

**DL**

**DIANA LIMAICO S. - AUDITOR EXTERNO  
ASESORIA CONTABLE**

**"AMAUTA CIA. LTDA."**

**INFORME SOBRE EL EXAMEN  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**



DIANA LIMAICO S. – AUDITOR EXTERNO

“AMAUTA CIA. LTDA.”

INFORME SOBRE EL EXAMEN  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014



## INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A LA JUNTA DE SOCIOS DE

“AMAUTA CIA. LTDA.”

### Informe sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de AMAUTA CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y los correspondientes estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

### Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y se planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable que los estados financieros no contienen errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de 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 de los riesgos de error material en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta



DIANA LIMAICO S. – AUDITOR EXTERNO

evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía 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 Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación que las políticas contables utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables efectuadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de 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 nuestra opinión de auditoría.

#### Opinión

4. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de AMAUTA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2014, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

#### Informes sobre otros requisitos legales y reglamentarios

5. El informe de cumplimiento de obligaciones tributarias (ICT) de AMAUTA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2014, se emite por separado.

DIANA LIMAICO SARMIENTO

SC – RNAE N° 735

Cuenca, Ecuador

Junio 2, 2015



Amauta Cia., Ltda.  
Estado de Resultados  
2014

	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
<b>4 INGRESOS</b>													
41 Arrendo de Inmuebles	--	--	446,407.94	--	--	--	--	--	--	--	--	--	446,407.94
42 Venta de Activos Fijos	--	--	--	446,407.94	--	--	--	--	--	--	--	--	84,991.83
43 Dividendos	--	--	--	--	--	--	--	10,000.00	15,000.00	15,000.00	28,000.00	16,991.83	84,991.83
44 Otros Ingresos	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<b>5 EGRESOS</b>													
51 <b>DEPRECIACIONES</b>	495.60	486.17	1,114.29	2,434.69	12,057.23	486.52	508.95	483.52	2,436.85	510.92	483.52	12,083.10	33,581.36
511 Edificios & Instalaciones	370.97	370.97	370.97	370.97	370.97	370.97	370.97	370.97	370.97	370.97	370.97	370.92	4,451.59
512 Vehiculos	346.77	346.77	346.77	346.77	346.77	346.77	346.77	346.77	346.77	346.77	346.77	346.77	4,161.24
513 Equipos de Oficina	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
514 Equipo Electronico	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
515 Equip. Inmuebles	24.20	24.20	24.20	24.20	24.20	24.20	24.20	24.20	24.20	24.20	24.20	24.15	290.35
52 <b>GASTOS DE PERSONAL</b>	112.03	112.20	112.56	112.56	112.55	112.55	112.55	112.55	112.55	112.55	112.55	112.55	1,349.75
521 Sueldos & Beneficios	77.03	77.20	77.56	77.56	77.55	77.55	77.55	77.55	77.55	77.55	77.55	77.55	929.75
522 Honorarios Contabilidad	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	35.00	420.00
53 <b>IMPUESTOS &amp; CONTRIBUCIONES</b>	--	--	615.76	--	9,292.69	--	--	--	1,935.76	--	--	2,561.70	14,405.91
531 Prediales	--	--	615.76	--	--	--	--	--	--	--	--	--	615.76
532 Cámara de Comercio	--	--	--	--	--	--	--	--	1,935.76	--	--	--	1,935.76
533 Superintendencia de Compañías	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	6,636.41
534 Patente de Funcionamiento	--	--	--	--	6,636.41	--	--	--	--	--	--	--	2,656.28
535 1.5 x Mil	--	--	--	--	2,656.28	--	--	--	--	--	--	--	2,656.28
536 Impuestos varios	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	2,561.70	2,561.70
54 <b>MANTENIMIENTO &amp; SEGUROS</b>	--	--	--	430.48	--	--	--	--	--	--	--	--	430.48
541 Mantenimiento Inmuebles	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
542 Mantenimiento Vehiculos	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
543 Seguros	--	--	--	430.48	--	--	--	--	--	--	--	--	430.48
55 <b>SERVICIOS PUBLICOS &amp; OTROS</b>	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
56 <b>OTROS GASTOS</b>	12.60	3.00	15.00	1,520.68	2,281.02	3.00	25.43	--	17.57	27.40	--	9,037.93	12,943.63
561 Suministros de Oficina	--	--	--	17.41	--	--	--	--	--	--	--	--	17.41
562 Honorarios a Terceros	--	--	--	1,250.00	2,000.00	--	--	--	--	--	--	--	3,250.00
563 Movilizaciones	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
564 IVA Gasto	12.60	--	--	208.38	241.82	--	25.20	--	--	2.59	--	9,024.38	9,514.97
565 Legales y Judiciales	--	--	--	17.00	39.20	--	--	--	--	--	--	--	56.20
566 Servicios bancarios	--	3.00	15.00	6.29	--	3.00	2.3	--	17.57	3.21	--	13.55	61.85
567 Varios	--	--	--	21.60	--	--	--	--	--	21.60	--	--	43.20
57 <b>GASTOS FINANCIEROS</b>	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
571 Sobregiros	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
572 Intereses	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Resultados	-495.60	-486.17	-1,114.29	443,973.25	-12,057.23	-486.52	-508.95	9,516.48	12,563.15	14,489.08	27,516.48	4,908.73	497,818.41

