

Cuenca, 15 de Marzo del 2013

Arquitecto

Luis Monsalve Durán

Gerente General AMAUTA CIA. LTDA.

Ciudad

De mi consideración:

Por medio del presente, y en atención a su requerimiento de realizar la Auditoría Externa al Balance General de AMAUTA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2011 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha y expresar una opinión sobre estos Estados Financieros, se realiza la entrega formal de los siguientes documentos que guardan relación con la Auditoría Externa practicada:

- Informe de Auditoría Externa Independiente
- Análisis de los Estados Financieros
- Carta a Gerencia General
- Informe del Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica



Eco. Olmedo Escobar Álvarez, MBA

SC-RNAE-670

25-. NIIF

AMAUTA Cia. Ltda., a la presente fecha no ha realizado lo estipulado en las respectivas resoluciones de la Superintendencia de Compañías en relación a la Implementación de las NIIF, esto es, no ha cumplido: Con el Cronograma de Implementación de las NIIF, Valoración del Patrimonio, Saldos Iniciales con la sin ceración de las Cuentas Contables, no ha realizado el Asiento Inicial con saldos NIIF, ni tampoco ha desarrollado las Políticas Contables para el Proceso Contable con NIIF; por lo citado la Empresa no ha cumplido igualmente con la Adopción por Primera Vez de las NIIF; se recomienda a la Gerencia General desarrollar el Proceso Íntegro de las NIIF en AMAUDA Cia. Ltda.

26.- Recomendaciones Generales

Se recomienda a la Gerencia General:

- Atender las Recomendaciones citadas en el presente documento

Auditoría Externa

Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2011 – AMAUTA CIA. LTDA.

Según Actas de Junta General Extraordinaria de Socios de AMAUTA CIA. LTDA. celebrada el 21 de Abril del 2011 y del 7 de Diciembre del 2011, se lista a los siguientes Socios: Luis Monsalve, Mariela Monsalve, Vladimiro Monsalve, María Monsalve, Tania Monsalve, Rita Monsalve.

6.- Estatuto y Objeto Social

De acuerdo a la Escritura Pública 3106 de Constitución de la Compañía AMAUTA CIA. LTDA., el Estatuto Social señala la Constitución, Denominación, Objeto, Plazo y Domicilio.

Entre las actividades enmarcadas en referencia a la Auditoria de los Estados Financieros de AMAUTA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2011, se puede señalar que la Escritura Pública detalla “..Es dedicarse a la compra, venta, negociación de inmuebles, de bienes raíces, así como la transferencia de terrenos, casas, construcciones, y en general toda actividad inmobiliaria que faculta la Ley,..”.

7.- Libro de Acciones

Según el Libro de Acciones, facilitado al Auditor Externo se Detalla:

Folio	Socio	Documento	Fechas	Valor	Saldo
1	Monsalve Durán Luis Alberto	0101808160	23.oct.97, 11.oct.00, 21.ago.07	20, 135, 865	USD 1.000,00
2	Monsalve Durán María José	0102082633	23.oct.97, 11.oct.00, 21.ago.07	20, 135, 865	USD 1.000,00
3	Monsalve Durán Cecile Mariela	0102083540	23.oct.97, 11.oct.00, 21.ago.07	20, 135, 865	USD 1.000,00
4	Monsalve Durán Tania Graciela	0102082641	23.oct.97, 11.oct.00, 21.ago.07	20, 135, 865	USD 1.000,00
5	Monsalve Durán Rita Eugenia	0102083557	23.oct.97, 11.oct.00, 21.ago.07	20, 135, 865	USD 1.000,00
6	Monsalve Durán Vladimiro Omar	0102083565	23.oct.97, 11.oct.00, 21.ago.07	20, 135, 865	USD 1.000,00

18.- Elementos de Planificación

Al Plan Estratégico, se lo Opera por medio de la Planificación Integral, se recomienda a la Gerencia General generar la Planificación.

19.- Sistema de Control Interno

La Compañía, no dispone del Sistema de Control Interno, se recomienda a la Gerencia General, su desarrollo observando la optimización de Controles en pro de asegurar las Operaciones.

20.- Reglamento Interno de Trabajo

La Compañía no dispone del Reglamento Interno de Trabajo, se recomienda a la Gerencia General desarrollar este documento técnico.

21.- Código de Ética

La Compañía no dispone del Código de Ética, se recomienda a la Gerencia General el desarrollo del mismo.

22.- Perfiles

La Compañía no dispone del Manual de Perfiles, se recomienda a la Gerencia General el desarrollo del mismo.

23.- Cumplimiento de Recomendaciones

El Informe de Recomendaciones por el Ejercicio Económico Terminado al 31 de Diciembre del 2010 emitido por la Ing. CPA Diana Limaico, presenta las Recomendaciones realizadas a la Gerencia General, en este contexto, se tiene el siguiente Informe de Seguimiento de sus cumplimiento: Se realizó la entrega del Formato con las Recomendaciones en mención al Contador General AMAUTA Cia. Ltda., quien, vía e.mail del 07.Marzo.2013 al respecto señala: "Con respecto al informe de cumplimiento de recomendaciones de la auditoría 2010, debo informarle que no hemos cumplido con dichas recomendaciones". Al respecto, se recomienda a la Gerencia General, tener la atención a las recomendaciones emitidas en la Auditoría Externa 2010.

