



Carlos Varela P.

Auditor - Consultor

CPA. MTF

RNAE-2 No. 627

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de
HARAUTE S.A.
Guayaquil, Ecuador

Dictamen sobre los estados financieros

1. He auditado los estados financieros que se acompañan de HARAUTE S.A., que comprenden los estados de situación financiera clasificada al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y los correspondientes estados de resultados integrales por función, estados de cambios en patrimonio neto y estados de flujos de efectivo, por los años terminados a esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES); así como, el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración de la Compañía sobre los estados financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), y de control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a error o fraude.

Responsabilidad de la administración de la Compañía por los estados financieros

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basado en mis auditorías. Excepto por lo mencionado en los párrafos cuatro al ocho conduje mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, así como que planee y desempeñe la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por HARAUTE S.A., para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de HARAUTE S.A. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mis opiniones de auditoría.

Bases para una opinión calificada

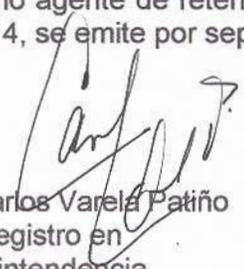
4. Debido a que fui contratado como auditor de la Compañía el 19 de diciembre del 2014, para efectuar la auditoría a los estados financieros, al 31 de diciembre del 2014, no fue posible observar los inventarios físicos al 31 de diciembre del 2014, valorados en US\$ 222,606 (nota 6), y por lo tanto no nos ha sido posible satisfacernos respecto de las unidades de los inventarios a esa fecha por medio de otros procedimientos de auditoría.
5. Hasta la fecha de emisión de este informe, la Compañía no nos ha proporcionada para nuestra revisión y análisis, el detalle que contenga la conformación de los activos fijos al 31 de diciembre del 2013 y 2014 por US\$ 664,068 y 610,585 (neto de depreciación acumulada). En razón de esta circunstancia no pudimos verificar los saldos iniciales, adquisiciones y bajas del período y el gasto de la depreciación registrada en resultados del año.

Opinión

6. En mi opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno, que pudieran haberse determinado como necesarios, si no hubieran existido las limitaciones mencionadas en los párrafos cuarto y quinto, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera clasificada de HARAUTE S.A. al 31 de diciembre del 2014, los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para medianas y pequeñas entidades (NIIF para PYMES).

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

7. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, se emite por separado.


C.P.A. Carlos Varela Patiño
No. de Registro en
La Superintendencia
De Compañías RNAE-2 No. 627
Guayaquil, 30 de Agosto del 2015

Estados de Situación Financiera Clasificados

(Expresados en dólares)

del 31 de Diciembre de 2014 y

del 31 de Diciembre de 2013

		AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31, 2014 Y 2013	
		2014	2013
HARAUTE S.A.			
ESTADOS FINANCIEROS			
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y bancos	4	50.707	17.100
Cuentas y otros valores por cobrar	5	282.171	261.170
Prepagos	6	122.004	107.400
Activos por impuestos diferidos	7	34.874	2.410
Total activos corrientes		799.756	488.080
Activos no corrientes:			
Propiedades, planta y equipos, neto	8	56.214	56.214
Propiedades de inversión	9	16.285	14.000
Activos por contratos de seguro	10	1.470	41.400
Total de activos		1.783.625	1.697.704
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Deudas con institución financiera	11	352.210	310.700
Proveedores y otras cuentas por pagar	12	280.271	279.800
Proveedores de servicios	13	49.810	28.700
Proveedores por impuestos corrientes	14	10.300	10.300
Total pasivos corrientes		692.591	639.500
Pasivos no corrientes:			
Deudas con institución financiera	15	41.000	41.000
Cuentas por pagar a largo plazo	16	108.227	257.000
Otros pasivos por pagar	17	138.100	-
Total pasivos		879.918	937.500
Patrimonio de los accionistas:			
Capital social	18	1.800	1.800
Reserva para futuras contingencias	19	293.300	242.800
Reserva legal	20	59.471	15.100
Reservas acumuladas	21	76.256	103.504
Total patrimonio de los accionistas		903.707	760.204

INDICE

- Estados de Situación Financiera Clasificados
- Estados de Resultados Integrales por Función
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
- Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

Estados de Situación Financiera Clasificado

(Expresados en dólares)

