

**[INFORME DE AUDITORÍA
EXTERNA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2012]**

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.

6. 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.
- Considerar las Recomendaciones que constan en el Informe el Marco Legal y Elementos Estratégicos.

Índice de Contenidos

1.- Alcance	3
2.- Metodología	3
3.- Conclusiones de Auditoría Externa	3
4.- Balance General al 31 de Diciembre del 2012	5
5.- Estado de Resultado al 31 de Diciembre del 2012	6
6.- Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica	7
7.- Políticas Contables y Sistema de Control Interno	7
8.- Caja y Bancos	9
9.- Inversiones Temporales	9
10.- Cuentas por Cobrar	9
11.- Inventarios	9
12.- Pagos Anticipados	10
13.- Propiedades y Equipos	10
14.- Otros Activos	10
15.- Obligaciones Financieras	10
16.- Cuentas por Pagar	10
17.- Pasivos Acumulados	11
18.- Pasivo a Largo Plazo	11
19.- Patrimonio	11
20.- Ingresos Operacionales	11
21.- Gastos de Administración y Ventas	12
22.- Transacciones con Empresas Relacionadas	12
23.- Garantías	12
24.- Compromisos	12
25.- Salvedades a los Estados Financieros al Año 2012	12
26.- Evento Subsecuente	12

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 una Cuenta por Pagar de VAZ Seguros S.A. que debe ser reclasificada a Obligaciones Financieras. Existen datos no cuadrados respecto al tema de Control Regulatorio y Tributario.

Recomendación

- Reclasificar la cuenta de VAZ Seguros S.A..
- Se recomienda realizar el Cuadre de los Formularios 103, 104, Cuenta de Mayor y Anexo respectivo a fin de evitar observaciones por el SRI.

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 2012 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 2012 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 2012 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 2012, 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 2012, 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

- **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.
- Mejorar el Sistema de Archivo.

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.

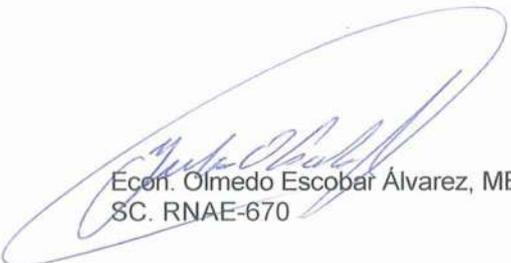
b) Financiero:

Auditoría Externa sobre el Balance al 31 de Diciembre del 2012:

- AMAUTA CIA. LTDA. registra \$ 47.900,00 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 \$ 11.586,08 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

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 2012, 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

AMAUTA CIA. LTDA.

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 2012, a continuación detallo observaciones reportables y recomendaciones a la Gerencia General:

1.- POLITICAS DE CONTROL INTERNO

Observaciones Reportables

Al 31 de Diciembre del año 2012, 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 2012, 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.

AMAUTA CIA. LTDA.**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

ACTIVOS	Notas	2012	
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y Bancos	3	104,50	
Inversiones Temporales	4	-	
Cuentas por Cobrar	5	47.900,00	
Inventarios	6		
Pagos Anticipados	7	<u>11.586,08</u>	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>59.590,58</u>	
PROPIEDADES Y EQUIPOS			
Terrenos	8	689.386,94	
Edificios e Instalaciones	8	56.684,01	
Menos Depreciación Acumulada	8	-	26.540,71
Muebles y Enseres	8	-	
Menos Depreciación Acumulada	8	-	141,96
Equipos de Inmuebles	8	1.262,02	
Menos Depreciación Acumulada	8	-	1.641,49
Vehículos	8	-	
Menos Depreciación Acumulada	8	-	
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS NETO		<u>747.332,97</u>	28.324,16
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		<u>1.210.424,00</u>	
TOTAL ACTIVOS		<u>2.017.347,55</u>	
PASIVOS Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA			
PASIVOS CORRIENTES			
Sobregiros Bancarios	10		
Obligaciones Bancarias	10		
Cuentas Por Pagar	11	37.090,45	
Pasivos Acumulados	12	201,73	
TOTAL PASIVOS		<u>37.292,18</u>	
PASIVOS LARGO PLAZO			
Documentos y Cuentas por Pagar	13	<u>254.013,05</u>	
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	
Resultados Acumulados	14	-	
Resultado del Ejercicio	14	<u>49.316,75</u>	
TOTAL PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		<u>1.726.042,32</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		<u>2.017.347,55</u>	