24.- Sistema Informático Contable

El Contador General, señala: que la Empresa no cuenta con un Sistema Informático que permita llevar la Contabilidad; se recomienda a la Gerencia General, implementar un Sistema Informático Contable así como las Políticas que deberán ser automatizadas a fin de evitar inconsistencias, errores u omisiones.

**[INFORME DE AUDITORÍA
EXTERNA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2011]**

10.- Hechos Subsecuentes Año 2011

11.- Estructura Orgánica

Sobre la Estructura Orgánica Funcional, se recomienda a la Gerencia General, Estructurarla por Niveles, esto es:

- **Gobernantes, Estratégicos, Legislativo:** Junta de Accionistas, Directorio, Gerencia General
- **Asesor:** Auditoría Externa, Coordinación General, Auditoría Interna
- **Apoyo ó Habilitante:** Gerencias, Contabilidad General
- **Productivo ó Generador de Valor ó Claves:** Jefaturas/Personal

12.- Estructura Funcional

Sobre la Estructura Funcional y considerando los Niveles de la Empresa, se recomienda a la Gerencia General generar el Manual de Funciones respectivo.

13.- Manual de Procesos

Una vez que se realice la Estructura Orgánica y las Funciones, se establece el Manual Orgánico Funcional y ello se recomienda a la Gerencia General generar el Manual de Procesos.

14.- Sistema de Monitoreo y Evaluación

Al disponer del Manual Orgánico Funcional y el Manual de Procesos, se recomienda a la Gerencia General desarrollar el Sistema de Monitoreo y Evaluación, lo cual garantiza la ejecución de Funciones y Procesos.

15.- Cadena de Valor

Al disponer de la Estructura Orgánica, se recomienda a la Gerencia General generar la Cadena de Valor de la Compañía, lo cual permite analizar los ítems sensibles de los procesos.

16.- Mapa de Riesgos

Considerando los Manuales Técnicos antes mencionados, se recomienda a la Gerencia General de la Compañía, generar el Mapa de Riesgos, bajo el criterio de identificar las áreas, funciones y proceso, así como controles sensibles.

17.- Elementos Estratégicos

La Compañía, para generar y optimizar los beneficios, debe proponer Iniciativas Estratégicas; con este concepto se recomienda a la Gerencia General generar los Elementos Estratégicos con la respectiva Planificación.

1

Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica

De acuerdo a la Documentación solicitada en la Planificación de Auditoría Externa y que es entregada al Auditor Externo por parte del Contador General de AMAUTA CIA. LTDA. sobre el Marco Legal, se levanta el Conocimiento de AMAUTA CIA. LTDA. y es importante señalar varios aspectos referenciales:

1.- Constitución

Mediante Resolución 97-3-2-1-278 emitido por el Intendente de Compañías de Cuenca de fecha 23 de Octubre de 1977 y que está Inscrita el 28 de Octubre de 1977, resuelve:

Aprobar la Constitución de la Compañía AMAUTA CIA. LTDA. con Escritura Pública del 10 de Octubre de 1977 con domicilio en la ciudad de Cuenca, con un capital social de Tres Millones de Suces, dividido en 30 participaciones de Cien Mil Suces cada una, de conformidad con los términos constantes de la referida Escritura Pública. La fecha de Inscripción es del 28 de Octubre de 1977. El capital pagado es de Tres Millones de Suces según indica la Escritura Pública con fecha 28 de Octubre de 1977

El plazo de duración de la Compañía de acuerdo a la Escritura Pública es de 50 años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

2.- Inscripción

La Inscripción de AMAUTA CIA. LTDA. está registrado con fecha 28 de Octubre de 1977 bajo el número 251 del Registro Mercantil.

3.- Escritura Pública

La Escritura Pública 3106 de Constitución de la Compañía AMAUTA CIA. LTDA. tiene fecha 10 de Octubre de 1977 y es suscrita ante el Dr. Ruben Vintimilla Bravo - Notario 29 del Cantón Cuenca y ante el Dr. Remigio Auquilla Luceo - Registrador Mercantil del Cantón Cuenca.

4.- Capital Social

De acuerdo a la Escritura Pública de Constitución de la Compañía AMAUTA CIA. LTDA., el capital Social es de Tres Millones de Suces, pagado en su totalidad de acuerdo a la Escritura Pública.

5.- Socios y Acciones

La Escritura Pública 3106 presenta el siguiente detalla de Socios:

Socio	Capital Suscrito (Suces)	Capital Pagado (Suces)	Total (Suces)
Luis Monsalve	500.000,000	500.000,00	500.000,00
Maria Monsalve	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Mariela Monsalve	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Tania Monsalve	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Rita Monsalve	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Vladimiro Monsalve	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Totales	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00

Auditoría Externa

Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2011 – AMAUTA CIA. LTDA.

8.- Trámites Relevantes

La Resolución 00-C-DIC-466 del 2 de Octubre del 2000, la Superintendencia de Compañías de Cuenca, resuelve Aprobar el Aumento de Capital Suscrito y Pagado en USD \$ 690,00 y la Reforma al Estatuto de AMAUTA CIA. LTDA. constantes en la Escritura Pública presentado ante el Notario Sexto del Cantón Cuenca el 26 de Septiembre del 2000.

