

**accounting**

**AMERLAND S.A.**

Estados Financieros por el Año Terminado

Al 31 de Diciembre del 2012 e

Informe de los Auditores Independientes



## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

**AMERLAND S. A.**

Estados Financieros

**Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012**

Dictamen de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros



## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

### DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

#### **A los Accionistas de: AMERLAND S. A.**

Hemos auditado el estado de situación financiera que se adjunta de AMERLAND S. A., al 31 de Diciembre del 2012 y 2011 y los correspondientes estado de resultado del periodo y del otro resultado integral del periodo, estado de cambios en el patrimonio de los accionistas y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

#### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros:**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

#### **Responsabilidad del auditor:**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría incluye el examen sobre una base de pruebas selectivas, para obtener evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones incluidas 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 debida a fraude o 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 la entidad, 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 la entidad.

Una auditoría incluye también la evaluación de las Normas Internacionales de Información Financiera, lo apropiado de las políticas contables utilizadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión de auditoría.



## INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

### Opinión:

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **AMERLAND S.A.**, al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, los resultados de sus operaciones y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), descritos en la nota 2 de los estados financieros.

Guayaquil - Ecuador 31 de Octubre del 2013

  
**TITO ARMANDU PORTILLA MUÑOZ**  
RNC No. 10.432

RNAE No. 816



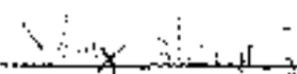
AMERLAND S. A.

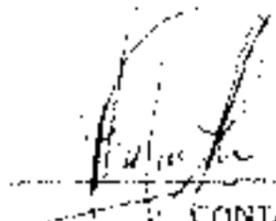
**Estado de Situación Financiera**

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012 y 2011

(Expresado en U.S. Dólares)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2,4	868.57	-
Activos Financieros	5	106,425.97	32,619.14
Activos por Impuestos Corrientes	6	10,352.13	--
Activos pagados por anticipa	1	14,426.30	--
<b>Activo Corriente:</b>		<b>132,072.67</b>	<b>32,619.14</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	7	170,843.41	208,606.50
Activos Exploración y Explotación	8	1,831,945.89	1,831,945.89
		--	--
<b>Activo No Corriente:</b>		<b>2,002,789.30</b>	<b>2,040,551.89</b>
<b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>		<b><u>2,134,861.97</u></b>	<b><u>2,073,171.03</u></b>

  
\_\_\_\_\_  
GERENTE GENERAL  
REPRESENTANTE LEGAL

  
\_\_\_\_\_  
CONTADOR



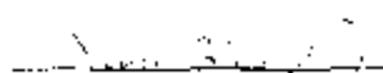
AMERLAND S. A.

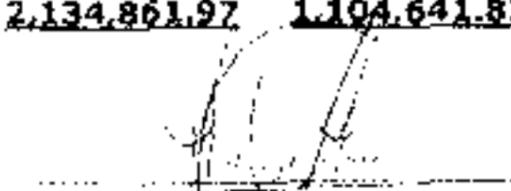
**Estado de Situación Financiera**

Por el año terminado el 31 de Diciembre de: 2012 y 2011

(Expresado en U.S. dólares)

<b>PASIVO</b>	<b>NOTA</b>	<b>31-dic-12</b>	<b>31-dic-11</b>
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
Cuentas por Pagar	4	560,975.81	357,967.00
Pasivo por Impuestos Corrientes	12	4,827.43	-
<b>Pasivo Corriente:</b>		<b>567,049.93</b>	<b>264,955.37</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
Cuentas por Pagar no Corriente	11	1,504,640.88	266,000.00
<b>Pasivo No Corriente:</b>		<b>1,504,640.88</b>	<b>266,000.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2,071,690.81</b>	<b>530,955.37</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	11	800.00	800.00
Aportes Accionistas	11	203,413.04	203,413.04
Resultados Acumulados		3,157.81	3,157.81
Resultados del Ejercicio		-144,199.69	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>63,171.16</b>	<b>207,370.85</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2,134,861.97</b>	<b>1,104,641.82</b>

  
GERENTE GENERAL  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR



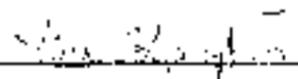
AMERLAND S. A.