		Diciembre 31, 2014	Diciembre 31, 2013
Activos	Nota		
Activos corrientes:			
Efectivo y bancos	4	30.763	50.000
Clientes y otras cuentas por cobrar	5	761.290	581.328
Inventarios	6	222.606	191.449
Activos por impuestos corrientes	7	34.020	6.100
Total activos corrientes		1.048.679	828.877
Activos no corrientes:			
Propiedades, planta y equipos, neto	8	610.585	664.068
Propiedad de Inversión	9	96.931	-
Activo intangible	10	6.288	19.005
Activos por impuestos diferidos		1.456	48.387
Total de activos		1.763.939	1.560.337
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Obligaciones con institución financiera - porción corriente	11	292.219	612.752
Proveedores y otras cuentas por pagar	12	280.271	84.962
Pasivos acumulados	13	49.849	55.864
Pasivos por impuestos corrientes	14	10.302	10.992
Total pasivos corrientes		632.641	764.570
Pasivos no corrientes:			
Obligaciones con institución financiera	11	-	85.075
Cuentas por pagar accionistas	17	108.827	250.311
Otras cuentas por pagar	18	434.159	-
Total pasivos		1.175.627	1.099.956
Patrimonio de los accionistas:			
Capital social	19	1.600	1.600
Aporte para futuras capitalizaciones	20	393.886	393.886
Reserva legal	21	16.471	16.471
Resultados acumulados	22	176.355	48.424
Total patrimonio de los accionistas		588.312	460.381
		1.763.939	1.560.337

Econ. Adriana Barreno Coba
Representante legal

CPA. Carlos Tigrero Silvestre
Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros.

Estados de Cambios en el Patrimonio neto
(Expresados en dólares)

	Capital social	Aporte para futuro capitalizacion	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
Saldo al 01 de enero del 2013	1.600	393.886	16.471	(33.589)	378.368
Reparto de dividendos	-	-	-	(68.722)	(68.722)
Ajustes	-	-	-	11.137	11.137
Resultado integral del año	-	-	-	139.598	139.598
Saldos al 31 de diciembre del 2013	1.600	393.886	16.471	48.424	460.381
Resultado integral del año	-	-	-	127.932	127.932
Saldos al 31 de diciembre del 2014	1.600	393.886	16.471	176.355	588.312

Econ. Adriana Barreno Coba
Representante legal

CPA. Carlos Tigrero Silvestre
Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros.
5

Estados de Flujos de Efectivo

(Expresados en dólares)

Años terminados en Diciembre 31,	2014	2013
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	1.416.769	1.468.739
Efectivo pagado a proveedores	(1.183.388)	(1.352.013)
Gastos financieros u otros ingresos, netos	(82.197)	(941)
Efectivo neto provisto en las actividades de operación	151.184	115.785
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Compra de vehículos, mobiliario y equipos	(104.419)	(78.347)
Aumento de activo intangible	-	(63.582)
Aumento o (Disminución) en anticipos no corrientes	46.931	(27.927)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	(57.488)	(169.856)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Aumento o (Disminución) Efectivo recibido y pagado de obligaciones con instituciones financieras, neto	292.675	(138.655)
Efectivo recibido y pagado de cuentas por pagar accionistas	(405.608)	250.311
Dividendos pagados	-	(57.585)
Efectivo neto (utilizado) por actividades de financiamiento	(112.933)	54.071
(Disminución) aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	(19.237)	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	30.763	50.000

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros.

**Conciliaciones del resultado integral con el efectivo neto
provisto en las actividades de operación**

(Expresadas en dólares)

Años terminados en Diciembre 31,	2014	2013
Resultado integral del año	127.931	139.598
Ajustes para conciliar el resultado integral con el efectivo neto provisto en las actividades de operación:		
Depreciación vehículos, mobiliario y equipos	73.688	127.356
Provisión participación a trabajadores	27.719	30.589
Provisión impuesto a la renta	29.140	33.733
Ajustes en cuenta patrimonial	-	11.137
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar	(179.962)	165.742
Aumento en inventarios	(31.157)	(45.968)
Aumento (disminución) en otra cuentas por pagar (Disminución) aumento en proveedores, pasivos acumulados e impuestos corrientes	(27.920)	(308.039)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-	-
Efectivo neto provisto en las actividades de operación	151.184	115.785

Econ. Adriana Barreno Coba
Representante legal

CPA. Carlos Tigero Silvestre
Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros.