

	AMAUTA CIA. LTDA.

**INFORME DE AUDITORÍA
EXTERNA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL
31 DICIEMBRE DEL 2013:
MARCO LEGAL.**

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	4
9.- Actas Relevantes	5
10.- Hechos Subsecuentes Año 2013	5
11.- Cumplimiento de Recomendaciones	6
12.- Sistema Informático Contable	6
13.- NIF.....	6
14.- Recomendaciones Generales	6

Marco Legal

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. Rubén Vintimilla Bravo - Notario 29 del Cantón Cuenca y ante el Dr. Remigio Zuquilla Lucero - 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 detalle de Socios:

Socio	Capital Suscrito (Suces)	Capital Pagado (Suces)	Total (Suces)
Luis Monsalve	500.000,00	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

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 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 Auditoría 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

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

8.- Trámites Relevantes

La Resolución 00-C-DIC-466 del 7 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 = \$ 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 %
María 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 26 de Febrero del 2013

Punto Tratados

Uno) Informe del Gerente, los presentes aprueban por unanimidad

Dos) Balances al 31 de Diciembre del 2011, los socios aprueban

Tres) Destino de los Resultados del Ejercicio Económico 2011, los socios deciden enjugar el valor de la pérdida del ejercicio 2011 con la Reserva Facultativa

Cuatro) Reforma a Estatutos, los socios deciden no realizar cambios a los Estatutos Sociales de la Compañía

Acta del 11 de Abril del 2013

Punto Tratados

Uno) Informe del Gerente, los presentes aprueban por unanimidad

Dos) Balances al 31 de Diciembre del 2012, los socios aprueban

Tres) Informe del Auditor Externo, los socios aprueban el mismo

Cuatro) Destino de los Resultados del Ejercicio Económico 2012, los socios deciden enviar el saldo de la Cuenta Resultados del Ejercicio \$ 49.316,75 a la Cuenta Reserva Facultativa

Quinto) Reforma a Estatutos, los socios deciden no realizar cambios a los Estatutos Sociales de la Compañía

10.- Hechos Subsecuentes Año 2013

La Empresa no registra Hechos Subsecuentes.

11.- Cumplimiento de Recomendaciones

El Informe de Recomendaciones por el Ejercicio Económico Terminado al 31 de Diciembre del 2012 emitido por el Eco. Olmedo Escobar Álvarez, presenta las Recomendaciones realizadas a la Gerencia General, en este contexto, se tiene el siguiente Informe de Seguimiento de sus cumplimiento: El Contador General señala: "Que se tomarán en consideración las recomendaciones señaladas en el Informe de Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre el 2012", sin embargo las recomendaciones han sido cumplidas parcialmente.

12.- Sistema Informático Contable

El Ing. Daniel Fajardo-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".

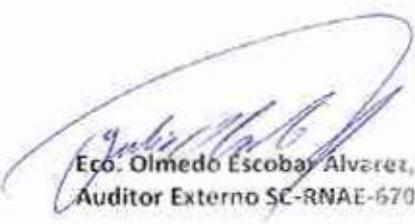
13.- NIIF

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 AMAUTA Cia. Ltda.

14.- Recomendaciones Generales

Recomendación al Gerente General

- Implementar el Proceso Íntegro de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa
- Completar el cumplimiento de las Recomendaciones emitidas en la Auditoría Externa 2012
- Mejorar el Sistema de Control Interno de la Empresa
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2013 en lo referente al Informe del Marco Legal
- Dar cumplimiento a las Recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2013
- Atender las Recomendaciones citadas en el presente documento


Eco. Olmedo Escobar Alvarez, MBA
Auditor Externo SC-RNAE-670

AMAUTA CIA. LTDA.
AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
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 año 2013, a continuación detallo observaciones reportables y recomendaciones a la Gerencia General:

1.- POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO

Observaciones Reportables.

Al 31 de Diciembre del año 2013, se han determinado los siguientes puntos que deberán formar parte del 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 2013, 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 ha efectuado estudios en los que se determinen los valores de utilización económica de los recursos.
- **Identificación y custodia de activos fijos.**- La Empresa no ha identificado sus activos mediante la asignación de placas codificadas que faciliten su localización y control.
- **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 Contable; 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 podrían generar Documentos Contables que con el mismo número describen conceptos diferentes; esto se debe a que el Proceso Contable es llevado de manera manual utilizando como soporte al EXCEL.
- **Políticas Contables.**- La Empresa no cuenta con el Sistema de Control Interno que identifique y Describa los Controles en el Proceso Contable.
- **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 el 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 y 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, considere 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.

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; además se podría sincerar los saldos acorde a lo establecido en las NIIF.

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. De igual manera el cuadro de los Formularios 103, 104 y ATS.