*[Firma]*  
CONTADOR

AMAUTA CIA., LTDA.  
GERENTE

01-Jun-15  
15:18:03



RAZÓN SOCIAL:  
 DIRECCIÓN COMERCIAL:  
 N° EXPEDIENTE:  
 RUC:  
 AÑO:

AMAUTA CIA. LTDA.  
 MIGUEL CORDERO 6-50  
 31869  
 0190157857001  
 2014

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>95</b>	<b>123,71</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>67013,51</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>0</b>	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	0	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	0	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	0	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	0	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	0	P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-17978,32</b>	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-17126,11	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	0	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-852,21	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	0	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	0	N
Dividendos pagados	950103	0	N
Dividendos recibidos	950104	84991,83	P
Intereses pagados	950105	0	N
Intereses recibidos	950106	0	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	0	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	0	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>-66889,8</b>	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	0	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	-17447	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	0	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	0	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	0	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	0	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	0	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	189695	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	0	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	0	P
Compras de activos intangibles	950211	0	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	0	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	0	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	0	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-245347,8	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	6210	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	0	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	0	P
Dividendos recibidos	950219	0	P
Intereses recibidos	950220	0	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	0	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>0</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	0	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	0	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	0	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	0	P
Pagos de préstamos	950305	0	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	0	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	0	P
Dividendos pagados	950308	0	N
Intereses recibidos	950309	0	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	0	D

EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO			
	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>123,71</b>	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>0</b>	<b>P</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>123,71</b>	

### CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>96</b>	<b>497.818,41</b>	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>97</b>	<b>4451,59</b>	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	4451,59	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	0	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	0	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	0	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	0	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	0	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	0	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	0	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	0	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	0	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	0	D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>98</b>	<b>-435256,49</b>	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-238815,62	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	11560,08	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	370693,86	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-756,81	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	0	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	0	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-586964	D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>9820</b>	<b>67.013,51</b>	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1,  
PÁRRAFO 16)

**AMAUTA CIA. LTDA.**

REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

CONTADOR

NOMBRE:

CI / RUC:

## AMAUTA CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

#### 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

Amauta Cía. Ltda. fue constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública del 10 de octubre de 1997, aprobada con resolución No. 97-3-2-1-278 de la Intendencia de Compañías de Cuenca de fecha 23 de Octubre de 1997 e inscrita en el registro Mercantil bajo el No. 251 el 28 de Octubre del mismo año.

