



AUDITORES

ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

“BIENES RAICES DE LA SIERRA - PUNTOSIERRA S.A.”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

- **CONSTITUCIÓN.-** La compañía BIENES RAICES DE LA SIERRA - PUNTOSIERRA S.A., es una sociedad anónima fiscalmente constituida con ubicación en la ciudad de Ambato, cantón de la provincia de Tungurahua, República del Ecuador; protocolizada el 28 de junio del 2005 e inscrita bajo el número trescientos noventa y nueve en el Registro Mercantil con un plazo de duración de cincuenta años a partir de esta fecha; se anotó con el número tres mil doscientos nueve en el Libro Repertorio, el 13 de Julio del 2005.
- **DOMICILIO.-** De acuerdo a los estatutos sociales, el domicilio es la ciudad de Ambato de la provincia de Tungurahua.
- **CAPITAL SOCIAL.-** El capital actual es de USD \$ 1.500.000,00 dólares americanos divididas en un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada una.
- **OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA.-** Según el Registro Único de Contribuyentes, su actividad económica está dirigida a la adquisición, enajenación, alquiler y explotación de bienes inmuebles.
- **PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS CON ARREGLO A NIIF.-** Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2012, que corresponde a los primeros estados financieros bajo Normas Internacionales de Información



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

Financiera (NIIF) de la Compañía han sido emitidos con la autorización de la Junta General de Accionistas.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

• BASES DE PREPARACIÓN

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1- "Adopción por primera vez", estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros. Los estados financieros de la Compañía corresponden únicamente a los de una entidad individual.

Los Estados Financieros son preparados y presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para Pequeñas y Medianas Empresas "PYMES", de acuerdo con las NIIF emitidas por el IASB (International Accounting Board), y en Ecuador de cumplimiento obligatorio de acuerdo a las resoluciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre de 2008 y N° SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial N° 372 de 27 de los mismos mes y año. Los efectos de la adopción de las NIIF y las excepciones adoptadas para la transición a las NIIF.

Los estados financieros de la compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción principalmente de la siguiente NIIF, los terrenos y edificios que forman parte del rubro "Propiedad Planta y Equipo", fueron valorizados a través de un avalúo técnico practicado por profesionales



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

independientes. Los resultados de estudios fueron considerados como costo atribuido siguiendo las pautas establecidas en NIIF 1.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de estimaciones contables, también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

• **MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario que opera la compañía expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se resume las principales prácticas contables seguidas por la Compañía "BIENES RAICES DE LA SIERRA - PUNTOSIERRA S.A." en la preparación de sus estados financieros:

3.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo-

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo altamente liquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

La empresa al 31 de diciembre de 2012 en la cuenta denominada efectivo en caja y bancos tiene un saldo de USD \$ 39.342,19 de acuerdo al siguiente detalle:



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

- La empresa considera como efectivo disponible la cuenta Fondo Rotativo al 31 de diciembre de 2012 un valor de \$ 60,00.
- Al 31 de diciembre de 2012, se revela la cantidad de \$ 1.531,57 correspondiente al saldo de la cuenta corriente N° 0208000828-1 del Banco de la Producción PRODUBANCO.
- Mientras que al 31 de diciembre de 2012 con un saldo de \$ 37.309.66 en la cuenta corriente N° 120-501347-5 del Banco Bolivariano y en la cuenta corriente N° 1041495015 del Banco Promérica un saldo de \$ 440.96.

3.2 Activos Financieros –

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

a) Cuentas y Documentos por Cobrar-

Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero.

En este rubro se registra al final del periodo 2012 un valor total de \$ 306.63 constituida por la cuenta clientes servicios con un valor de \$ 191.20 y en la cuenta por cobrar a Automotores de la Sierra de \$ 115.43.

3.3 Otros Activos Corrientes-

Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

La compañía Puntosierra S.A. al cierre del periodo 2012, en la cuenta de otros activos corrientes se observa un valor de \$ 300.000,00 por préstamos a terceros a "HIDROTAMBO.

3.4 Inversiones a Largo Plazo-

Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.

Al 31 de diciembre de 2012 en la cuenta Inversiones a largo plazo la empresa tiene un valor de \$ 2.601.467,51, con el siguiente detalle:

INVERSIONES A LARGO PLAZO	
Hidotambo S.A. (Capital Suscrito y Pagado)	\$ 220.000,00
Hidotambo S.A. (Aportes Futuras Capitalizaciones)	\$ 1.240.948,57
Llantasierra S.A.	\$ 1.123.852,28
Hospital Millenium (Aportes Futuras Capitalizaciones)	\$ 50.000,00
Provisión por deterioro	(33.333,34)
Total Inversiones a largo plazo	\$ 2.601.467,51

3.5 Propiedad, Planta y Equipos-

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se

utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Al 31 de diciembre de 2012 en el grupo Propiedad, planta y equipo de la empresa se anotó un saldo de \$ 48.203,05 integrado en dos grupos, que se presentan así:

Vehiculo Jeep Captiva	\$	34.277,15
Depreciación Acumulada Vehiculo Jeep Captiva	\$	(18.903,40)
Vehiculo Matriz Gol	\$	16.062,50
Depreciación Acumulada Vehiculo Matriz Gol	\$	(8.220,50)
Vehiculo Luv D-Max	\$	27.079,46
Depreciación Acumulada Vehiculo Luv D-Max	\$	(2.092,16)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$	48.203,05

3.6 Propiedad de Inversión-

En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

La vida útil de las propiedades están dados de acuerdo a los siguientes anexos:

LOCAL COMONUEVOS ASSA

Id	DESCRIPCION	VIDA UTIL TECNICA (AÑOS)	VIDA REMANENTE (AÑOS)	VIDA REMANENTE (AÑOS) PP	VIDA UTIL CONTABLE (AÑOS)
	Terreno				
1	Terreno Comonuevos				
	Construcciones				
2	Oficinas administrativas y de ventas	50	30	10,82	20
3	Bodega	50	30	2,49	20
4	Caseta guardia	40	20	0,09	20
5	Patio	40	20	6,04	20
6	Cerramiento Av. Cevallos	40	38	3,31	20
7	Cerramiento resto calles	50	30	4,89	20

LOCAL CENTRALCAR CENTRO

Id	DESCRIPCION	VIDA UTIL TECNICA (AÑOS)	VIDA REMANENTE (AÑOS)	VIDA REMANENTE (AÑOS) PP	
	Terreno				
1	Terreno Centralcar				
	Construcciones				
2	Oficinas administrativas y de ventas		60	58	19,50
3	Showroom		60	58	17,18
4	Bodega de repuestos		60	59	3,82
5	Taller		60	59	8,94
6	Ampliación Taller		60	59	2,59
7	Cubierta Lavadora		40	39	0,15
8	Patio adoquinado		40	39	2,39
9	Caseta para guardia		40	39	0,08
10	Cerramiento frontal		60	59	1,09
11	Cerramiento lateral y posterior		60	59	1,26



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
 emes_asesores@hotmail.com
 Avda. 12 de Octubre S/N
 Telefax: 032-410487
 Celular: 0998539814
 AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

LOCAL RIOBAMBA - ASSA

Id	DESCRIPCION	VIDA UTIL TECNICA (AÑOS)	VIDA REMANENTE (AÑOS)	VIDA REMANENTE (AÑOS) PP
	Terreno			
1	Terreno Riobamba			
	Construcciones			
2	Oficinas administrativas y de ventas	60	59	12,96
3	Showroom	60	59	12,02
4	Bodega de repuestos	60	59	4,74
5	Taller vehiculos livianos	60	59	6,46
6	Oficinas talleres (2p)	60	59	3,36
7	Baños y bodegas talleres	60	59	1,86
8	Taller de camiones	60	59	1,82
9	Taller latonería	60	59	4,84
10	Ampliación Taller latonería	60	59	1,23
11	Caseta para generador	60	59	0,27
12	Cubierta para lavadora	40	39	0,19
13	Parqueaderos cubiertos	40	39	0,51
14	Patio adoquinado	40	39	3,84
15	Cisterna	60	59	0,26
16	Cerramiento frontal	60	59	1,05
17	Cerramiento laterales y posteriores	60	59	1,25

Al 31 de diciembre de 2012 en la cuenta Propiedad de Inversión asciende a la suma de \$ 5.918.910,22, de acuerdo al siguiente detalle:

PROPIEDAD DE INVERSIÓN	
Terrenos	
Terreno Venus	\$ 2.254.320,00
Terreno Avenida Cevallos	\$ 1.215.076,00
Terreno Riobamba	\$ 1.029.132,00
Terreno Avenida Miraflores	\$ 270.271,84
Edificios	
Edificio Venus	\$ 55.044,57
Depreciación Acumulada Edificio Venus	\$ (3.005,49)
Edificio Cevallos	\$ 285.708,96
Depreciación Acumulada Cevallos	\$ (8.035,17)
Edificio Riobamba	\$ 844.484,59
Depreciación Acumulada Edificio Riobamba	\$ (24.087,08)
TOTAL PROPIEDAD DE INVERSIÓN	\$ 5.918.910,22



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Telefax: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

3.7 Provisiones por Beneficios a Empleados-

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

En este rubro se registra al 31 de diciembre de 2012 un valor acumulado de \$ 7.218,34; que corresponde al 15% de participación de trabajadores del presente ejercicio económico por \$ 7.153,84 y las provisiones por beneficios sociales de \$ 64.50.

3.8 Otras Obligaciones Corrientes-

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente.

En este rubro se registra al 31 de diciembre de 2012 un valor acumulado de \$ 18.706,53 con el detalle que a continuación presentamos.

ACREEDORES FISCALES		
Impuesto a la renta anual	\$	16.739,47
Impuetos por pagar		1.967,06
TOTAL PASIVO A CORTO PLAZO	\$	18.706,53



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
 emes_asesores@hotmail.com
 Avda. 12 de Octubre S/N
 Telefón: 032-410487
 Celular: 0998539814
 AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

3.9 Obligaciones con Instituciones Financieras-

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

La empresa contrató un préstamo el 7 de diciembre de 2011, con el banco Bolivariano según operación N° 192963, por un valor de \$ 900.000,00, y otra obligación el 30 de noviembre de 2010, con el banco Promérica operación N° CAR1050004919000, por un valor de \$ 30.000,00 según anexos siguientes:

Bolivariano	300.000,00
Promerica	3.204,74
	<u>303.204,74</u>

BANCO BOLIVARIANO					
Fecha de solicitud		7-dic-11			
Plazo		: 1093 días			
Monto		: 900.000,00			
Operación:		192963			
No.	FECHA	SALDO CAPITAL	CAPITAL	INTERES	CUOTA
	dic-11	900.000,00			
13	ene-13	575.000,00	25.000,00	4.295,00	29.295,00
14	feb-13	550.000,00	25.000,00	4.253,24	29.253,24
15	mar-13	525.000,00	25.000,00	3.937,08	28.937,08
16	abr-13	500.000,00	25.000,00	3.758,13	28.758,13
17	may-13	475.000,00	25.000,00	3.698,47	28.698,47
18	jun-13	450.000,00	25.000,00	3.400,21	28.400,21
19	jul-13	425.000,00	25.000,00	3.221,25	28.221,25
20	ago-13	400.000,00	25.000,00	3.143,70	28.143,70
21	sep-13	375.000,00	25.000,00	2.863,33	27.863,33
22	oct-13	350.000,00	25.000,00	2.684,38	27.684,38
23	nov-13	325.000,00	25.000,00	2.588,93	27.588,93
24	dic-13	300.000,00	25.000,00	2.326,46	27.326,46
			300.000,00	40.170,18	340.170,18



AUDITORES

ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

WWW.GUUPORDES.COM
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

BANCO PROMERICA					
Fecha de solicitud		30 de noviembre 2010			
Plazo		2937 días			
Monto		30.000,00			
CAR1050004919000					
No.	FECHA	SALDO CAPITAL	CAPITAL	INTERES	CUOTA
		30.000,00			
25	15-01-13	24.262,02	252,56	188,93	630,86
26	15-02-13	24.007,52	254,50	186,99	630,86
27	15-03-13	23.733,15	274,37	167,12	630,86
28	15-04-13	23.474,57	258,58	182,91	630,86
29	15-05-13	23.208,16	266,41	175,08	630,86
30	15-06-13	22.945,53	262,63	178,86	630,86
31	15-07-13	22.675,18	270,35	171,14	630,86
32	15-08-13	22.408,45	266,73	174,76	630,86
33	15-09-13	22.139,66	268,79	172,70	630,86
34	15-10-13	21.863,29	276,37	165,12	630,86
35	15-11-13	21.590,30	272,99	168,50	630,86
36	15-12-13	21.309,84	280,46	161,03	630,86
			3.204,74	12.538,57	60.371,19

3.10 Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas -

Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

La cuenta por pagar diversas / relacionadas, corriente asciende a \$ 79.064,96, la misma que presenta según el siguiente detalle:



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.gruposmes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS

Cuenta por pagar Manolo Barona	\$	62.070,73
Autosierra S.A.	\$	16.994,23
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	\$	79.064,96

3.11 Otros Pasivos Financieros-

Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Otras cuentas por pagar	\$	31,02
TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS	\$	31,02

3.12 Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas-

Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

La compañía Bienes Raíces de la Sierra Puntosierra S.A. al 31 de diciembre de 2012 tiene en la cuenta por pagar diversas / relacionadas no corriente un valor de



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

\$ 1.496.335,88 el mismo está conformado por un derecho de cobro con la empresa Autosierra S.A. por un valor de \$ 165.810,10 y además por un monto de \$ 1.330.525,78 la cual se refiere a un aporte para futura capitalización previa a la autorización de la Junta General de Accionistas, de acuerdo al siguiente detalle:

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES		
Automotores de la Sierra S.A.	\$	844.889,36
Accionistas	\$	485.636,42
TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$	1.330.525,78

3.13 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-

Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

Las obligaciones con instituciones bancarias que superan el año corriente son con el banco Bolivariano según operación N° 192963, por un valor de \$ 300.000,00, y otra obligación con el banco Promérica operación N° CAR1050004919000 , por un valor de \$ 21.309,84, según anexos siguientes:

Bolivariano	300.000,00
Promerica	21.309,84
	321.309,84



AUDITORES

ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

BANCO BOLIVARIANO					
Fecha de solicitud		7-dic-11			
Plazo		: 1093 días			
Monto		: 900.000,00			
Operación:		192963			
No.	FECHA	SALDO CAPITAL	CAPITAL	INTERES	CUOTA
	dic-11	900.000,00			
25	ene-14	275.000,00	25.000,00	2.147,50	27.147,50
26	feb-14	250.000,00	25.000,00	2.034,16	27.034,16
27	mar-14	225.000,00	25.000,00	1.789,58	26.789,58
28	abr-14	200.000,00	25.000,00	1.610,63	26.610,63
29	may-14	175.000,00	25.000,00	1.479,39	26.479,39
30	jun-14	150.000,00	25.000,00	1.252,71	26.252,71
31	jul-14	125.000,00	25.000,00	1.073,75	26.073,75
32	ago-14	100.000,00	25.000,00	924,62	25.924,62
33	sep-14	75.000,00	25.000,00	715,83	25.715,83
34	oct-14	50.000,00	25.000,00	536,88	25.536,88
35	nov-14	25.000,00	25.000,00	381,78	25.381,78
36	dic-14	-	25.000,00	178,96	25.178,96
			300.000,00	14.125,79	314.125,79



AUDITORES

ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
 emes_asesores@hotmail.com
 Avda. 12 de Octubre S/N
 Telefax: 032-410487
 Celular: 0998539814
 AMBATO - ECUADOR