La Resolución 07-C-DIC-459 del 15 de Agosto del 2007, la Superintendencia de Compañías de Cuenca, resuelve Aprobar el Aumento de Capital Suscrito y Pagado en USD \$ 5.190,00 y la Reforma al Estatuto de AMAUTA CIA. LTDA. constantes en la Escritura Pública presentado ante el Notario Sexto del Cantón Cuenca el 8 de Agosto del 2007. Cabe señalar que los Tres millones de Suces según la Escritura Pública 3106 de Conformación, dividido por el Tipo de Cambio de USD \$ 1,00 a \$ 25.000,00 origina un Capital Social de USD \$ 120,00, que sumados los Aumentos de Capital de USD \$ 690,00 y USD \$ 5.190,00 da un total de USD \$ 6.000,00. Con el Detalle anterior, el Capital Social de AMAUTA CIA. LTDA. es de USD \$ 6.000,00 conformado por 1200 participaciones de USD \$ 5,00 cada una, distribuidos de la siguiente manera:

Socio	Valor (Dólares)	Porcentaje de Participación
Luis Monsalve	1.000,00	16,667 %
Maria Monsalve	1.000,00	16,667 %
Mariela Monsalve	1.000,00	16,667 %
Tania Monsalve	1.000,00	16,667 %
Rita Monsalve	1.000,00	16,667 %
Vladimiro Monsalve	1.000,00	16,667 %
Totales	6.000,000	100,00 %

9.- Actas Relevantes

Acta del 21 de Abril del 2011

Art. Cuatro: Destino de los Resultados del Ejercicio Económico 2010: Los Socios deciden enjugar el valor de la Pérdida del Ejercicio 2010 con la Reserva Facultativa; al respecto, el Contador General, señala: El valor de la Pérdida disminuyó la Reserva Facultativa por medio de los Asientos Contables: CT-2011-018, CT-2011-019, CT-2011-020, CT-2011-021, CT-2011-022.

Art. Seis: Autorización para Enajenar un Bien Inmueble de Propiedad de la Compañía: Los Socios deciden autorizar la venta del inmueble "Entable-Rircay"; al respecto, el Contador General, señala: Que este activo se encuentra como parte de los Activos para la Empresa; esta decisión conoció y resolvió el Directorio de manera verbal. Se recomienda a la Gerencia General, que el no realizar la disposición de la Junta de Accionistas sea documentado.

Acta del 7 de Diciembre del 2011

Art. Uno: Autorización de Venta y Transferencia de Acciones: Venta de Acciones que la Compañía tiene en la Empresa Embotelladora Azuaya al Sr. Luis Monsalve Durán, el número de acciones que se transfieren es de un millón trescientos diez y ocho, el valor nominal es de USD \$ 1,00 cada una; al respecto el Contador General, señala: No se procedió con lo dictado en el Acta; se intentó disminuir el tamaño de la Compañía; esta decisión conoció y resolvió el Directorio de manera verbal. Se recomienda a la Gerencia General, que el no realizar la disposición de la Junta de Accionistas sea documentado.

1

Índice de Contenidos

Alcance	3
Metodología	3
Conclusiones de Auditoría Externa	3
Balance General al 31 de Diciembre del 2011	5
Estado de Resultado al 31 de Diciembre del 2011	6
Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica	7
Políticas Contables y Sistema de Control Interno	7
Caja y Bancos	9
Inversiones Temporales	9
Cuentas por Cobrar	9
Inventarios	9
Pagos Anticipados	10
Propiedades y Equipos	10
Otros Activos	10
Obligaciones Financieras	10
Cuentas por Pagar	10
Pasivos Acumulados	11
Pasivo a Largo Plazo	11
Patrimonio	11
Ingresos Operacionales	12
Costos y Gastos	12
Transacciones con Empresas Relacionadas	12
Garantías	12
Compromisos	12
Salvedades a los Estados Financieros al Año 2011	12
Evento Subsecuente	12

Índice de Contenidos

1.- Constitución	3
2.- Inscripción	3
3.- Escritura Pública	3
4.- Capital Suscrito	3
5.- Socios y Acciones	3
6.- Estatuto y Objeto Social	4
7.- Libro de Acciones	4
8.- Trámites Relevantes	5
9.- Actas Relevantes	5
10.- Hechos Subsecuentes Año 2011	6
11.- Estructura Orgánica	6
12.- Estructura Funcional	6
13.- Manual de Procesos	6
14.- Sistema de Monitoreo y Evaluación	6
15.- Cadena de Valor	6
16.- Mapa de Riesgos	6
17.- Elementos Estratégicos	6
18.- Elementos de Planificación	7
19.- Sistema de Control Interno	7
20.- Reglamento Interno de Trabajo	7
21.- Código de Ética	7
22.- Perfiles	7
23.- Cumplimiento de Recomendaciones	7
24.- Sistema Informático Contable.....	7
25.- NIIF.....	8
26.- Recomendaciones Generales	8

Informe de Auditoría Externa Independiente

Dirigido a la Junta de Accionistas de AMAUTA CIA. LTDA.