Amauta Cía. Ltda. tiene como finalidad principal la compra ventas y tenencia de todas o una parte de acciones o participaciones de otras compañías.

El 2 de Septiembre de 2009 mediante Escritura Pública realizada ante el Notario Décimo del Cantón Cuenca, Amauta Cía. Ltda., procedió a la reforma de su estatuto social y objeto social, estableciéndose que el objeto social de la compañía es "la compra, venta, tenencia de todas o una parte de acciones o participaciones de otra compañía, con la finalidad de vincularse e integrarlas jurídicamente, ejerciendo el control en la toma de decisiones y en la supervisión general o independiente de sus operaciones, procurando siempre optimizar su gestión, productividad y competitividad, pudiendo por lo tanto para el cumplimiento de su objeto social celebrar toda clase de actos y contratos ya sea con personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras", inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 554 el 18 de Septiembre de 2009, conjuntamente con la Resolución No. SC.DIC.C.09.514 de la Intendencia de Compañías de Cuenca de fecha 10 de Septiembre de 2009.

#### 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se resumen los principales principios y/o prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus estados financieros.

##### a) Bases de presentación de los estados financieros

La compañía mantiene sus registros contables en dólares americanos US\$, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación y conforme a principios y prácticas contables establecidos por la Superintendencia de Compañías.

##### b) Equivalentes de efectivo

Para propósito del estado de Flujo de Efectivo, se considera que todos los documentos de alta liquidez adquiridos y con vencimiento de tres meses o menos son equivalentes de efectivo. La compañía incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos.

### c) Activos Fijos

Estos activos se presentan a su valor de adquisición. Las mejoras y renovaciones importantes de estos activos son capitalizadas, las reparaciones y mantenimiento se incluyen en los resultados del ejercicio en que se incurren y los activos reemplazados, si los hay, son retirados (dados de baja en libros).

La depreciación es calculada de acuerdo a la vida útil estimada del bien en base al método de línea recta, y la amortización de los activos fijos intangibles es calculada de conformidad con los porcentajes establecidos en la ley de Régimen tributario Interno y su reglamento de aplicación.

### d) Activos largo plazo

Estos activos se presentan valorados al costo nominal, hasta Diciembre del 2010, posteriormente al valor de adquisición, siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera.

**Reserva Legal.-** La Ley de Compañías establece que por lo menos un 10% de la utilidad neta anual del ejercicio sea apropiada para reserva legal de la empresa hasta que ésta alcance al mínimo del 50% del capital suscrito y pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

**Reserva Facultativa.-** La compañía enviará a esta cuenta los valores correspondientes a resultados del Ejercicio, según su conveniencia. Podrá distribuir como dividendos a los accionistas.

**Ingresos.-** Se registran de acuerdo a la base del devengado, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Al ser la compañía un Holding, los ingresos corresponden a Ingresos y venta de activos fijos.

**Gastos.-** Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, tales como sueldos, honorarios, comisiones, arrendamientos, servicios, intereses de financiamiento y otros deberán ser registrados por el método de lo devengado.

En forma mensual se prepararán asiento de diario por depreciaciones, amortizaciones, reclasificaciones y ajustes contable requeridos para la adecuada presentación de los balances conforma a NIFF.

### 3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre de 2014 se registran los siguientes saldos:

Inmoestratego Cía. Ltda.	63.100,00
Elmasnou Cía. Ltda.	47.250,00
Monsalve Ortiz Luis Alberto	481.993,13
María Bernarda Crespo Cordero	6.777,82

#### 4. ACTIVO FIJO

Se detalla como sigue:

ACTIVO	Saldo al 31-12- 2013 US\$	Adiciones US\$	Bajas Ventas US\$	Saldo al 31-12- 2014 US\$
<b>ACTIVO FIJO TANGIBLE</b>				
<b><u>COSTO</u></b>				
Terrenos	689.386,94	-	330.251,06	359.135,88
Edificios & Instalaciones	83.224,72	-	-	83.224,72
Equipos de Inmuebles	2.903,51	-	-	2.903,51
<b>TOTAL COSTO</b>	<b>775.515,17</b>	<b>-</b>	<b>330.251,06</b>	<b>445.264,11</b>
<b><u>DEPRECIACION ACUMULADA</u></b>				
Edificios & Instalaciones	30.701,94	-4161,24	0	-34863,18
Equipos de Inmuebles	1.931,84	-290,35	0	-2222,19
<b>TOTAL DEPRECIACION</b>	<b>32.633,78</b>	<b>4.451,59</b>	<b>-</b>	<b>37.085,37</b>
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>742.881,39</b>	<b>4.451,59</b>	<b>330.251,06</b>	<b>408.178,74</b>

#### 5. ACTIVOS LARGO PLAZO

Se resume como sigue:

INVERSIONES	US\$	% PARTICIPACION
Easa	1.061.428,00	34,22
Celyasa	16.224,00	0,54
Elmasnou Cía. Ltda.	185.700,00	99,99
<b>TOTAL</b>	<b>1.263.352,00</b>	

#### 6. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre de 2014 el capital social de la compañía según escritura de último aumento de capital del 8 de Agosto del 2007 aprobada con Resolución No. 07-C-DIC-459 de la intendencia de Compañías de Cuenca e inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 400 de fecha 15 de Agosto del 2007, asciende a US \$ 6.000 conformado por 1.200 participaciones de US \$ 5 cada una, distribuido de la siguiente manera:

SOCIO	VALOR US \$	PARTICIPACION %
Monsalve Durán Luis Alberto	1.000,00	16,667
Monsalve Durán María José	1.000,00	16,667
Monsalve Durán Cecile Mariela	1.000,00	16,667
Monsalve Durán Tania Graciela	1.000,00	16,667
Monsalve Durán Rita Eugenia	1.000,00	16,667
Monsalve Durán Vladimiro	1.000,00	16,667
Omar	1.000,00	16,667
<b>TOTAL</b>	<b>6.000,00</b>	<b>100,00</b>

## 7. INGRESOS

Se detalla como sigue:

INGRESOS	US \$
Venta de Activo Fijo	446.407,94
Dividendos recibidos	84.991,83
<b>TOTAL</b>	<b>531.399,77</b>

## 8. GASTOS

Se detalla como sigue:

GASTOS	US \$
<b>Depreciaciones</b>	
Edificios & Instalaciones	4.161,24
Equip. Inmuebles	290,35
<b>Subtotal</b>	<b>4.451,59</b>
<b>Gastos de Personal</b>	
Sueldos & Beneficios	929,75
Honorarios Contabilidad	420,00
<b>Subtotal</b>	<b>1.349,75</b>
<b>Impuestos &amp; Contribuciones</b>	
Prediales	615,76
Superintendencia de Compañías	1.935,76

Patente de Funcionamiento	6.636,41
1,5 x Mil	2.656,28
Impuestos varios	2.561,70
<b>Subtotal</b>	<b>14.405,91</b>
<b>Mantenimiento &amp; Seguros</b>	
Seguros	430,48
<b>Subtotal</b>	<b>430,48</b>
<b>Otros Gastos</b>	
<b>Subtotal</b>	<b>12.943,63</b>
<b>TOTAL</b>	<b>33.581,36</b>

ANAUTA CIA. LTDA.

Gerente



Contador



## REVISIÓN TRIBUTARIA

Mediante Resolución No. 1071 publicada en el Registro Oficial No. 740 del 8 de Enero del 2003, el Servicio de Rentas Internas dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI; siendo responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información de dichos reportes.

A la fecha de emisión de este informe (Junio 2 de 2015), se encuentra en proceso de elaboración de dicha información por parte de la Empresa.