**Estado de Resultado Integral**

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012 y 2011

(Expresado en U.S. dólares)

Ventas	
Gastos Operativos	144,199.69
<b>Pérdida Operativa</b>	<b>-144,199.69</b>
Otros ingresos	
Otros Egresos	
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b><u>-144,199.69</u></b>

  
GERENTE GENERAL  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR



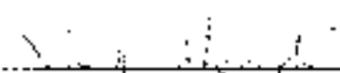
AMERLAND S. A.

**Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas**

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012

(Expresado en U.S. dólares)

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
<b><u>CAPITAL SOCIAL</u></b>		
Saldo inicial	800.00	800.00
Saldo final	<u>800.00</u>	<u>800.00</u>
<b><u>APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</u></b>		
Saldo inicial	203,413.04	--
Aportación de accionistas	--	203,413.04
Saldo final	<u>203,413.04</u>	<u>203,413.04</u>
<b><u>RESULTADO ACUMULADOS</u></b>		
Saldo inicial	--	3,157.81
Resultado del ejercicio	<u>-144,199.69</u>	--
Saldo final	<u>-144,199.69</u>	--
<b><u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u></b>		
Saldo inicial	--	3,157.81
Transferencia a resultados acumulados	3,157.81	--
Resultado del ejercicio	<u>-144,969.62</u>	--
Saldo final	<u>63,171.16</u>	<u>3,157.81</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>63,171.16</u></b>	<b><u>203,370.85</u></b>

  
GERENTE GENERAL  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR

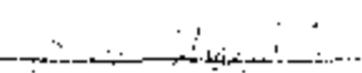
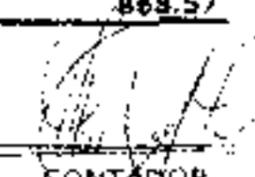


AMERLAND S. A.

**Estado de Flujos de Efectivo**

Por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012

(Expresada en U.S. dólares)

	31 DICIEMBRE 2012
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	
Efectivo recibido de clientes y otros	73,806.83
Efectivo pagado a proveedores y otros	-168,977.87
Efectivo pagado a proveedores de inventario	201,263.20
<b>Efectivo generado usado en las operaciones</b>	<u>41,721.45</u>
Impuestos pagados	4,827.43
<b>EFFECTIVO NETO / USADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>-36,894.02</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>	
Compra de propiedades, plantas y equipos (nota 7)	37,762.59
Aumento / disminución de activos intangibles	-----
<b>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<u>37,762.59</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	
Disminución / aumento en posición corriente de la deuda a largo plazo	-----
Disminución / aumento en deuda a largo plazo	-----
Pago de dividendos en efectivo	-----
<b>EFFECTIVO NETO / USADO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	-----
Aumento / disminución neto del efectivo y sus equivalentes	868.57
Efectivo y sus equivalentes al principio del periodo	-----
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo (notas 2 y 4)	<u>868.57</u>
 GERENTE GENERAL REPRESENTANTE LEGAL	 CONTADOR



**AMERLAND S. A.**

Notas a los estados financieros

## **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA Y ENTORNO ECONOMICO**

**AMERLAND S.A.**, Es una compañía que fue constituida el 23 de febrero del 2009, bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas e inscrita en el Registro Mercantil el 28 Marzo de ese año. Se dedicará a la actividad de explotación de minas, graveras y canteras, para el cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá, producir y vender su producción. La compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyentes No. 099239/217001 y sus oficinas quedan en la ciudad de Machala.

## **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **a. Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI 004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el periodo de transición es el año 2011.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Por lo descrito en el párrafo que antecede, las políticas contables que adopta la compañía, la cual esta de acuerdo con las normas internacionales contabilidad, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados.



Notas a los estados financieros, continuación

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluyen depósitos en bancos disponibles.

c. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador, establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad neta anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía; pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

d. Impuesto a la Renta

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 23% sobre su base imponible y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

e. Registros Contables y Unidad Monetaria

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

**3. INDICADORES ECONÓMICOS**

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2012, fue de 4.16%.

Los porcentajes de variación del Producto Interno Bruto PIB y la tasa de desempleo fueron preparados por el Banco Central del Ecuador, para el ejercicio económico del 2012.



AMERLAND S. A.

Notas a los estados financieros, continuación.