Alcance

Auditar el Balance de AMAUTA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2011 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha y expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basada en la Auditoría Externa realizada.

Metodología

La Auditoría Externa al Balance de AMAUTA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2011 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en la República del Ecuador. Dichas Normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen Errores Importantes.

Una Auditoría incluye el Examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios y Políticas de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia General, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Conclusiones de Auditoría Externa

1.- He auditado el Balance General adjunto de AMAUTA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre el 2011 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia General de AMAUTA CIA. LTDA.

2.- Considero que la Auditoría Externa realizada provee una base razonable en la cual se basa mi opinión.

3.- Al 31 de Diciembre del 2011, la Empresa presenta dos niveles de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Operativo:

- El Sr. Contador General de la Empresa expresa que la Administración de la Empresa no ha Implementado el Proceso Contable basado en NIIF para los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2011, ni ha desarrollado las Políticas Contables ni el Sistema de Control Interno para este propósito
- El Sr. Contador General de la Empresa manifiesta la aplicación de las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) en la elaboración de los Balances y Estados de Resultados en el período de Auditoría realizada
- La Empresa mantiene un Archivo Físico de Documentos que ha permitido tener una apreciación para realizar el presente trabajo de auditoría externa

AMAUTA
CIA. LTDA.

**[INFORME DE AUDITORÍA
EXTERNA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS 31 DICIEMBRE
2011: ESTUDIO DEL MARCO
LEGAL Y ELEMENTOS
ESTRATÉGICOS]**

b) Financiero:

Auditoría Externa sobre el Balance al 31 de Diciembre del 2011:

- AMAUTA CIA. LTDA. registra \$ 68.300,00 en Cuentas por Cobrar pero, no se registra Provisión para Cuentas Incobrables previa calificación si se hubiera originado por el giro propio del negocio
- Se registra \$ 16.836,08 por IVA Proveedores, Retención Impuesto a la Renta y Retención IVA; estos valores deben ser liquidados. Además para tener un mejor control, recomiendo mantener a nivel de cuentas de mayor las retenciones por el IVA y por el Impuesto a la Renta
- Se recomienda realizar el Cuadre de los Formularios 103, 104, Cuenta de Mayor y Anexo respectivo a fin de evitar observaciones por el SRI
- La Cuenta por Pagar del Banco del Pacífico por USD \$ 3.853,26 recomiendo clasificarla en Obligaciones Financieras

4.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de AMAUTA CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2011, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

5.- Los Análisis de los Estados Financieros así como el Informe de Auditoría Externa Independiente, la Carta a Gerencia General, el Informe del Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica fueron preparados sobre las bases contables aplicables a una Empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y determinan Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de AMAUTA CIA. LTDA.



Econ. Olmedo Escobar Álvarez, MBA
SC. RNAE-670

6. PAGOS ANTICIPADOS

Observación

Existen saldos de cuentas que no permiten llevar un control adecuado de los saldos como por ejemplo Retenciones de IVA y el Pago del Impuesto a la Renta.

Recomendación

- Llevar a Nivel de Cuentas de Mayor las Retenciones por el IVA y por el Impuesto a la Renta.

7. OTROS ACTIVOS

Observación

No fue posible encontrar los valores por los Gastos de Constitución y la respectivos Amortización.

Recomendación

- Determinar los Gastos y Amortización por los Gastos de Constitución.

8. RECOMENDACIONES GENERALES

- Mantener un correcto y actualizado Archivo de Documentos, Implementar un Sistema Automático del Proceso Contable acorde a las transacciones de la Empresa, Registrar las Transacciones acorde a las NIIF, Conciliar Cuentas, No realizar Sobregiros Bancarios en el Control Contable, Control de Activos.
- Aplicar las NIIF en el Proceso Contable.
- Agrupar Cuentas afines para los propósitos de Declaraciones ante el SRI, etc. Conciliar las Cuentas de los Estados Financieros de la Empresa con los distintos Formularios que son presentados a los Organismos de Control.

AMAUTA CIA. LTDA.**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

ACTIVOS	Notas	2011
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja y Bancos	3	-
Inversiones Temporales	4	-
Cuentas por Cobrar	5	68.300,00
Inventarios	6	-
Pagos Anticipados	7	16.836,08
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		85.136,08
PROPIEDADES Y EQUIPOS		
Terrenos	8	689.386,94
Edificios e Instalaciones	8	60.856,65
Menos Depreciación Acumulada	8	- 22.368,07
Muebles y Enseres	8	-
Menos Depreciación Acumulada	8	- 141,96
Equipos de Inmuebles	8	1.553,12
Menos Depreciación Acumulada	8	- 1.350,39
Vehículos	8	7.652,59
Menos Depreciación Acumulada	8	- 7.079,55
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS NETO		759.449,30 30.939,97
OTROS ACTIVOS		
Gastos de Constitución	9	-
Gastos Preoperacionales	9	-
Investigación y Desarrollo	9	-
Depósito en Garantía	9	-
Menos Amortización Acumulada	9	-
Inversiones	9	1.210.424,00
TOTAL OTROS ACTIVOS		1.210.424,00
TOTAL ACTIVOS		2.055.009,38