## REVELACIONES DISPUESTAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resoluciones No. 02.Q. ICI.008 del 26 de Abril del 2002 y No. 96.141.005 del 6 de Septiembre del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

- a) **Activos y pasivos contingentes.**- Al 31 de Diciembre de 2014, la compañía no registra cuentas contingentes que deban ser mencionados.
- b) **Partes relacionadas.**- Al 31 de Diciembre de 2014, la empresa mantiene documentos y cuentas por cobrar relacionados por un monto de \$ 599.120,95 (Nota N°3 a los estados financieros).
- c) **Eventos subsecuentes.**- Entre el 31 de Diciembre de 2014 y la fecha de elaboración del presente informe (Junio 2 de 2015), no se han presentado eventos que en la opinión de la Administración de la Empresa, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros auditados y que ameriten su revelación.



DIANA LIMAICO S. – AUDITOR EXTERNO

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada Resolución, se reflejan en las notas a los estados financieros; aquellas no mencionadas no aplican a la Empresa, por tal razón no son reveladas.

---

**DL**

DIANA LIMAICO S. – AUDITOR EXTERNO

AMAUTA CIA. LTDA.

31-12-2014

AMAUTA CIA. LTDA.

INFORME DE RECOMENDACIONES  
POR EL EJERCICIO ECONÓMICO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014



DIANA LIMAICO S. – AUDITOR EXTERNO

AMAUTA CIA. LTDA.

31-12-2014

Cuenca, 3 de junio de 2015

Arquitecto

Luis Alberto Monsalve, Gerente General

AMAUTA CIA. LTDA.

Ciudad.

De mis consideraciones:

Como resultado de las revisiones efectuadas en nuestra visita inicial, adjunto a la presente sirvase encontrar **INFORME DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA EXTERNA SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE AMAUTA CIA. LTDA.**, por el ejercicio económico terminado el pasado 31 de diciembre de 2014.

Sin otro particular por el momento, me suscribo.

Atentamente

C.P.A. Diana Limaico Sarmiento

**AUDITOR EXTERNO**



INDICE

CONTENIDO	Paginas
1. ACTAS DE JUNTA GENERAL	1-2
2. SALDO NEGATIVO “CUENTA POR PAGAR”	2
3. CONDONACIÓN DE DEUDA	3
4. ANTIGÜEDAD DE SALDOS POR IMPUESTOS RETENIDOS	3-4
5. REGISTRO CONTABLE DE APRTES AL IESS	4
6. REGISTRO DE DEPOSITOS EN EL BANCO DEL PACIFICO	5
7. RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA NO DECLARADA	5
8. VALORES NO DECLARADOS	6



31-12-2014

- d) Los nombramientos y poderes de representación entregados para actuar en la junta;
- e) Copia del acta certificada por el Secretario de la junta dando fe de que el documento es fiel copia del original;
- f) Los demás documentos que hubieren sido conocidos por la junta.

**Artículo 36.-Grabación de las sesiones de junta general.-** Todas las sesiones de las juntas generales de socios o accionistas, deberán grabarse en soporte magnético y es responsabilidad del Secretario de la junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente.”

## 2. SALDO NEGATIVO “CUENTA POR PAGAR”

De acuerdo con el mayor contable de la cuenta por pagar “21216 MONSALVE ORTIZ LUIS” se observa que desde su inicio el 01 de enero de 2014 presenta un saldo negativo de \$ 292.195,33; y posteriormente, durante el año 2014 se registran al debe valores por préstamos por un total de \$ 189.797,80, quedando un saldo de \$ 481.993,13 al 31 de diciembre de 2014 con signo deudor.

Lo antes indicado contraviene a la naturaleza acreedora que una cuenta de pasivo debe presentar en un estado financiero. Cabe resaltar que no se cuenta con un sistema contable automatizado; y, los mayores contables son llevados en formato excel.

