77

ZONA MUEBLE CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresados en dolares americanos)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	- 43.374,22
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	- 55.404,20
Clases de cobros por actividades de operación	4.231.401,92
Cobros procedentes de la prestación de servicios	4.231.401,92
Otros cobros por actividades de operación	
Clases de pagos por actividades de operación	- 4.286.806,12
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- 3.879.526,90
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	- 407.279,22
Pagos por primas y prestaciones, anualid y otras oblig. derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	- 0,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	164.382,67
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	164.382,67
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	- 152.352,69
Aporte en efectivo por aumento de capital	
Pagos de préstamos	- 305.455,28
Otros pagos por actividades de operación	153.102,59
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	- 43.374,22
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	77.069,03
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	33.694,81
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	143.136,24
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	35.777,60
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	35.777,60
Ajustes por gastos en provisiones	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	- 234.318,04
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	23.831,94
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	- 3.232,66
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	- 2.221,40
(Incremento) disminución en inventarios	- 253.700,28
(Incremento) disminución en otros activos	82.740,65
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	49.570,02
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	- 155.388,94
Incremento (disminución) en beneficios empleados	16.183,38
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	7.899,25
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	- 55.404,20



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Para: Los Señores Socios y Junta General de ZONA MUEBLE CIA. LTDA.

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de **ZONA MUEBLE CIA. LTDA.**; así como, el Estado de Resultados, el Estado de Flujo de Efectivo y las Notas Contables Explicativas; del ejercicio económico cerrado al 31 de diciembre de 2013, copias de los mismos debidamente certificado entregados por la Administración.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE ZONA MUEBLE CIA. LTDA. POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. Revelamos que la preparación y emisión de los Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía **ZONA MUEBLE CIA. LTDA.**, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.
3. Tal como se explica en la Nota 2, los estados financieros mencionados en el primer numeral, fueron preparados de acuerdo con las prácticas y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, actualmente vigentes en el Ecuador.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

4. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA's. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Declaración del contenido de nuestra auditoría:

- 4.1.- La Auditoría incluye el examen, basándose en pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.
- 4.2.- Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración.
- 4.3.- Así, como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

Bases para la opinión con salvedades:

5. Bancos saldos inconsistentes no es posible hacer una comparación con los datos contables en razón que no se proporciono información desglosada.
6. No hay consistencia en la cuenta Propiedad Planta y equipo, existen compra de activos que no se reflejan de manera exacta en el balance.



7. En el tema de la depreciación existe una incoherencia ya que de un año a otro la depreciación acumulada sufre un aumento de más del 35%, lo cual debería reflejar un aumento casi en la misma proporción en la cuenta PPE lo cual no se refleja.
8. Los resultados del ejercicio 2012 no se debieron traspasar al siguiente año, ya que de la deducción que por ley hay que realizar no coincide los valores como pago de participación a trabajadores, impuesto a la renta y la inexistencia de la reserva legal.
9. La compañía tanto en el ejercicio económico 2012 como en el 2013 no realiza la provisión patrimonial Reserva legal que por ley corresponde realizar que es del 5% de la utilidad neta en cada ejercicio económico que corresponde a las compañías limitadas.
10. Existe varias inconsistencia en el Estado del resultado Integral, pues la compañía prácticamente al duplicar las ventas de un ejercicio a otro, prácticamente obtiene la misma rentabilidad, lo cual debería alertar a los socios de que algo no está funcionando en el negocio.
11. Las compras reflejan tres valores distintos, el uno el confirmado por los proveedores, el otro con los valores obtenidos de la declaración del formulario 104 con las deducciones correspondientes y el tercer valor el que se registra en los estados financieros, todos con diferente valor.
12. En las cuentas de gastos existen inconsistencias de valores ya que la remuneración, y aporte al IESS tienen un mismo comportamiento de crecimiento no así los beneficios sociales que más bien se reducen lo cual es incoherente, existen cuentas que en el año 2012 tienen saldo y en el siguiente ejercicio económico desaparecen, lo cual no da consistencia al análisis.