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL:

Dirección Comercial:

No. Expediente

RUC:

AÑO:

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CÓDIGO	RESERVAS										RESULTADOS ACUMULADOS						TOTAL PATRIMONIO					
	RESERVA LEGAL		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPLENTE POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES		GANANCIA O PERDIDA NETO DEL PERIODO	PÉRDIDA O GANANCIA NETO DEL PERIODO			
	30401	30402	30401	30402																30501	30502	30503
6000	0	0	10537,83	271849,29	0	348735,88	1039602,57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	49316,75	0	1726042,32	99		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO																						
6000	0	0	10537,83	271849,29	0	348735,88	1039602,57	0	0	0	0	0	0	0	0	0	49316,75	0	1676725,57	9901		
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR																						
6000	P	P	10537,83	271849,29	P	348735,88	1039602,57	P	P	N	D	D	P	D	D	P	N	N	1676725,57	990101		
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:					P	P	P	P			D									990102		
CORRECCION DE ERRORES:					P	P	P	P			D									990103		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	49316,75	0	49316,75	9902		
Aumento (disminución) de capital social	D																			990201		
Aportes para futuras capitalizaciones		D																		990202		
Prima por emisión primaria de acciones					P													N		990203		
Dividendos																				990204		
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales					P	0														990205		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta					N															990206		
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, plantas y equipo					0															990207		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N												990208		
Otros cambios (detalle)					D	D	D	D	D	D								D	D	990209		
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																			49316,75	0	49316,75	990210

AMAUTA CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INGRESOS	Notas	2012
Ventas Activos Fijos	15	7.347,41
Dividendos	15	70.420,70
TOTAL INGRESOS		<u>77.768,11</u>
COSTOS Y GASTOS		
Costos y Gastos	16	18.711,18
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>18.711,18</u>
TOTAL UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>59.056,93</u>

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

EFFECTOS 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	0	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	104,5	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	0	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	104,5	

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	59.056,93	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	4463,74	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	4463,74	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
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-16363,45	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	0	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-20400	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	0	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	0	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-17261,83	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	0	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	21298,38	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	0	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	0	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	0	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	47.157,22	

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)

REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 CI / RUC:

CONTADOR
 NOMBRE:
 CI / RUC:

AMAUTA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros por el Año Terminado 2012

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 2012, no están en NIIF y que por tanto, el Proceso Contable del año 2012 no ha aplicado las NIIF.

Los Estados Financieros de AMAUTA CIA. LTDA. correspondiente al año 2012 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 2012 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
- Preparar el Sistema Informático para el Proceso Contable bajo NIIF

RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO
No. Expediente	D	POSITIVO O NEGATIVO (DU)
RUC:		
AÑO:		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	104,5	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	47157,22	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0	
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
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-23263,48	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-16931,73	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	0	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-3844,42	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-2487,33	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	0	N
Dividendos pagados	950103	0	N
Dividendos recibidos	950104	70420,7	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
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-47052,72	
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	0	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	37051	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	-101690	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	17586,28	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
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0	
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

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 \$ 47.900,00 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 \$ 11.586,08 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

Seguidamente se resumen las principales aplicaciones contables practicadas por AMAUTA CIA. LTDA. en la elaboración de sus Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012:

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 2012.

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 2012. Además en los Estados Financieros del año 2012 presenta una Depreciación Acumulada para Edificios & Instalaciones // Muebles y Enseres // Equipos de Inmuebles pero sin embargo, esta debe contemplarse igualmente para Equipos de Computación, Equipos de Oficina, Equipos de Telecomunicaciones y otros.

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; con ello un de los objetivos es valorar los Activos y Sincerar las Cuentas emitiendo el Saldo Inicial en NIIF

Otros Activos

Los Estados Financieros Año 2012, presenta el Título de la Cuenta 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 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".

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 \$ 104,50. 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 2012.

5. Cuentas por Cobrar

- AMAUTA CIA. LTDA. en el año 2012, registra \$ 47.900,00 en Cuentas por Cobrar.

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 2012.

7. Pagos Anticipados

Se registra \$ 11.586,08 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 \$ 747.332,97 y una Depreciación Acumulada de \$ 28.324,16. 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 del 08.marzo.2013 señala: "La empresa no posee equipos de computación".

Recomendación al Gerente General

- 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 2012.

11. Cuentas por Pagar

En el año 2012, se tiene un saldo de USD \$ 37.090,45 de los cuales el saldo por Cuentas por Pagar es de USD \$ 36.551,82, la consideración es de que estas cuentas deben ser liquidadas.

En el mes de Mayo del 2012, 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 \$ 0,39, 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 Febrero del 2012, 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 \$ 1,66, 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 Enero del 2012, 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 \$ 1,66, 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
- Se recomienda realizar el Cuadre de los Formularios 103, 104, Cuenta de Mayor y Anexo respectivo a fin de evitar observaciones por el SRI

12. Pasivos Acumulados

Se tiene un saldo de \$ 201,73; la consideración es que estas cuentas deben ser liquidadas.

Recomendación al Gerente General

- Las Cuentas de Pasivos Acumulados deben ser liquidadas
- Aplicar la sinceridad de los Saldos por medio de las NIIF

13. Pasivo a Largo Plazo

En el año 2012 se tiene un saldo de \$ 254.013,05.

Recomendación al Gerente General

- Las Cuentas de Pasivos Acumulados deben ser liquidadas
- Aplicar la sinceridad de los Saldos por medio de las NIIF

14. Patrimonio

Se registra un Patrimonio de USD \$ 1.726.042,32 del cual se tiene un Superavit por Revaluaciones de USD \$ 348.735,88, además Resultados del Ejercicio por USD \$ 49.316,75 (Utilidad Conciliada) entre lo más relevante.

Recomendación al Gerente General

- Determinar las acciones a tomar sobre las Utilidades Acumuladas (Superavit por Revaluaciones); considerar el Valor de los Resultados del Ejercicio 2012 para las acciones que optimicen la operación de la Empresa
- Aplicar la sinceridad de los Saldos por medio de las NIIF

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 USD \$ 77.768,11.

16. Costos y Gastos

Se observa el registro de cuentas que denotan Costos y Gastos por medio de la NEC 5, se tiene un saldo de USD \$ 18.711,18.

Se tiene el registro por el Ejercicio 2012 por USD \$ 59.056,93 (Utilidad Contable).

17. Transacciones con Empresas Relacionadas

En el año 2012 no se registran transacciones.

18. Garantías

En el año 2012 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 2012

Debo manifestar que los Estados Financieros de AMAUTA CIA. LTDA. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012 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 2012, AMAUTA CIA. LTDA. lo realiza el 09 de Abril del 2012.

Es responsabilidad de la Administración de AMAUTA CIA. LTDA., el desarrollar y presentar el ICT del año 2012 al SRI con plazo 31 de Mayo del 2013 y así mismo facilitar el mencionado informe al Auditor Externo para el trámite pertinente.

Es de responsabilidad de la Administración de AMAUTA CIA. LTDA., la presentación del Flujo de Efectivo ante la Superintendencia de Compañías.

Es de responsabilidad de la Administración de AMAUTA CIA. Ltda., la presentación de la Evolución del Patrimonio ante la Superintendencia de Compañías.