Sugerimos que en lo futuro se eviten adoptar este tipo de prácticas contables y se tenga mayor atención o criterio de parte del Contador al efectuar los registros contables; y al corresponder los registros efectivamente por préstamos, deben registrarse en una Cuenta por Cobrar. Adicionalmente, recomendamos que se obtenga un sistema contable básico para poder tener un mayor control al momento de direccionar las cuentas que se utilizan en el desarrollo de las operaciones de la compañía.

### 3. CONDONACIÓN DE DEUDA

De acuerdo con el balance general detallado por meses con corte al 31 de Diciembre de 2014, observamos que dentro del rubro cuentas por cobrar, se presenta la subcuenta contable "Monsalve Ortiz Luis Alberto" con saldo cero (00,00 dólares), debido a que se ha castigado o considerado como un gasto del ejercicio dentro de la cuenta contable de resultados N° 567 "Otros gastos - Varios" por un valor de \$ 481.993,13

Esta situación evidencia que la Administración de la compañía está condonando una obligación del Sr Presidente de Amauta Cia. Ltda., situación que contraviene al Art. 262 de la Ley de Compañías que dispone "El administrador desempeñará su gestión con la diligencia que exige una administración mercantil ordinaria y prudente".

Se sugirió verbalmente a la administración de la Compañía que se realice la reversión de dichos valores a una cuenta del activo del balance general, cuya adopción se la realizó de manera inmediata, quedando de esta manera acatada la observación de auditoría externa.

### 4. ANTIGÜEDAD DE SALDOS POR IMPUESTOS RETENIDOS

En nuestro análisis efectuado al rubro pagos anticipados conformada por las subcuentas contables N° 11301 IVA Proveedores, N° 11302 Retención Impuesto a la Renta, N° 11302 Retención IVA; se ha observado que mantiene una antigüedad de saldos por varios años, así tenemos:

Saldo S/Libros	IVA Proveedores	Retención IVA	Retención Impuesto a la Renta	Total crédito tributario
31 - 12- 2008	9.895,94	71,40	9.677,70	19.645,04
31 - 12- 2009	13.186,99	856,80	17.027,28	31.071,07
31 - 12- 2010	13.161,00	856,80	15.952,60	29.970,40
31 - 12- 2011	13.567,58	856,80	(A) 2.411,70	16.836,08
31 - 12- 2012	8.167,58	856,80	2.561,70	11.586,08
31 - 12- 2013	8.167,58	856,80	2.561,70	11.586,08
31 - 12- 2014	8.167,58	856,80	2.561,70	11.586,08



31-12-2014

**(A)** *En el año 2011 se envía al gasto el anticipo pagado por impuesto a la renta de los años 2009 y 2010 por un valor de 13.510,90; quedando en la cuenta valores correspondientes al año 2008.*

En relación al cuadro anterior se puede observar que las cuentas del IVA con fecha de corte al 31 de diciembre de 2014 ya no son recuperables, puesto que de acuerdo a disposiciones tributarias vigentes en el Ecuador, la devolución del IVA corresponde a los contribuyentes que son exportadores.

En el caso del Impuesto a la Renta, la actividad u objeto social de AMAUTA no está grabada con este impuesto, razón por la que los valores que se vienen arrastrando desde el año 2008 no han tenido ninguna aplicación fiscal; otro punto que hay que considerar es que el tiempo que se tenía para solicitar la devolución del impuesto a la renta retenido feneció en el año 2011.

Nuestra sugerencia, por lo antes indicado es que se reconozcan estos valores como un gasto de la empresa. Luego de conversar con la Administración y por disposición de Gerencia, el Contador procedió a efectuar los registros contables respectivos.