OPINIÓN

13. En nuestra opinión, y acorde a nuestras notas que a continuación revelamos, a excepción de los aspectos descritos en los párrafos del 5 al 12, los referidos estados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **ZONA MUEBLE CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2013, el resultado de sus operaciones, flujo de efectivo y evolución del patrimonio, por los años terminados en esas fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y lo que se diga en contrario en otras Notas que a continuación se numeran.

Debido a lo explicado en el párrafo 3, este informe se emite exclusivamente para información y uso por parte de los señores Socios de la Compañía **ZONA MUEBLE CIA. LTDA.**, y para su presentación ante la Superintendencia de Compañías, en cumplimiento de las disposiciones emitidas por este Organismo de Control en la Resolución N° 03.Q.ICI.002 y otros organismos de control, y no debe ser usado para otros propósitos.

INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

De acuerdo con la Resolución SRI 0898 publicada en el suplemento del R.O. 484 de diciembre 31 de 2001, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de diciembre de 2013, debió ser presentado por separado hasta julio 31 del 2014, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en





formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del Informe de Cumplimiento Tributario; este informe será presentado en el mes de septiembre en vista de que la contratación de la firma de Auditoría externa fue extemporánea.

Cuenca, a 16 de Septiembre de 2014

Darwin Jaramillo G., MBA.
SOCIO CONSULFINCO CIA. LTDA.

CONSULFINCO

CONSULTORES AUDITORES INDEPENDIENTES

CONSULFINCO CIA. LTDA.

REGISTRO NACIONAL DE FIRMAS AUDITORAS N° SC-RNAE 855



INFORMACIÓN GENERAL.

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013 de la Compañía **ZONA MUEBLE CIA. LTDA.**, se realizó de conformidad al Contrato de "Servicios Profesionales" acordado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

1. La razonabilidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen los Principios de Contabilidad de General Aceptación, Normas Internacionales de Información Financiera; Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA's, y de acuerdo a las circunstancias; y lo dispuesto examinar y evaluar expresamente por la Superintendencia de Compañías y otros entes de control en el Ecuador.
2. Estimular a la Administración para que alcance metas y objetivos correctos, enmarcados en los aspectos jurídicos legales vigentes, en la corriente de la eficiencia y de la calidad total al servicio de la educación, considerándole como el factor primordial en el desarrollo del País.
3. Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros al 31 de diciembre de los ejercicios económicos 2012 y 2013, se limitan a los requerimientos legales y a las deficiencias detectadas que se determinan en las presentes Notas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

NOTA N° 01

DISPOSICIONES LEGALES.

La Compañía ZONA MUEBLE CIA. LTDA., fue constituida el 14 de marzo de 2008 ante el Notario Público Segundo del Cantón Cuenca, con un capital de US \$1.000,00 e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de marzo de 2008 bajo el número 167. El señor Ángel Ernesto Cevallos Jaramillo Socio de Zona Mueble Cía. Ltda., transfiere las participaciones a los señores Santiago Napoleón Rodas Barros (83 participaciones, al señor Mateo Peralta Zaldumbide (84 participaciones) y a la compañía Rowoodmaderas Cía. Ltda. (83 participaciones), mediante escritura pública celebrada ante el Notario Segundo encargado del Cantón Cuenca el 16 de octubre de 2012, marginada en el Registro mercantil del Cantón Cuenca el 18 de octubre de 2012. Como hechos subsecuentes el 28 de mayo de 2014 ante Notario Séptimo del Cantón cuenca se aumenta el capital de la compañía y se reforma el estatuto Social, pasando el capital al valor de US \$46.054,00, producto de la reinversión de las utilidades del ejercicio 2011 y el aporte de los socios para completar el capital total.

OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑIA





ZONA MUEBLE CIA. LTDA., se dedicará de manera especial a la Importación, Exportación, Transformación, Procesamiento, Fabricación, compra, venta, Comercialización, Instalación, Reparación de todo tipo de muebles y enseres para el hogar y la oficina, para la industria y el comercio, consistentes en madera, metal o sintéticos.

UBICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía ZONA MUEBLE CIA. LTDA., se encuentra ubicada en la ciudad de Cuenca avenida Agustín Cueva y Gonzalo Cordero. Teléfonos 072849239 4077021.