BANCO PROMERICA					
Fecha de solicitud		30 de noviembre 2010			
Plazo		2937 días			
Monto		30.000,00			
CAR1050004919000					
No.	FECHA	SALDO CAPITAL	CAPITAL	INTERES	CUOTA
		30.000,00			
25	15-01-13	24.282,02	252,56	188,93	830,88
26	15-02-13	24.007,52	254,50	186,99	830,88
27	15-03-13	23.733,15	274,37	167,12	830,88
28	15-04-13	23.474,67	258,58	182,91	830,88
29	15-05-13	23.208,16	266,41	175,08	830,88
30	15-06-13	22.945,53	262,63	176,86	830,88
31	15-07-13	22.675,18	270,35	171,14	830,88
32	15-08-13	22.408,45	266,73	174,78	830,88
33	15-09-13	22.139,66	268,79	172,70	830,88
34	15-10-13	21.883,29	276,37	185,12	830,88
35	15-11-13	21.590,30	272,66	188,50	830,88
36	15-12-13	21.309,84	280,46	181,03	830,88
37	15-01-14	21.032,58	277,26	184,23	830,88
38	15-02-14	20.753,19	279,38	182,10	830,88
39	15-03-14	20.458,17	287,02	144,47	830,88
40	15-04-14	20.172,33	283,84	157,65	830,88
41	15-05-14	19.881,29	281,04	150,45	830,88
42	15-06-14	19.593,02	288,27	153,22	830,88
43	15-07-14	19.297,66	285,36	146,13	830,88
44	15-08-14	19.004,90	282,76	178,73	830,88
45	15-09-14	18.709,88	295,02	146,47	830,88
46	15-10-14	18.407,93	301,95	139,54	830,88
47	15-11-14	18.108,31	299,62	141,87	830,88
48	15-12-14	17.801,88	306,43	135,08	830,88
49	15-01-15	17.497,59	304,29	137,20	830,88
50	15-02-15	17.190,65	306,64	134,85	830,88
51	15-03-15	16.889,13	321,82	119,67	830,88
52	15-04-15	16.587,65	311,48	130,01	830,88
53	15-05-15	16.289,65	318,00	123,49	830,88
54	15-06-15	15.983,32	316,33	125,16	830,88
55	15-07-15	15.680,59	322,73	118,76	830,88
56	15-08-15	15.279,33	321,26	120,23	830,88
57	15-09-15	14.855,60	323,73	117,76	830,88
58	15-10-15	14.625,65	329,95	111,54	830,88
59	15-11-15	14.286,88	326,77	112,72	830,88
60	15-12-15	13.992,02	334,86	108,63	830,88
61	15-01-16	13.628,13	333,89	107,60	830,88
62	15-02-16	13.291,67	336,46	105,03	830,88
63	15-03-16	12.946,01	345,66	95,83	830,88
64	15-04-16	12.604,29	341,72	89,17	830,88
65	15-05-16	12.256,81	347,48	94,01	830,88
66	15-06-16	11.909,78	347,03	94,48	830,88
67	15-07-16	11.557,12	352,66	88,83	830,88
68	15-08-16	11.204,70	352,42	89,07	830,88
69	15-09-16	10.849,58	355,14	88,35	830,88
70	15-10-16	10.488,99	360,57	80,92	830,88
71	15-11-16	10.128,34	360,85	80,84	830,88
72	15-12-16	9.782,39	365,95	75,54	830,88
73	15-01-17	9.366,14	368,25	75,24	830,88
74	15-02-17	9.027,07	369,07	72,42	830,88
75	15-03-17	8.648,42	378,65	62,84	830,88
76	15-04-17	8.273,58	374,84	66,65	830,88
77	15-05-17	7.893,80	379,78	61,71	830,88
78	15-06-17	7.513,15	380,65	60,84	830,88
79	15-07-17	7.127,70	385,45	56,04	830,88
80	15-08-17	6.741,14	386,58	54,93	830,88
81	15-09-17	6.351,60	389,54	51,95	830,88
82	15-10-17	5.957,48	394,12	47,37	830,88
83	15-11-17	5.561,80	395,58	45,91	830,88
84	15-12-17	5.181,89	400,01	41,48	830,88
85	15-01-18	4.780,18	401,71	39,78	830,88
86	15-02-18	4.355,38	404,80	36,69	830,88
87	15-03-18	3.944,21	411,17	30,32	830,88
88	15-04-18	3.533,12	411,09	30,40	830,88
89	15-05-18	3.117,68	415,14	26,35	830,88
90	15-06-18	2.700,52	417,46	24,03	830,88
91	15-07-18	2.279,17	421,35	20,14	830,88
92	15-08-18	1.855,25	423,92	17,57	830,88
93	15-09-18	1.428,06	427,19	14,30	830,88
94	15-10-18	997,22	430,84	10,65	830,88
95	15-11-18	583,42	433,80	7,89	830,88
96	15-12-18	-	563,42	4,20	830,88
		21.308,84	12.598,57	60.371,19	



AUDITORES

ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

3.14 Patrimonio

Capital Suscrito o Asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

Reservas

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

Reserva Legal

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Reservas Facultativa, Estatutaria

Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

Ganancias Acumuladas

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO
AUDITOR INDEPENDIENTE

www.guipcanes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Telefax: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

Resultados Acumulados Por Adopción Por Primera Vez De Las NIIF

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

Ganancia Neta Del Periodo

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

El Patrimonio de la empresa se contabilizo al 31 de diciembre de 2012 en \$ 6.712.358,29 de acuerdo al cuadro que sigue a continuación:

PATRIMONIO		
Capital Social	\$	1.500.000,00
Reserva Legal	\$	54.991,10
Reserva Facultativa	\$	494.919,97
Utilidad y Perdida del año anterior	\$	(153.716,61)
Utilidad y Perdida del año corriente	\$	501.629,45
Resultados acumulados adopción NIIF	\$	4.314.534,38
TOTAL PATRIMONIO	\$	6.712.358,29

4. CONCILIACIÓN ENTRE NIIF Y NEC

Las conciliaciones presentadas a continuación detallan la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF, la conciliación proporciona el impacto de la transición con los siguientes detalles:



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2010	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	SALDOS NIIF AL 1/1/2011	EFFECTO DE TRANSICION A NIIF Variación (%)
<i>Estado de Situación Financiera</i>				
TOTAL ACTIVOS	\$4.993.482,08	\$4.277.484,00	\$9.270.966,08	85,7%
TOTAL PASIVOS	\$3.360.024,43	\$2.089,10	\$3.362.113,53	0,1%
TOTAL PATRIMONIO	\$1.633.457,65	\$4.275.394,90	\$5.908.852,55	261,7%

Los siguientes son los registros aprobados por Junta General de Accionistas de la compañía BIENES RAICES DE LA SIERRA - PUNTOSIERRA S.A.