PASIVOS Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA	Notas	2011
PASIVOS CORRIENTES		
Sobregiros Bancarios	10	-
Obligaciones Bancarias	10	-
Cuentas Por Pagar	11	27.447,18
Pasivos Acumulados	12	360.576,81
TOTAL PASIVOS		388.023,99
PASIVOS LARGO PLAZO		
Documentos y Cuentas por Pagar	13	-
PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		
Capital Social	14	6.000,00
Aporte Futura Capitalización	14	-
Reserva Legal	14	10.537,83
Reserva Facultativa	14	271.849,29
Superavit por Revaluación	14	1.039.602,57
Utilidades Acumuladas no Distribuidas	14	348.735,88
Utilidad del Ejercicio	14	9.740,18
TOTAL PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		1.666.985,39
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		2.055.009,38

3. CUENTAS POR COBRAR

Observación

La Empresa registra saldos por Cuentas por Cobrar, se debe realizar una provisión adicional para las cuentas por cobrar vencidas y/o peligrosas de recuperación según sea el caso y de ser causadas por el giro del negocio.

Recomendación

- Evaluar las posibilidades reales de cobro y realizar las acciones pertinentes, con el fin de ajustar la provisión de cuentas incobrables de ser el caso.

4. PROPIEDADES Y EQUIPO

Observación

La Empresa no ha realizado tomas físicas de sus propiedades y equipos con el objeto de determinar pérdidas o deterioro por obsolescencia tecnológica de los mismos y no ha efectuado estudios en los que se determinen los valores de utilización económica de dichos activos. Las normas ecuatorianas de contabilidad requieren que los estudios de propiedades y equipos sean efectuados periódicamente cada 3 a 5 años, con el fin de determinar el valor justo de dichos activos y se revise su vida útil. Además de considerar lo establecido en las NIIF en pro de sincerar los saldos.

Recomendación

- Efectuar una toma física total de las propiedades y equipos de la Empresa con el fin de determinar obsolescencia, pérdida, deterioro, custodio y valores de utilización económica de los mismos. De ser necesario la valuación de ciertos activos ésta debe estar soportada por un perito independiente experto. Además formular el respectivo Plan de Mantenimiento y Custodio y, sincerar los saldos acorde a lo establecido en las NIIF.

5. CUENTAS POR PAGAR

Observación

Es importante el análisis de la cartera de los proveedores, a fin de estimar flujos de pagos. Existe un Cuenta por Pagar del Banco del Pacífico que debe ser reclasificada a Obligaciones Financieras. Existen datos no cuadrados respecto al tema de Control Regulatorio y Tributario.

Recomendación

- Reclasificar la cuenta del Banco del Pacífico.
- Se recomienda realizar el Cuadre de los Formularios 103, 104, Cuenta de Mayor y Anexo respectivo a fin de evitar observaciones por el SRI.

AMAUTA CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

<u>INGRESOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2011</u>
Ventas Activos Fijos	15	30.000,00
Dividendos	15	3.454,44
TOTAL INGRESOS		<u>33.454,44</u>
 <u>COSTOS Y GASTOS</u>		
Gastos	16	43.194,62
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>43.194,62</u>
 TOTAL UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>- 9.740,18</u>



- **NIIF.-** La Empresa no ha desarrollado ninguna de las Actividades constantes en las diversas Resoluciones de la Superintendencia de Compañías en relación a la Implementación de las NIIF.

Recomendación a la Gerencia General

- Diseñar e Implementar las distintas Políticas, Procesos, Instructivos y Manuales que permitan la Gestión Financiera, Contable y Presupuestal, debe incluir el Plan Operativo Anual y un Sistema de Indicadores Financieros y No Financieros con el respectivo Sistema de Monitoreo y Evaluación.
- Formular, Desarrollar, Implementar y Mantener el Sistema de Control Interno de la Empresa y además aquellos Documentos Administrativos y Financieros relacionados con al esquema Financiero-Contable-Presupuestal-Operativo-Administrativo.
- Implementar un Sistema Automático Contable.
- Implementar las NIIF para el Proceso Contable.

2.- EVALUACION DEL RIESGO

Observación

Considerando el número de operaciones y que forman parte de la Empresa, es importante tomar en cuenta el realizar un análisis y Evaluación del Riesgo al que puede estar expuesta la Empresa, especialmente en aquellas áreas sensibles para el negocio como por ejemplo: efectivos, cartera, inventarios, proveedores, activos fijos y ventas, en las cuales se debería asegurar la implementación de adecuados procedimientos de control interno implementado por el nivel gerencial.

Recomendación a la Gerencia General

Realizar una evaluación sobre el riesgo con el propósito de salvaguardar los activos de la Empresa, mediante la implementación de procedimientos de control y supervisión más exigentes y de alto nivel, en los que tomen en cuentas los siguientes aspectos:

- Las condiciones económicas que puedan tener un efecto en la estabilidad o rentabilidad financiera.
- Eficiencia y eficacia en el funcionamiento de los componentes de Sistema de Control Interno.
- Niveles de presión para el logro de resultados.
- Tamaño de la estructura organizacional con el respectivo Manual Orgánico Funcional, Perfiles.
- Desarrollo de Procesos, Procedimientos, Políticas, Instructivos, Manuales y Reglamentos.
- Uso y control debido de los activos de la compañía.
- Factores de alto riesgo que puedan tener un efecto en las operaciones y estructura de la compañía.
- Adicionalmente, considero la importancia de implementar declaraciones del Nivel Jerárquico sobre el monitoreo del cumplimiento del Sistema de Control Interno por parte de los empleados bajo su responsabilidad.