NOTA N° 02

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's. Dichas políticas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los Estados Financieros se preparan en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

A CONTINUACIÓN SE RESUMEN LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SEGUIDAS POR LA ENTIDAD EN LA PREPARACIÓN DE SUS ESTADOS FINANCIEROS:

EFFECTIVO Y EFFECTIVO EQUIVALENTE.- Representa el efectivo disponible y saldos en bancos e inversiones a corto plazo altamente líquidos; se encuentran debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción.

INVERSIONES FINANCIERAS.- Se encuentra registrado debidamente diversificadas y controladas por la Administración y se mantiene bajo custodia física de la Administración.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Las cuentas por cobrar se encuentran debidamente segregadas en función a su origen; así, clientes, empleados, tributos, otros.

PRESTAMOS A SOCIOS.- Debe cumplir con la Ley Orgánica de Régimen Tributario.

PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.- De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

INVENTARIOS.- Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.





PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se contabiliza al costo de adquisición. La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año:

Vehículos	5 años.
Instalaciones y adecuaciones	5 años.
Muebles y enseres	10 años.
Maquinaria y equipo	10 años.
Equipo de oficina	10 años.
Equipos de computación	3 años.

Los costos de los Terrenos están valuados y segregados en la clasificación de activos no depreciables.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.- Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos, ejemplo garantías.

La administración revela al pie del Balance General, las Garantías presentadas.

PASIVOS.- Están Registrados, en las respectivas cuentas corrientes y no corrientes de acuerdo a su naturaleza y a las obligaciones de la Compañía en cumplimiento de Leyes Tributarias, de Seguridad Social, Laborales y Societarias.

TRIBUTACIÓN.- La Compañía está sujeta a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES.- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, la compañía distribuye el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta.

IMPUESTO A LA RENTA.- La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades, la cual se puede disminuir al 12% cuando la utilidad es reinvertida mediante su capitalización.

SEGURIDAD SOCIAL.- De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Entidad ha efectuado aportaciones al IESS, han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código del Trabajo por concepto de fondo de reserva, y otros.

JUBILACIÓN PATRONAL.- La totalidad de las provisiones para pensiones jubilares patronal, están actuarialmente determinadas por una empresa especializada en la materia, siempre que se refiere al personal que haya cumplido por lo menos diez años consecutivos de trabajo en la misma Entidad.

CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS.- Esta conformado como contrapartida a las cuentas de orden deudor, por garantías y otros.

CAPITAL SOCIAL.- Son aportes realizados en especie o efectivo por Socios; que conforma las participaciones ordinarias y nominativas cada una con un costo de un dólar de Estados Unidos de Norte América.



RESERVAS.- Legal, de acuerdo a la Ley de Compañías se toma de la Utilidad anual, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad; Reserva de Capital por revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria, originada en la corrección monetaria del patrimonio y de los activos y pasivos no monetarios de años anteriores, respectivamente transferidos a estas cuentas, el saldo de esta cuenta no es disponible para el pago de dividendos en efectivo; Reserva Facultativa por resolución de los socios con un determinado fin; y, por Revalorización de Activos, conforme determina la Superintendencia de Compañías mediante un Perito Calificado por este organismo de control.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF's.- Son valores que en fueron registrados en el periodo de transición de NEC A NIIF's, según aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1

INGRESOS Y COSTOS POR VENTA.- Se registra sobre la base de emisión de facturas a los Clientes.

INTERESES GANADOS.- Se lleva a resultados en base a su causación contable.

GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO.- Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan resultados del año. Los costos de mejoras de importancia, se considera como adiciones a la propiedad planta y equipo pertinentes.

PLAN DE CUENTAS: El Plan de Cuentas y sus Códigos revelan los movimientos de todas y cada una de las transacciones, con un ordenamiento de liquidez en el Activo, Pasivo y Patrimonio.

PROCESO CICLO CONTABLE.- Análisis; Registro; Control; Información; e, Interpretación.

REQUISITOS PARA TRANSACCIONES.- Documentación sustentadora original; La cuantificación monetaria; Reconocimiento de las transacciones; Cumplimiento de las disposiciones: administrativas, tributarias y otras legales; y, Partida doble.