Detalle	Debe	Haber
-----1----- Propiedad de Inversión Activos Fijos P/Reclasificación adecuaciones a Propiedad de Inversión	\$129.143,20	\$129.143,20
-----1----- Propiedades de Inversión Depreciación Acumulada A.Fijos Activos Fijos Superávit por Valuación P/R de avalúo de activos fijos, edificios y terrenos y reclasificación de propiedad de Inversión	\$5.554.622,91 \$98.433,45	\$1.374.368,36 \$4.278.688,00
-----3----- Superávit por Valuación Impuesto Diferido P/R Impuesto diferido de bienes revaluados	\$3.293,10	\$3.293,10
Suma	\$5.785.492,67	\$5.785.492,67



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

Puntosierra	2011	Ajustes iniciales 2011		1-1	Ajustes 2011		Saldo NIIF 2011
		Debe	Haber		Debe	Haber	
Activo							
Fondo Rotativo	\$ 60	\$ -	\$ -			\$ 60	
Bancos	\$ 38.529	\$ -	\$ -			\$ 38.529	
Cuentas por cobrar terceros	\$ 792	\$ -	\$ -			\$ 792	
Compra de cartera ASSA	\$ -	\$ -	\$ -			\$ -	
Crédito Fiscal del IVA	\$ -	\$ -	\$ -			\$ -	
Saldo a favor retenciones	\$ 11.319	\$ -	\$ -			\$ 11.319	
Seguros por devengar	\$ -	\$ -	\$ -			\$ -	
Préstamos - Datasierra	\$ -	\$ -	\$ -			\$ -	
Préstamos - Llantasierra	\$ 289.917	\$ -	\$ -			\$ 289.917	
Total Corriente	\$ 340.616	\$ -	\$ -			\$ 340.616	
Activo Fijo - neto	\$ 1.635.458	\$ -	\$ -			\$ 162.454	
Valor en Libros	\$ 1.824.310	\$ -	\$ (1.374.368)		\$ (270.458,80)	\$ 179.483	
(-) Deprec. Acumulada	\$ (188.852)	\$ 98.433	\$ -	\$ 187	\$ 73.203	\$ (17.028)	
Propiedad de Inversión-neto	\$ -	\$ -	\$ -			\$ 5.807.331	
Propiedad de Inversión	\$ -	\$ 5.554.623	\$ -	\$ 270.272		\$ 5.824.895	
(-) Deprec. Acumulada	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 17.564	\$ (17.564)	
Inversiones en Acciones	\$ 2.634.801	\$ -	\$ -		\$ 16.500	\$ 2.618.301	
Cuentas por cobrar L.Plazo	\$ -	\$ -	\$ -			\$ -	
Diferido a Largo plazo	\$ 616,77	\$ -	\$ (1.204)	\$ 587,23		\$ -	
Total No corriente	\$ 4.270.875	\$ -	\$ -			\$ 8.588.086	
Total Activo	\$ 4.611.492	\$ 5.653.056	\$ (1.375.572)			\$ 8.928.702	
Pasivo							
Acreeedores Fiscales	\$ 2.875	\$ -	\$ -			\$ 2.875	
Cuentas por pagar Accionistas	\$ 485.489	\$ -	\$ -			\$ 485.489	
Préstamos Bancarios	\$ 900.000	\$ 27.436	\$ -	\$ -	\$ 27.436	\$ 902.921	
Cuentas por pagar ASSA	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 2.921	\$ -	
otras cuentas por pagar	\$ 107.736	\$ 1.204	\$ -		\$ 587	\$ 107.119	
Total Corto plazo	\$ 1.496.100	\$ -	\$ -			\$ 1.498.405	
Cuentas por pagar acciones LLTS	\$ 646.805	\$ -	\$ -			\$ 646.805	
Préstamos Bancarios - Largo plazo	\$ 27.436	\$ -	\$ (27.436)	\$ 27.436	\$ 2.921	\$ 24.515	
otras cuentas por pagar	\$ 544.957	\$ -	\$ -			\$ 544.957	
Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ 3.293		\$ -	\$ 3.293	
PATRIMONIO	\$ 1.896.194	\$ -	\$ -			\$ 6.210.729	
Capital Social	\$ 1.500.000	\$ -	\$ -			\$ 1.500.000	
Reserva Legal	\$ 28.717	\$ -	\$ -			\$ 28.717	
Reserva Facultativa	\$ 258.457	\$ -	\$ -			\$ 258.457	
Utilidad -Pérdida del año anterior	\$ (153.717)	\$ -	\$ -			\$ (153.717)	
Utilidad -Pérdida del año corriente	\$ 262.737	\$ -	\$ -		\$ 39.139	\$ 301.876	
Resultados Acumulados	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -	
Aplicación NIIF-interés implícito Hidrotambo	\$ -	\$ -	\$ -			\$ -	
Aplicación NIIF-Leasing	\$ -	\$ -	\$ -			\$ -	
Superávit de capital	\$ -	\$ -	\$ -			\$ 4.275.395	
Reavalúo activos fijos	\$ -	\$ -	\$ (4.180.255)			\$ -	
	\$ -	\$ -	\$ (98.433)			\$ -	
Impuesto diferido	\$ -	\$ 3.293,10	\$ -	\$ -		\$ -	
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 4.611.492	\$ 31.933	\$ (4.302.831)			\$ 8.928.702	



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
 emes_asesores@hotmail.com
 Avda. 12 de Octubre S/N
 Telefax: 032-410487
 Celular: 0998539814
 AMBATO - ECUADOR