## 5. REGISTRO CONTABLE DE APORTES AL IEISS

De acuerdo con información proporcionada por el Contador de la empresa, mensualmente se procede a pagar al IEISS los aportes tanto personales como patronales del Gerente, sin embargo se observa en nuestra revisión que dichos montos son contabilizados en la cuenta contable N° 521 "Sueldos y Beneficios", situación que no está de acuerdo a la realidad pues la empresa no incurre en el pago de sueldos.

Adicionalmente se observa que en el formulario 101 el valor de \$ 929,75 que corresponde a los aportes al IEISS del año 2014 si se los registra en el casillero 7152 "aportes a la seguridad social" en tanto que contablemente no se tiene una cuenta de gastos con este nombre.

Con el objeto de mantener uniformidad en la información que se presenta a los diferentes Organismos de Control, sugerimos que se deje de utilizar la cuenta "Sueldos y beneficios" y se aperture una con el nombre de "Aportes a la seguridad social".



## 6. REGISTRO DE DEPOSITOS EN EL BANCO DEL PACIFICO

En la revisión efectuada a la cuenta de contable N° 21401 “Anticipos recibidos”, se ha observado que con fecha 30 de abril de 2014 se reciben dos depósitos en el Banco Bolivariano, pero sin embargo en los comprobantes de ingreso N° 2014-003 y 2014-05 se registran en el banco del Pacífico.

Esta situación evidencia que al momento de efectuar la conciliación bancaria no se efectuó las correcciones a estos registros contables.

Es nuestra sugerencia que se efectuó las correcciones contables, y en lo posterior de forma oportuna para que sean el fiel reflejo en los estados financieros de la Compañía; poner mayor atención al momento de efectuar los registros contables, ya que al no contar con un Sistema contable automatizado se está expuesto a este tipo de errores.

## 7. RETENCION DE IMPUESTO A LA RENTA NO DECLARADA

Al efectuar la revisión del mayor contable de la cuenta N° 21302 “Retención en la Fuente Renta”, se ha observado que, en el mes de octubre de 2014 se ha retenido por concepto de impuesto a la renta un valor de \$ 0,22 (veinte y dos centavos de dólar) a El Tiempo Cía. Ltda., correspondientes a la factura N° 29198; el mismo que hasta la fecha no está cancelado, situación que se puede evidenciar en el mayor contable al igual que en el Formulario 103 de Retenciones en la Fuente del mes correspondiente.

La situación mencionada en el párrafo anterior ocasiona que esté un valor pendiente de pago al Servicio de Rentas Internas, el mismo que no se refleja en el Balance General con corte al 31 de diciembre de 2014.

Con el propósito de no mantener valores pendientes de pago se sugiere efectuar la cancelación respectiva al SRI, de la misma manera se recomienda efectuar la conciliación entre los mayores contables y los balances generales de la Compañía; situación que es inminente ante la ausencia de un sistema contable computacional.



31-12-2014

**8. VALORES NO DECLARADOS**

En la revisión efectuada a los pagos a proveedores, y comparados con los valores declarados en los Formularios 104 del IVA, 103 Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta y Anexo de Transacciones Simplificadas ATS se ha encontrado las siguientes diferencias:

MES	Proveedor	Descripción	Registros en libros	FORM 103	FORM 104	ATS
Marzo	Municipio de Cuenca	Pago Predio	615,76	0,00	0,00	0,00
Septiembre	Superintendencia de Compañías	Contribución a SIC	1.935,76	0,00	0,00	0,00

Los servicios bancarios pagados en el año 2014 no han sido considerados para las declaraciones por un valor de \$ 61,85.

Esta situación evidencia que no se ha conciliado los valores pagados con los declarados en los formularios 103, 104 y ATS.

Se sugiere conciliar de forma mensual los registros en libros para efectuar las respectivas declaraciones y estas sean el fiel reflejo de todos los pagos realizados a proveedores, pues de lo contrario se mantendrán este tipo de diferencias que en el Informe de Cumplimiento Tributario serán reveladas por parte de los Auditores Externos al SRI.