DIARIZACIÓN Y MAYORIZACIÓN.- Resumen de las transacciones; Clasificación de las cuentas y terminología uniforme; Costo histórico; y, Consistencia.

ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA.- Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración:

- 1.- **BALANCE GENERAL;**
- 2.- **ESTADO DE RESULTADOS;**
- 3.- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO;**
- 4.- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, Y**
- 5.- **NOTAS CONTABLES EXPLICATIVAS.**

MONEDA UTILIZADA.- Dólares de los Estados Unidos de Norte América.

Estructuración del Balance General:

DESCRIPCION	Año 2012	Año 2013	Variacion
TOTAL ACTIVO	1.168.570,86	1.398.484,21	229.913,35

NOTA N° 03 – DISPONIBILIDADES.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	Año 2012	Año 2013	Variacion
Caja Matriz	-	-	
Caja Sucursales	-	-	
Bancos		26.586,57	
TOTAL EFECTIVO	77.069,03	33.694,81	- 43.374,22

Las Cajas o Fondos Rotativos que seguramente manejan los almacenes no se pudieron constatar al no existir un desglose de las disponibilidades, para determinar los montos que manejan y si dichas cajas son cerradas diariamente y cuadradas con la facturación y depósitos que seguramente se realizan.

BANCOS.

Zona Mueble debería manejar un esquema establecido de conciliaciones bancarias, en vista que en la información que se proporcionó se observa que se parte de un saldo en bancos para llegar nuevamente a un saldo en bancos. Lo correcto es partir de un saldo en libros y llegar al saldo del estado de cuenta del banco. Por lo tanto el esquema de la conciliación bancaria sería como se indica a continuación.

Saldo final del libro mayor de la cuenta bancos
 + Cheques girados y no cobrados
 - Depósitos no acreditados
 - Notas de débito no registradas
 +/- Otras transacciones no registradas en la contabilidad
 = Saldo final bancos

No existe respaldo físico de la conciliación bancaria, sin embargo debería adjuntarse el estado de cuenta e impresión del libro mayor como sustento físico, por lo que es imperativo que se realice de manera mensual las conciliaciones bancarias, para que la firma auditora pueda dar una opinión sobre ese control.

NOTA N° 04 – ANTICIPO DE FONDOS.

EXIGIBLE	Año 2012	Año 2013	Variación
Cuentas y doc por cob clientes relac	179.910,84	156.078,90	- 23.831,94
Otras ctas y dic por cobrar relacion	3.211,47	6.444,13	3.232,66
Provision ctas incobrables	-	-	-
TOTAL EFECTIVO	183.122,31	162.523,03	- 20.599,28

Este grupo está conformado por la subcuenta Cuentas y documentos por cobrar relacionados que representa el 96,03% en el ejercicio 2013 del total del grupo, de la cual la mayor cartera se encuentra en la ciudad de Guayaquil con el 51% del total y que la administración se encuentra haciendo las gestiones necesarias para su recuperación; sin embargo la compañía no ha realizado la provisión para cuentas incobrables, ya que esto al final representa un gasto deducible para temas fiscales.

NOTA N° 05 – INVENTARIOS.

REALIZABLE	Año 2012	Año 2013	Variación
Inventario productos terminados	291.827,72	545.528,00	253.700,28
	-	-	-
TOTAL EFECTIVO	291.827,72	545.528,00	253.700,28

La firma no participo en la toma física de inventarios, asumiendo que el inventario fue tomado en el mes de diciembre al cierre del ejercicio, por lo tanto no es procedente emitir una opinión sobre la razonabilidad del mismo.

NOTA N° 06 – PAGOS ANTICIPADOS.

PAGOS ANTICIPADOS	Año 2012	Año 2013	Variación
Activos pagados por anticipado	-	2.221,40	2.221,40
	-	-	-
TOTAL EFECTIVO	-	2.221,40	2.221,40

Esta cuenta aparece en el año 2013 como anticipo de trabajos efectuados que luego de su conclusión se liquida, a la cuenta correspondiente.