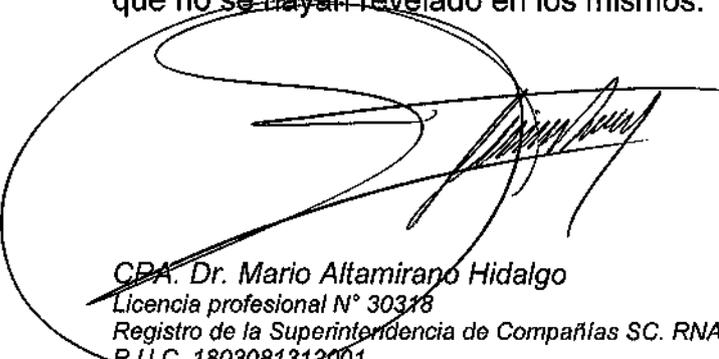
AUDITORES

Puntosierra	2011	Ajustes iniciales		Ajustes 2011		Saldo NIIF 2011
		2011		2011		
		Debe	Haber	Debe	Haber	
	\$ -					\$ -
Pérdidas y Ganancias						
Ventas netas	\$ 459.000					\$ 459.000
Costos						
<i>Utilidad bruta en ventas</i>	\$ 459.000					\$ 459.000
Gastos de operación	\$ (117.491)					\$ (78.351)
Gastos de venta						
Gastos de administración	\$ (117.491)			\$ 16.500	\$ 55.639	\$ (78.351)
<i>Utilidad en operación</i>	\$ 341.509					\$ 380.649
Otros ingresos, neto	\$ (53.122)					\$ (53.122)
<i>Utilidad antes de la participación de los trabajadores en las utilidades y del Impuesto a la renta</i>	\$ 288.387					\$ 327.527
P.Trabajad.e Imp. Renta	\$ (25.651)					\$ (25.651)
<i>Utilidad neta del año</i>	\$ 262.737					\$ 301.876

La hoja de trabajo que se presentó describe los movimientos de ajuste a los saldos iniciales que se determinaron para el ejercicio económico 2012.

5. EVENTOS SUBSECUENTES

En fecha 19 de noviembre de 2012, la Junta General de accionistas aprobó el cambio en el objeto social de la compañía, el 10 de enero de 2013 se registró la nueva escritura de constitución con la reforma de los estatutos, empero que la actualización del Registro Único de Contribuyentes aún está en trámite. Por lo anotado pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



CPA. Dr. Mario Altamirano Hidalgo
 Licencia profesional N° 30318
 Registro de la Superintendencia de Compañías SC. RNAE-661
 R.U.C. 1803081312001

**INFORME SOBRE LA EVALUACION PRACTICADA
A LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y AL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE**

BIENES RAICES DE LA SIERRA

PUNTOSIERRA S.A.



EJERICICIO 2012



AUDITORES

ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

BIENES RAICES DE LA SIERRA PUNTOSIERRA S.A

CONDICIONES REPORTABLES

1. ANTECEDENTES

El Contrato suscrito con la compañía BIENES RAICES DE LA SIERRA PUNTOSIERRA S.A. para examinar los estados financieros emitidos en el ejercicio económico 2012, expresa que el Auditor Externo efectuara además de la evaluación del control interno de la compañía y de sus procedimientos contables, informara sobre las novedades que fueron determinadas y propondrá las soluciones del caso, en tal razón, una vez cumplido el trabajo indicado me permito informar sobre los resultados en el siguiente documento.

2. PLAN DE EJECUCION

Para entender el compromiso contractual señalado, fue necesario determinar el plan que a continuación describo:

a. ALCANCE

A más del examen a los estados financieros, y a la causación, retención y pago de impuestos, el trabajo consistió en evaluar los procedimientos contables y el control interno de la Institución.

b. OBJETIVO DEL TRABAJO

El propósito principal fue evaluar lo adecuado de sus actividades, registro y documentos contables, así como el grado de confiabilidad del control interno implementado por la administración, a fin de recomendar mejoras y soluciones en el evento de ser necesario.

c. METODOLOGIA

Los procedimientos de evaluación son los que siguen:



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

- Definir las características de los procesos.
- Recopilar información proporcionada por el personal inmerso en el proceso bajo examen.
- Realizar pruebas de cumplimiento.
- Codificar las actividades.
- Analizar en forma general los procesos, fundamentales en el instructivo elaborado con este fin.

3. CRITERIO GENERAL

El trabajo de evaluación de los procedimientos contables y del control es necesario ejecutarlo como una práctica periódica, con el propósito de determinar si las actividades contables se cumplen en el marco de la eficiencia y de situar los escenarios susceptibles de riesgo para mitigarlos, merced a lo cual se identificó las deficiencias que se precisan en el siguiente orden.

4. EVALUACIÓN DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA EXTERNA

De la revisión de recomendaciones de auditoría externa emitidas en el año 2011, se desprende las siguientes novedades.

N°	RECOMENDACIÓN	ESTADO ACTUAL
1	<p>INVERSIONES EN ACCIONES</p> <p>Aportes Futuras Capitalizaciones</p> <p>RECOMENDACION:</p> <p>Auditoría recomienda a la Junta General de Accionistas de continuar los cambios en la administración del Hospital Millenium realizar las acciones necesarias para la recuperación de la suma de \$ 50.000,00 que la empresa tiene registrado en el grupo Inversiones en Acciones, subcuenta "Aportes Futuras Capitalizaciones" Hospital Millenium, o a mejor criterio realizar la reclasificación de esa cuenta al grupo de diferido para su correspondiente amortización.</p>	Cumplida



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

N°	RECOMENDACIÓN	ESTADO ACTUAL
1	<p>RESOLUCIONES SOCIETARIAS</p> <p>NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA "NIIF"</p> <p>RECOMENDACION:</p> <p>Auditoría recomienda realizar sesión de Junta General de Accionistas en la cual se apruebe la "conciliación del patrimonio neto" correspondiente al año 2011 y posteriormente se presente ante el organismo de control en el menor tiempo posible.</p>	Cumplida

5. FORMULACION DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Entre las novedades identificadas en el transcurso del trabajo y las respectivas sugerencias que permitirán guiar las acciones tendientes a mejorar están:

5.1 PLAN DE CUENTAS

NORMATIVA:

La Superintendencia de Compañías del Ecuador emitió el Instructivo formulario de Presentación del juego completo de estados financieros individuales bajo NIIF.