AMAUTA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros por el Año Terminado 2011

1. Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica

En relación al Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica de la Empresa, el "Informe del Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica" entregado a la Gerencia como parte de la Auditoría Externa, describe todo lo relacionado con este ítem; se pide a la Gerencia General dar la atención respectiva a las Recomendaciones Emitidas y que constan en el mencionado informe.

2. Políticas Contables y el Sistema de Control Interno

Presentación de los Estados Financieros

El Contador General de la Empresa, expresa que los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2011, no están en NIIF y que por tanto, el Proceso Contable del año 2011 no ha aplicado las NIIF.

Los Estados Financieros de AMAUTA CIA. LTDA. correspondiente al año 2011 se enmarcan dentro de la NEC 1 en lo referente a presentación y elementos que lo conforman. Sin embargo, las políticas, proceso contable y sistema de control interno no dispone ni ha implementado al momento la Empresa. Estos elementos, según explica el Contador General, serán considerados a corto plazo y que exigirá se desarrolle el proceso respectivo para posterior: Implementación, Mantenimiento, Seguimiento y, Monitoreo y Evaluación.

Los Estados Financieros por el año 2011 ha sido presentado en USD Dólares. Las Políticas Contables de la Empresa están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad las cuales, son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas Normas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros.

En opinión de la Gerencia General y del Contador General, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Recomendación al Gerente General

- Desarrollar, Implementar, Mantener las Políticas del Proceso Contable y, de igual manera desarrollar lo relacionado con el Sistema de Control Interno y, realizar el Seguimiento, Monitoreo y Evaluación
- Desarrollar e Implementar el Proceso de Implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa de acuerdo a los Lineamientos establecidos en las Resoluciones Emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

COMENTARIOS A LA GERENCIA GENERAL

CONDICIONES REPORTABLES

En lo más relevante de la Auditoría Externa a los Estados Financieros con corte 31 de Diciembre del 2011, a continuación detallo observaciones reportables y recomendaciones a la Gerencia General:

1.- POLITICAS DE CONTROL INTERNO

Observaciones Reportables

Al 31 de Diciembre del año 2011, se han determinado los siguientes puntos de mejora sobre el Sistema de Control Interno en la Empresa:

- **Programas de mantenimiento de activos fijos.-** La operación eficiente y continua de la Empresa depende del mantenimiento que se dé a los activos mediante un programa regular de mantenimiento. La Empresa no tiene definido un plan integral de mantenimiento de activos.
- **Toma física integral y recuentos periódicos de activos fijos.-** La Empresa durante el año 2011, no ha realizado una toma física integral de los activos, con el objeto de determinar posibles pérdidas o deterioro de los activos, así como tampoco se ha efectuado estudios en los que se determinen los valores de utilización económica de los recursos.
- **Identificación y custodio de activos fijos.-** La Empresa no ha identificado sus activos mediante la asignación de placas codificadas que faciliten su localización y control. Las etiquetas de identificación pre numeradas colocadas a los activos fijos hacen más eficiente su identificación tanto en el registro como en el listado de activos fijos.
- **Política de revisión de deterioro del valor de los activos.-** No se han definido procedimientos para identificar indicios de deterioro de los activos. Se debe considerar el factor de obsolescencia/depreciación que afecta directamente a los activos operativos en espacios cortos de tiempo.
- **Conciliación de cuentas por cobrar y pagar con registros contable.-** La conciliación ayuda a detectar errores y a asegurar que los saldos de las cuentas sean congruentes entre sí. Con el proceso de conciliación pueden identificarse tanto "partidas en conciliación" como discrepancias que requieran ajustes. Por lo general, las partidas en conciliación deben revisarse para asegurar que se resolvieron dentro de un tiempo apropiado, en tanto que la administración debe aprobar los ajustes que resulten de las discrepancias. La administración debe revisar y aprobar las conciliaciones.
- **El Proceso Automatizado.-** La Empresa no tiene implementado un Sistema Automático para el Proceso de la Información; en este sentido, todo el Proceso Contable es llevado de manera manual aplicando el EXCEL como herramienta; sin embargo ello no permite administrar la información.
- **Control de Archivo.-** Se ha evidenciado Documentos Contables que con el mismo número describen conceptos diferentes; esto se debe a que el Proceso Contable es llevado de manera manual.
- **Políticas Contables.-** La Empresa no cuenta con el Sistema de Control Interno que describa los Controles en el Proceso Contable.

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta a Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables aplicables a una Empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y se determinan Observaciones Reportables y las respectivas Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de AMAUTA CIA. LTDA.