NOTA N° 07 – IMPUESTOS CORRIENTES

ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES	Año 2012	Año 2013	Variación
Credito tributario IVA	3.000,00	-	- 3.000,00
Credito tributario IR	4.898,65	-	- 4.898,65
TOTAL EFECTIVO	7.898,65	-	- 7.898,65

La metodología de presentación de los estados financieros no es mejor, ya que de acuerdo a la revisión se pudo constatar que ciertas cuentas se registran en un año y en otro no, sumado a la imposibilidad de

que se entregue los mayores generales de determinadas cuentas resulto complicado determinar la razonabilidad de ciertas cuentas, caso concreto de estos créditos tributarios que únicamente se registran en el año 2012 y no en el ejercicio sujeto de revisión, lo cual no tendría una lógica de registro, ya que la compañía en la conciliación del IVA casi siempre tendrá un resultado, de igual manera en la retenciones del impuesto a la renta.

NOTA N° 08 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Año 2012	Año 2013	Variación
Terrenos	85.000,00	136.359,41	51.359,41
Inmuebles	540.835,40	597.278,49	56.443,09
Otras propiedades	1.176,21	-	1.176,21
Equipos de Computacion y Software	1.956,85	8.949,44	6.992,59
Maquinaria y equipo e instalaciones	-	71.387,00	71.387,00
Vehiculos equipos de transporte	21.111,60	-	21.111,60
Muebles y Enseres	2.627,14	3.115,53	488,39
Depreciacion Acumulada	- 126.795,30	- 162.572,90	- 35.777,60
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	82.740,65	-	82.740,65
TOTAL PPE	608.652,55	654.516,97	45.864,42

De acuerdo al movimiento de la cuenta Propiedad Planta y Equipo, refleja una variación positiva lo cual parecería que no tiene consistencia con la documentación presentada en la cual se evidencia un incremento mucho mayor de la PPE, sin embargo como se observa en el Cuadro No. 08, en el ejercicio 2012 se registra la cuenta Otros Activos no Corrientes y en el siguiente ejercicio desaparece, lo cual no permite un análisis tendencial y de movimiento de las cuentas específicas de este grupo, sumada al inconveniente de contar con el mayor general de cada una de ellas.

Por otro lado el tema de la depreciación también es inconsistente, ya que se realizó un cuadro de depreciaciones en nuestros papeles de trabajo y no coinciden los valores registrados por la compañía, pues por simple analogía, se puede observar que con casi la misma magnitud de activos de un año a otro, la depreciación acumulada tiene un incremento inusitado.

DESCRIPCION	Año 2012	Año 2013	Variación
TOTAL PASIVO	944.979,87	1.067.835,44	122.855,57

NOTA N° 09 - PASIVO CORRIENTE

PROVEEDORES LOCALES	Año 2012	Año 2013	Variación
Cuentas y doc por pag prevee relac	460.254,72	482.455,30	22.200,58
Cuentas y doc por pag prevee no rel	49.618,06	45.428,00	- 4.190,06
TOTAL EFECTIVO	509.872,78	527.883,30	18.010,52

Las cuentas y documentos por pagar relacionados corresponden los tres proveedores fábricas de acuerdo a lo siguiente: Rowoodmaderas \$160.296,01; Recrea Muebles \$58.869,93 y Sr. Santiago Rodas \$263.289,36, que entiendo se van cancelando de acuerdo a la disponibilidades que tiene la compañía.

Las cuentas y documentos por pagar a no relacionados, corresponden al proveedor Productos Paraíso por \$24.435,12; y, proveedores varios por \$20.992,88.

NOTA N° 10 - PASIVO CORRIENTE

OTROS PASIVOS CORRIENTES	Año 2012	Año 2013	Variacion
Obligaciones Instituc, financieras	221.767,95	68.665,26	- 153.102,69
Prestamos de Socios locales	80.491,90	83.695,19	3.203,29
Participacion Trabajadores x pag	16.183,88	-	- 16.183,88
TOTAL EFECTIVO	318.443,73	152.360,45	- 166.083,28

El primer rubro que corresponde a obligaciones con Instituciones Financieras que sumado al último rubro del cuadro No. 11 pasivo a largo plazo, de la verificación de las tablas de amortización se evidencio una pequeña diferencia (-\$3.057,58 en menos en el Estado de Situación) que podría ser de un dato mal tomado o de parámetros diferentes tomados por nosotros, sin embargo es importante que la administración analice y determine si el saldo corresponde al registrado en el Estado de Situación Financiera.