OBSERVACION:

En el estado financiero de la compañía BIENES RAICES DE LA SIERRA PUNTOSIERRA S.A. se observó que algunos nombres de las cuentas no se ajustan al instructivo que sugiere la Superintendencia de Compañías del Ecuador.



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

RECOMENDACIÓN:

Auditoría Externa recomienda a la Administración de BIENES RAICES DE LA SIERRA PUNTOSIERRA S.A. tomar en cuenta las disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador en relación Instructivo formulario de Presentación del juego completo de estados financieros individuales bajo NIIF.

5.2 PRESTAMOS A TERCEROS

NORMATIVA:

La norma de control interno sobre documentación de respaldo y su archivo señala que:

"...Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis..."

OBSERVACION:

En el estado de Situación financiera se presenta la cuenta "Prestamos a terceros" que denota una deuda a cobrar a Hidrotambo por \$ 330.000,00, empero de que no se encontró el respaldo de dicho monto a favor de la compañía BIENES RAICES DE LA SIERRA PUNTOSIERRA S.A.

RECOMENDACIÓN:

Auditoría Externa recomienda a la Administración de BIENES RAICES DE LA SIERRA PUNTOSIERRA S.A. sustentar el préstamo entregado a Hidrotambo por la suma de \$ 330.000,00.



AUDITORES

ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Telefax: 032-410497
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

5.3 PRESTAMOS BANCARIOS MONADA NACIONAL CORTO Y LARGO PLAZO

OBSERVACION:

La compañía BIENES RAICES DE LA SIERRA PUNTOSIERRA S.A. al cierre del ejercicio económico 2012 presenta en sus estados financieros en la cuenta Préstamos bancarios a corto plazo la suma de \$ 600.000,00 y en la cuenta Préstamos bancarios a largo plazo la cantidad de \$ 24.514,58.

RECOMENDACIÓN:

Auditoría recomienda separar la parte proporcional corriente es decir deudas hasta un año en el corto plazo y las obligaciones mayores a un año a largo plazo.

Banco	Corto Plazo	Largo plazo
Bolivariano	300.000,00	300.000,00
Promerica	3.204,74	21.309,84
Total	303.204,74	321.309,84



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

5.4 INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

OBSERVACIONES:

VENTAS (ANEXO 4 – ICT):

Valor de ventas en el formulario 104 es diferente al de Anexo Transaccional y del mayor del sistema:

CUENTA	MAYOR DEL SISTEMA	ANEXO TRANSACCIONAL "ATS"	DECLARACION FORMULARIO 104
VENTAS	\$ 30.000 USD	\$ 30.000 USD	\$ 37.500 USD

La diferencia corresponde a la factura de venta N° 452 con fecha 22 de marzo por \$ 7.500 USD la cual se encontraba archivada en la carpeta de facturas en original y copia sin firma del cliente, al no estar en los mayores del sistema se entiende que está anulada, razón por la cual no consta en el Anexo Transaccional "ATS", pero esta si fue tomada en cuenta para la declaración.

RETENCIONES POR PAGAR (ANEXO 5 – ICT):

Se encuentran diferencias en cuanto a lo declarado en el formulario 104 vs. ATS y mayores del sistema en los siguientes meses:

MARZO

DESCRIPCIÓN	ATS Y MAYORES	DECLARACIÓN	DIFERENCIA
IVA retenido a proveedores 30%			
IVA retenido a proveedores 70%	12,87	4,70	
IVA retenido a proveedores 100%	224,00	224,04	
Total de retenciones	236,87	228,74	-8,13



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

ABRIL

DESCRIPCIÓN	ATS Y MAYORES	DECLARACION	DIFERENCIA
IVA retenido a proveedores 30%			
IVA retenido a proveedores 70%		21,00	
IVA retenido a proveedores 100%	50,00	20,00	
Otros (Detallar)			
Total de retenciones	50,00	41,00	-9,00

RETENCIONES IVA QUE NOS EFECTUARON EN EL PERIODO (CRÉDITO TRIBUTARIO – ANEXO 4 - ICT) :

En esta cuenta se encuentran diferencias en el mes de marzo en cuanto a lo registrado en mayores, ATS y la declaración del formulario 104 - mes de marzo:

CUENTA	MAYOR DEL SISTEMA	ANEXO TRANSACCIONAL	DECLARACION FORMULARIO 104
RETENCIONES DE IVA	\$ 2510,40 USD	\$ 2507,20 USD	\$ 3150.00 USD

RETENCIONES FUENTE QUE NOS EFECTUARON EN EL PERIODO (crédito tributario):

En esta cuenta se encuentran diferencias en el mes de marzo en cuanto a lo registrado en mayores y el ATS:



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
 emes_asesores@hotmail.com
 Avda. 12 de Octubre 5/N
 Telefax: 032-410487
 Celular: 0998539814
 AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

CUENTA RETENCIONES	MAYOR DEL SISTEMA	ANEXO TRANSACCIONAL	DIFERENCIA
MARZO	\$ 2386,00 USD	\$ 2391,20 USD	\$ 5,20 USD
MAYO	\$ 2976,00 USD	\$ 3000,00 USD	\$ 24,00 USD
SEPTIEMBRE	\$ 3000,00 USD	\$ 2976,00 USD	\$ 24,00 USD

COMPRAS – PROVEEDORES (ANEXO 4 – ICT):

No se identifica en el mayor la cuenta proveedores o compras, ni los impuestos que coincidan con los montos declarados en IVA pagado, por lo tanto no se puede conciliar con los valores del sistema (mayores).