De los Estados Financieros adjuntos se desprende:

- AMAUTA CIA. LTDA. registra \$ 68.300,00 en Cuentas por Cobrar pero, no se registra Provisión para Cuentas Incobrables previa calificación si se hubiera originado por el giro propio del negocio
- Se registra \$ 16.836,08 por IVA Proveedores, Retención Impuesto a la Renta y Retención IVA; estos valores deben ser liquidados. Además para tener un mejor control, recomiendo mantener a nivel de cuentas de mayor las retenciones por el IVA y por el Impuesto a la Renta
- Se recomienda realizar el Cuadre de los Formularios 103, 104, Cuenta de Mayor y Anexo respectivo a fin de evitar observaciones por el SRI
- La Cuenta por Pagar del Banco del Pacífico por USD \$ 3.853,26 recomiendo clasificarla en Obligaciones Financieras

Seguidamente se resumen las principales aplicaciones contables practicadas por AMAUTA CIA. LTDA. en la elaboración de sus Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2011:

Ingresos

Los Ingresos de la Empresa, se originan por Ventas de Activos según Estatuto.

Provisión para Cuentas Incobrables

De acuerdo a lo establecido en el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno, que estipula una Provisión del 1 % de la Cartera del año y que no sobrepase el 10 % del Saldo de Cartera a la fecha de presentación de los Estados Financieros, AMAUTA CIA. LTDA. no presenta monto asignado a esta cuenta en los Estados Financieros del año 2011.

Valuación de Propiedades y Equipos

AMAUTA CIA. LTDA. no ha realizado una toma física de los Inventarios de Activos de la Empresa al terminar el año 2011. Además en los Estados Financieros del año 2011 presenta una Depreciación Acumulada para Edificios & Instalaciones // Muebles y Enseres // Equipos de Inmuebles // Vehículos pero sin embargo, esta debe contemplarse igualmente para Equipos de Computación, Equipos de Oficina, Equipos de Telecomunicaciones y otros.

Recomendación al Gerente General

15. Ingresos Operacionales

El registro de los Ingresos provenientes por la Actividad misma de la Empresa está enfatizando por medio de la NEC 3; así también, se observa el registro de cuentas que denotan Ingresos y Egresos por medio de la NEC 5 y la NEC 9 en cuanto a Ingresos. Se tiene un saldo de \$ 33.454,44.

16. Costos y Gastos

Se observa el registro de cuentas que denotan Costos por medio de la NEC 5, se tiene un saldo de \$ 43.194,62.

Se tiene el registro de una Pérdida del Ejercicio por \$ 9.740,18.

17. Transacciones con Empresas Relacionadas

En el año 2011 no se registran transacciones.

18. Garantías

En el año 2011 no se registran transacciones.

19. Compromisos

AMAUTA CIA. LTDA. debe velar por el logro de sus Propósitos así como por cumplir con sus Obligaciones.

20. Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2011

Debo manifestar que los Estados Financieros de AMAUTA CIA. LTDA. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2011 no presenta Salvedades.

21. Evento Subsecuente

La Empresa a aplicado la NEC 4, realizando lo siguiente:

El pago mediante el Formulario 101 Original que corresponde a los Estados Financieros del año 2011 fue realizado el 18 de Abril del 2012. La Empresa ha realizado el Formulario 101 Sustitutivo que corresponde a los Estados Financieros del año 2011 con fecha 26 de Febrero del 2013; lo substancial entre el Formulario 101 Original y el Formulario 101 Sustitutivo es el cambio de valores de Inversiones, Total del Activo, Otras Reservas, Total del Patrimonio.

Es responsabilidad de la Administración de AMAUTA CIA. LTDA., el desarrollar y presentar el ICT al SRI y así mismo facilitar el mencionado informe al Auditor Externo para el trámite pertinente.

- Desarrollar, Implementar, Mantener las Políticas del Proceso Contable y, de igual manera desarrollar lo relacionado con el Sistema de Control Interno y, realizar el Seguimiento, Monitoreo y Evaluación
- Desarrollar e Implementar el Proceso de Implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa de acuerdo a los Lineamientos establecidos en las Resoluciones Emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador; con ello uno de los objetivos es valorar los Activos y Sincerar las Cuentas emitiendo el Saldo Inicial en NIIF

Otros Activos

Los Estados Financieros Año 2011, presentan Activos Diferidos pero no detalla los Gastos de Constitución y la Amortización. Consultado al Contador General sobre el particular, señala vía e.mial del 08.mar.2013 "Los gastos de constitución no le podría informar en que forma fueron registrados, dado que en esa fecha yo no prestaba mis servicios en la misma y tampoco existen archivos que lo puedan confirmar".

Recomendación al Gerente General

- Identificar los Activos Diferidos y realizar la Amortización si fuera el caso

3. Caja y Bancos

El registro del saldo en Caja y Bancos aplica no íntegramente la NEC 2. El Saldo es \$ 0,00. El registro es manual y existe debilidad en el control físico de documentos.

Recomendación al Gerente General

- Desarrollar, Implementar, Mantener las Políticas del Proceso Contable y, de igual manera desarrollar lo relacionado con el Sistema de Control Interno y, realizar el Seguimiento, Monitoreo y Evaluación
- Desarrollar e Implementar el Proceso de Implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa de acuerdo a los Lineamientos establecidos en las Resoluciones Emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador
- Implementar un Sistema Automático para el Proceso Contable

4. Inversiones Temporales

No se tiene transacciones en el año 2011.