La administración deberá tomar las medidas necesarias para que respalde los créditos que otorgan los socios, con documentos válidos, como pagares, letras de cambio o convenios en los establezca las condiciones de plazos, tasa de interés, etc., para cumplir con normas contables internacionales.

Reiteramos que el modo de presentar la información financiera puede prestarse a malas interpretaciones, ya que en este grupo nuevamente existe una cuenta que aparece solamente en un ejercicio económico y en siguiente ya no, pues con los asientos de cierre, normalmente se contabiliza en el pasivo la participación de trabajadores que se cancelara hasta el 15 de abril del año siguiente, en el caso de que la compañía, haya tenido resultados positivos, lo cual es el caso.

NOTA N° 11 - PASIVO A LARGO PLAZO

PASIVOS NO CORRIENTES	Año 2012	Año 2013	Variacion
Anticipos de Clientes	-	146.695,65	146.695,65
Otras provisiones	-	37.528,00	37.528,00
Doc y ctas por pagar locales	52.982,42	49.082,82	- 3.899,60
Doc y ctas por pagar del exterior	63.680,94	-	- 63.680,94
Obligaciones Instituciones financier	-	154.285,22	154.285,22
TOTAL EFECTIVO	116.663,36	387.591,69	270.928,33

En el Pasivo a largo plazo se evidencia así mismo que ciertas cuentas aparecen solamente en uno de los ejercicios económicos, pues en el 2012, existe una cuenta Documentos y cuentas por pagar del exterior que luego en el siguiente ejercicio desaparece, se podría asumir que se trata de una mala codificación, ya

que no se presentó documentación que respalde alguna transacción con el exterior, en el ejercicio 2013 se registran varias cuentas una de ellas Anticipos de Clientes por un valor considerable, que entendemos corresponde al giro del negocio o a alguna modalidad de venta de que el cliente entregue anticipos antes de recoger sus muebles en general de los cuales la mayoría se encuentra en Guayaquil y Machala.

Es importante aclarar que debido a que la revisión y análisis de la información es extemporánea, ya que han pasado más de ocho meses desde la fecha de cierre del ejercicio económico, resulta poco técnico realizar confirmaciones de saldos tanto con Clientes como con Proveedores.

NOTA N° 12 – PATRIMONIO

PATRIMONIO	Año 2012	Año 2013	Variación
Capital Social	1.000,00	1.000,00	-
Reserva legal	-	-	-
Aportes futura capitalización	21.556,59	21.556,59	-
Resultados ejercicios anteriores	117.816,37	201.034,41	
Resultado ejercicio corriente	83.218,03	107.057,77	23.839,74
TOTAL EFECTIVO	223.590,99	330.648,77	107.057,78

La cuenta Patrimonial no registra la subcuenta Reserva legal, que por ley corresponde realizar, para el caso de compañías limitadas con el 5% de la utilidad luego de impuestos.

La cuenta resultados ejercicios anteriores acumula valores en exceso, ya que luego de la utilidad del ejercicio se debe realizar las deducciones de impuestos como el 15% de participación de trabajadores y el 22% de impuesto a la renta, de cuyo resultado se deduce la reserva legal, quedando el resultado como la utilidad a disposición de los socios, que mediante Junta General decidirán de su destino.

NOTA N° 13 - ESTADO DE RESULTADOS.

COMPARATIVO INGRESOS/GASTOS	Año 2012	Año 2013	Variación
Venta de mercadería	2.347.108,26	4.207.569,98	1.860.461,72
Costos de ventas	1.470.049,66	3.376.083,90	1.906.034,24
Gastos de vtas. Y administración	768.499,42	724.428,31	
UTILIDAD (PERDIDA)	108.559,18	107.057,77	- 1.501,41

Los Ingresos, provienen de la venta de muebles en las distintas sucursales que posee la compañía, los gastos, se acumulan por los costos de las mercaderías y los gastos operacionales que se realizan. Es importante que la administración analice las políticas de ventas establecidas y sus costos ya que con incremento de casi el 80% en ventas entre un año y otro el resultado en el ejercicio 2013 es menor que el año anterior, ya que el costo de ventas en el año 2012 representó el 63% del total de ventas, mientras que en el ejercicio 2013 el costo representó el 80%.