MES	DECLARACIÓN	ATS	MAYOR	DIFERENCIA
	Compras netas gravadas con tarifa diferente de 0%			
ENERO	4832,83	166,67	NO HAY CRUCE DE CUENTA, favor indicar en mayores valores.	ingresar ats seguros
FEBRERO	214,46	166,67		ingresar ats factura
MARZO	2922,67	2187,58		sustitutiva todo mes
AGOSTO	**27612,83	533,33		ingresar factura compra activo fijo

Cabe destacar que en todos los meses del año hay una diferencia de centavos en ATS vs. Declaración FORMULARIO 104 que no supera \$ 1,00 USD; empero que se comparan los valores de IVA pagado y estos coinciden con los declarados por lo tanto no se toma en cuenta como observaciones grave.



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Telefax: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

RETENCIONES FORMULARIO 103 (ANEXO 6 - ICT):

Entre las retenciones declaradas en el formulario 103 vs. ATS y mayores del sistema se encuentran varias diferencias en especial en el primer semestre del año que deben corregirse como se puede observar a continuación:

Además en el código de cuentas hay que cambiar el nombre de la cuenta Retención del 2% a Retenciones 1%.

MES DE ENERO

CUENTA	MAYOR DEL SISTEMA	ANEXO TRANSACCIONAL	DECLARACION FORMULARIO 103
HONORARIOS PROFESIONALES	\$16,67 USD	\$16,67 USD	\$16,67 USD
RETENCIONES DEL 2% (1%)	\$ 4,48 USD	-	\$ 4,48 USD
RETENCIONES DEL 2% US	-	-	\$ 0,11 USD

Además es necesario indicar que las retenciones no constan en ATS y la del 2% declarada no consta en mayores del sistema.

MES DE FEBRERO

CUENTA	MAYOR DEL SISTEMA	ANEXO TRANSACCIONAL	DECLARACION FORMULARIO 103
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 16,67 USD	\$ 216,67 USD	\$ 16,67 USD
RETENCIONES DEL 2% (1%)	\$ 0,11 USD	-	\$ 0,11 USD
RETENCIONES DEL 2% US	\$ 2,00 USD	-	\$ 2,00 USD



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre 5/N
Teléfono: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

Honorarios profesionales consta en ATS un valor diferente del mayor y del valor declarado.

En ATS no constan los valores de las demás retenciones efectuadas.

MES DE MARZO

CUENTA	MAYOR DEL SISTEMA	ANEXO TRANSACCIONAL	DECLARACION FORMULARIO 103
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 186,67 USD	\$ 186,67 USD	\$ 186,67 USD
RETENCIONES DEL 2% (1%)	\$ 1,01 USD	\$ 1,01 USD	\$ 1,12 USD
RETENCIONES DEL 2% US	\$ 5,60 USD	\$ 5,60 USD	-

El valor de retenciones del 1% del mayor del sistema y ATS no coincide con lo declarado.

No consta en la declaración el valor de retención del 2% que consta en mayores y ATS.

MES DE ABRIL

CUENTA	MAYOR DEL SISTEMA	ANEXO TRANSACCIONAL	DECLARACION FORMULARIO 103
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 41,67 USD	\$ 41,67 USD	\$ 16,67 USD
RETENCIONES DEL 2% US	-	-	\$ 5,00 USD

Honorarios profesionales no coincide lo declarado con el valor del sistema y ATS.

Se declara un valor en retenciones del 2% que no consta en el mayor ni en ATS.



ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Telefax: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

AUDITORES

MES DE AGOSTO

CUENTA	MAYOR DEL SISTEMA	ANEXO TRANSACCIONAL	DECLARACION FORMULARIO 103
HONORARIOS PROFESIONALES	\$53,33 USD	\$53,33 USD	\$ 53,33 USD
RETENCIONES DEL 2% (1%)	\$ 270,79 SD	-	\$270,80 USD

Valor de Honorarios profesionales correcto.

Se declara un valor de retenciones del 1% y este no consta ni en los mayores ni en ATS.

MES DE OCTUBRE

CUENTA	MAYOR DEL SISTEMA	ANEXO TRANSACCIONAL	DECLARACION FORMULARIO 103
HONORARIOS PROFESIONALES	\$3,84 USD	\$3,84 USD	\$ 3,84 USD
RETENCIONES DEL 2% (1%)	\$1,86 USD	\$1,74 USD	\$1,86 USD

Valor de Honorarios profesionales correcto.

Valor de retenciones del mayor y lo declarado, no coincide con el ATS.



AUDITORES

ALTAMIRANO HIDALGO MARIO ROBERTO

AUDITOR INDEPENDIENTE

www.grupoemes.com
emes_asesores@hotmail.com
Avda. 12 de Octubre S/N
Telefax: 032-410487
Celular: 0998539814
AMBATO - ECUADOR

MES DE NOVIEMBRE

CUENTA	MAYOR DEL SISTEMA	ANEXO TRANSACCIONAL	DECLARACION FORMULARIO 103
HONORARIOS PROFESIONALES	\$33,33 USD	\$33,33 USD	\$ 33,33 USD
RETENCIONES DEL 2% (1%)	\$3,30 USD	\$3,30 USD	-
RETENCIONES DEL 2% US	\$701,29 USD	\$701,29 USD	\$704,59 USD

Se suma el valor de retenciones del 1% en el casillero de retenciones del 2%.
Hacer una reclasificación de casilleros.

RECOMENDACIÓN GENERAL:

Auditoría recomienda realizar los reparos en el punto 5.4 que se refiere algunas inconsistencias entre declaraciones, libros contables y anexos transaccionales del año 2012 con el fin de corregir las diferencias entre los reportes mencionados.



CPA. Dr. Mario Altamirano Hidalgo
Licencia profesional N° 30318
Registro de la Superintendencia de Compañías SC. RNAE-661
R.U.C. 1803081312001