5. Cuentas por Cobrar

- AMAUTA CIA. LTDA. en el año 2011, registra \$ 68.300,00 en Cuentas por Cobrar de los cuales se tiene dos Deudores por el Saldo, y se registra a Dario Terreros Jadán con Saldo cero.

Recomendación a la Gerencia General

- El Saldo debe ser liquidado y además, considerar Proveer Recursos por Cuentas Incobrables previa calificación siempre y cuando éstas se hubieran generado por el giro del negocio

6. Inventarios

No se tiene transacciones en el año 2011.

ser ya cancelada.

En el mes de Abril del 2011, según la Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y del Mayor General de la misma Cuenta, se evidencia el Pago al SRI por USD \$ 13,92, sin embargo en el Talón Resumen del Anexo de Compras y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por Otros Conceptos no se considera la base imponible ni valor retenido.

En el mes de Mayo del 2011, según la Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y del Mayor General de la misma Cuenta, se evidencia el Pago al SRI por USD \$ 275,94, sin embargo en el Talón Resumen del Anexo de Compras y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por Otros Conceptos no se considera la base imponible ni valor retenido.

En el mes de Junio del 2011, según la Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y del Mayor General de la misma Cuenta, se evidencia el Pago al SRI por USD \$ 78,32, sin embargo en el Talón Resumen del Anexo de Compras y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por Otros Conceptos no se considera la base imponible ni valor retenido.

Recomendación al Gerente General

- Las Cuentas por Pagar deben ser liquidadas y considerar la Cuenta del Municipio de Cuenca, pues tiene un Plan de Pagos
- Se recomienda realizar el Cuadre de los Formularios 103, 104, Cuenta de Mayor y Anexo respectivo a fin de evitar observaciones por el SRI
- Reclasificar la Cuenta del Banco del Pacífico a Obligaciones Financieras

12. Pasivos Acumulados

Se tiene un saldo de \$ 388.023,99 por Sueldos, Impuestos & Contribuciones y Otras Cuentas por Pagar (Rubro Monsalve Ortiz Luis Alberto y Durán Rendón Cecile), la consideración es que estas cuentas sean determinadas si pertenecen al corto o largo plazo.

Recomendación al Gerente General

- Las Cuentas de Pasivos Acumulados deben ser identificadas a corto o largo plazo
- Aplicar la sinceridad de los Saldos por medio de las NIIF

13. Pasivo a Largo Plazo

En el año 2011 no se tiene registro de saldos.

14. Patrimonio

Se registra un Patrimonio de USD \$ 1.666.985,39 del cual se tiene la Pérdida del Ejercicio 2011 por USD \$ 9.740,18 y una Utilidad Acumulada de USD \$ 348.735,88, entre lo más relevante.

Recomendación al Gerente General

- Determinar las acciones a tomar sobre las Utilidades Acumuladas; considerar el Valor de la Pérdida del Ejercicio 2011 para las acciones correctivas que optimicen la operación de la Empresa
- Aplicar la sinceridad de los Saldos por medio de las NIIF

7. Pagos Anticipados

Se registra \$ 16.836,08 por IVA Proveedores, Retención Impuesto a la Renta y Retención IVA. Además para tener un mejor control, recomiendo mantener a nivel de cuentas de mayor las retenciones por el IVA y por el Impuesto a la Renta.

Recomendación al Gerente General

- El Saldo por Pagos Anticipados debe ser liquidado y recomiendo mantener a nivel de cuentas de mayor las retenciones por el IVA y por el Impuesto a la Renta

8. Propiedades y Equipos

Registra \$ 759.449,30 y una Depreciación Acumulada de \$ 30.939,97. Se debe establecer el Anexo respectivo.

No existe registro de los Equipos de Computación, Equipos de Oficina, Equipos de Telecomunicaciones y otros y, de igual manera no se registra la Depreciación Acumulada. Al respecto consultado al Contador General, vía e.mail señala: "La empresa no posee equipos de computación".

Recomendación al Gerente General

- Se debe solicitar el Anexo de las Depreciaciones

9. Otros Activos

No se registran los Activos Diferidos y la respectiva Amortización. Consultado al Contador General sobre el particular, señala vía e.mial del 08.mar.2013 "Los gastos de constitución no le podría informa en que forma fueron registrados, dado que en esa fecha yo no prestaba mis servicios en la misma y tampoco existen archivos que lo puedan confirmar".

Se registra una Inversión por USD \$ 1.210.424,00 a nivel de Acciones.

Recomendación al Gerente General

- Solicitar el registro de los Activos Diferidos y la respectiva Amortización si fuera el caso

10. Obligaciones Financieras

No se dispone de transacciones por el año 2011. Sin embargo en la Nota 11 hace presencia la Cuenta del Banco del Pacífico que debería estar en este Nivel más no en Cuentas por Pagar (Inclusive el Formulario 101 contiene esta cuenta en el Nivel Obligaciones Financieras).

11. Cuentas por Pagar

En el año 2011, se tiene un saldo de \$ 27.447,18 cuyo detalle corresponde a Proveedores Nacionales, Accionistas, Entidades Públicas, la consideración es de que estas cuentas deben ser liquidadas. La Cuenta del Municipio de Cuenca, es traída del Periodo Contable 2010 y que debió