NOTA N° 14 – COMPOSICION DE GASTOS

COMPOSICION GASTOS	Año 2012	Año 2013	Variacion
Sueldos y salarios pagados ventas	268.964,72	336.705,04	67.740,32
Aporte al IEES pagados ventas	47.465,09	61.750,84	14.285,75
Beneficios sociales	43.391,98	41.065,89	- 2.326,09
Honorarios Comisiones y dietas	2.423,30	6.853,41	4.430,11
Mantenimiento y reparaciones	17.650,54	6.153,73	- 11.496,81
Arrendamiento operativo	146.180,63	117.277,61	- 28.903,02
Comisiones pagadas	24.988,07		- 24.988,07
Promocion y publicidad	40.611,34	65.986,12	25.374,78
Combustibles	814,92	2.917,11	2.102,19
Seguros y reaseguros	2.144,06	1.923,26	- 220,80
Transporte ventas	32.874,01	10.150,14	- 22.723,87
Gastos de Gestion ventas	3.082,20		- 3.082,20
Gastos de viaje	4.670,25		- 4.670,25
Servicios basicos ventas	30.718,57		- 30.718,57
gastos aplicables a otros porcentajes	21.135,12		- 21.135,12
depreciacion PPE	55.077,97	35.777,60	- 19.300,37
Gastos financieros	26.306,65	29.361,72	3.055,07
Materiales y suministros ventas		8.505,84	8.505,84
UTILIDAD (PERDIDA)	768.499,42	724.428,31	- 44.071,11

El rubro de mayor peso en la composición de gastos corresponde a las remuneraciones que representa en el ejercicio económico 2012 el 35% y en el año 2013 el 46%, el rubro.

Existen rubros que llaman la atención y que la administración deberá tomar las medidas necesarias para un adecuado control y que las mismas tengan la consistencia necesaria, como por ejemplo los Sueldos que se incrementan en un 25% de un año a otro, cuyo porcentaje es más o menos similar con la aportación con la seguridad social, sin embargo en el rubro beneficios sociales más bien este rubro baja en el ejercicio 2013, lo cual carece de toda lógica, igualmente sucede con el gasto de depreciación que se reduce de una manera drástica cuando los activos se incrementaron de un año a otro lo cual no tiene consistencia.

NOTA N° 15

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS EJERCICIOS 2012 Y 2013**





Las Notas a los Estados Financieros emitidos por la Administración, están ceñidos a nuestros papeles de trabajo y se emiten en atención a las Normas Internacionales de Información Financiera.

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

La Administración revela que: “no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los Estados Financieros”, desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen, a excepción del incremento de capital realizado en la compañía3.



OPINION DEL CONTROL INTERNO.

PARA: LOS SOCIOS Y JUNTA GENERAL DE ZONA MUEBLE CIA. LTDA.

Efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de Zona Mueble en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIAA's. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía ZONA MUEBLE CIA. LTDA.

La administración de ZONA MUEBLE CIA. LTDA., es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tomen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y de ser posible mejorar el sistema de control interno ya que en algunos casos es inexistente, las mismas que están incluidas en un informe especial. Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino aquellas áreas que requieren mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante las visitas practicadas y que deben continuarse cumpliendo.

Cuenca, a 16 de Septiembre de 2014.



Econ. Darwin Jaramillo G., MBA
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE
FIRMA AUDITORA - REGISTRO NACIONAL N° SC-RNAE-855



INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

De acuerdo con la Resolución SRI N° 0898 publicada en el suplemento del R.O. 484 de diciembre 31 de 2001, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 De diciembre de 2013, será presentado por separado hasta 31 de julio del 2014, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente; consecuentemente la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria.

CARTA CONFIDENCIAL A GERENCIA.

Carta confidencial a Administración o Notas Reservadas, dentro de los plazos previstos.