<b>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</b>	<b>PORCENTAJE INFLACIÓN</b>
2010	3.33
2011	5.41
2012	4.16

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, el saldo es el siguiente.

		<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Bancos	U.S. \$	868.57	

**5. ACTIVO FINANCIEROS**

Un resumen al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Otras Cuentas por Cobrar ( a )	106,425.97	32,619.14
Anticipo proveedores ( b )	<u>14,426.00</u>	
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>120,851.97</b>	<b>32,619.14</b>

a. Las transacciones de las otras cuentas por cobrar - clientes están soportados mediante correos o memorandos.

b. Los anticipos a proveedoras están basado en varios pagos a proveedores que se liquidaran al siguiente año 2013, destinados para el giro del negocio.



## Notas a los estados financieros, continuación

**6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Credito Tributario IVA ( a )	<u>10,352.13</u>	--

a. Corresponde a los créditos de IVA, del presente ejercicio fiscal 2012.

**7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

CUENTA	<u>SALDO</u>	ADICIONES	<u>SALDO</u>
	<u>31-dic-11</u>		<u>31-dic-12</u>
Muebles y Enseres	6,610.00	--	6,610.00
Maquinaria y Equipo	198,000.00	--	198,000.00
Vehículo	23,000.00	--	23,000.00
Otros Activos	65,000.00	298.41	65,298.41
<b>Sub Total</b>	<u>292,610.00</u>	<u>298.41</u>	<u>292,908.41</u>
Depreciación	-84,004.00	-38,061.00	-122,065.00
<b>TOTAL</b>	<u>208,606.00</u>	<u>-37,762.59</u>	<u>170,843.41</u>

Los activos se encuentran operativamente y se deprecian de acuerdo a lo que la norma indica.

Se observó que las acciones se encuentran debidamente soportadas.



Notas a los estados financieros, continuación

**8. ACTIVOS DE INVESTIGACION Y EXPLORACION**

Un resumen al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Activos Investigación y Exploración	1,831,945.89	1,831,945.89

En esta cuenta, se encuentra todos los gastos operativos en investigación y exploración para la implementación del negocio en marcha, y para la fase de la planta procesadora de cobre, ubicada en la ciudad de Machala.

Al 2014 la compañía empieza a realizar la debida amortización de esta cuenta.

**9. CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Proveedores locales	560,975.81	357,963.20

**10. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Impuestos por pagar	4,627.43	3,195.10



Notas a los estados financieros (continuación)

**11. CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTE**

Un resumen al 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Groupalex S.A.	U.S. \$ 1,504,640.88	1,504,640.88

Las transacciones entre compañías relacionadas se dan por préstamos, facturas, reembolsos de gastos y transferencias.

Las transacciones con compañías relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros.

**12. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de AMERLAND S.A., está conformado de la siguiente manera:

<u>ACCIONISTA</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCION</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
ANDRADE TAPIA JOANNA PAGLA	792.00	99	1	792.00
OSORIO ALVARADO LUIS ELGENIO	8.00	1	1	8.00
	<u>800.00</u>	<u>100</u>		<u>800.00</u>

La compañía **AMERLAND S.A.**, es ECUATORIANA y los accionistas cumplen debidamente con lo establecido en los órganos de control.



**13. APORTACION DE ACCIONISTAS**

El accionista AMERLAND S.A. aportó el 01 de Marzo del 2011 el valor de U.S. \$ 203,413.04 para capital de trabajo

Este valor fue registrado como aportación para futuro aumento de capital como lo indica el Acta de la Junta General, celebrada el 31 de Marzo del 2011

**14. EVENTO SUBSECUENTE**

Entre el 31 de Diciembre del 2012, y la fecha del informe de los auditores independientes 20 de Octubre del 2013, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

**15. PARTICIPACION DE TRABAJADORES**

AMERLAND S.A., no cuenta con trabajadores en relación de dependencia y no tiene personal tercerizado al 31 de Diciembre del 2012.

**16. PROPIEDAD INTELECTUAL**

Cada uno de los programas que se han instalado en la computadora de la compañía, han sido adquiridos legalmente, cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial con que trabaja, son de propiedad exclusiva de la entidad.

**17. INFORME TRIBUTARIO**

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales, esta en el Informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a este informe.