Recomendación

- Se recomienda realizar el Cuadro de los Formularios 103, 104, Cuenta de Mayor y Anexo respectivo a fin de evitar observaciones por el SRI; sincerar los saldos acorde a lo establecido en las NIIF.
- Liquidar los saldos por pagar.

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 y registrar 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 Sobreajustes Bancarios en el Control Contable, Control de Activos.
- Aplicar las NIIF en el Proceso Contable.
- Agrupar Cuentas alines 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.
- Mantener un control prolijo en lo referente a RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) DECLARADAS Y PAGADAS VERSUS EL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO POR EL AÑO 2013
- Mantener un control prolijo en lo referente a DIFERENCIA EN COMPRAS CON TARIFA CERO ENTRE LA DECLARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO VERSUS EL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO POR EL AÑO 2013

**AMAU IA
CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORÍA
EXTERNA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Índice de Contenidos

Alcance	3
Metodología	3
Conclusiones de Auditoría Externa	3
Balance General al 31 de Diciembre del 2013	5
Estado de Resultado al 31 de Diciembre del 2013	6
Marco Legal	7
Políticas Contable	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	11
Pasivos Acumulados	12
Pasivo a Largo Plazo	12
Patrimonio	12
Ingresos Operacionales	13
Gastos de Administración y Ventas	13
Transacciones con Empresas Relacionadas	13
Garantías	13
Compromisos	13
Salvedades a los Estados Financieros al Año 2013	13
Evento Subsecuente	13

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 2013 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 2013 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 2013 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 2013, 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 2013, 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 periodo 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.

b) Financiero:

Auditoría Externa sobre el Balance al 31 de Diciembre del 2013:

- AMAUTA CIA. LTDA, registra \$ 360.305,33 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 registra un saldo en Bancos en el Pasivo por \$ 346,84
- Se registra un saldo en Cuentas por Pagar por \$ 3.098,36
- Se registra un saldo en Impuestos y Contribuciones por \$ 308,54
- Se registra un saldo en Otras Cuentas por Pagar por \$ 586.964,00
- 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 2013, 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 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. Omedo Escobar Álvarez MBA
SC. RNAE-670

AMAUTA CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

ACTIVOS	Notas	2013	
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y Bancos	3	-	-
Inversiones Temporales	4	-	-
Cuentas por Cobrar	5	360.305,33	-
Inventarios	6	-	-
Pagos Anticipados	7	11.586,08	-
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		371.891,41	
PROPIEDADES Y EQUIPOS			
Terrenos	8	689.386,94	-
Edificios e Instalaciones	8	52.522,78	-
Menos Depreciación Acumulada	8	-	30.701,94
Muebles y Enseres	8	-	-
Menos Depreciación Acumulada	8	-	141,98
Equipos de Inmuebles	8	971,67	-
Menos Depreciación Acumulada	8	-	1.931,84
Vehículos	8	-	-
Menos Depreciación Acumulada	8	-	-
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS NETO		742.881,39	32.775,74
OTROS ACTIVOS			
Gastos de Constitución	9(1)	-	-
Gastos Preoperacionales	9(1)	-	-
Investigación y Desarrollo	9(1)	-	-
Depósito en Garantía	9(1)	-	-
Menos Amortización Acumulada	9(1)	-	-
Inversiones	9(1)	1.245.905,00	-
TOTAL OTROS ACTIVOS		1.245.905,00	
TOTAL ACTIVOS		2.360.677,80	

PASIVOS Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA	Notas	2013	
PASIVOS CORRIENTES			
Sobregiros Bancarios	10	316,84	-
Obligaciones Bancarias	10	-	-
Sueldos	10	71,99	-
Cuentas Por Pagar	11	3.098,36	-
Pasivos Acumulados	12	308,54	-
TOTAL PASIVOS		3.825,73	
PASIVOS LARGO PLAZO			
Documentos y Cuentas por Pagar	13	586.964,00	-
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	348.715,88	-
Resultados Acumulados	14	49.316,75	-
Resultado del Ejercicio	14	43.845,75	-
TOTAL PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		1.769.888,07	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		2.360.677,80	

AMAUTA CIA. LTDA.

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

<u>INGRESOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2013</u>
Ventas Activos Fijos	15	-
Dividendos	15	70.588,14
TOTAL INGRESOS		70.588,14
 <u>COSTOS Y GASTOS</u>		
Costos y Gastos	16	26.742,39
TOTAL COSTOS Y GASTOS		26.742,39
 TOTAL UTILIDAD DEL EJERCICIO		 43.845,75

**Notas a los Estados Financieros
por el Año Terminado al 31 de
Diciembre del 2013**

1. Marco Legal

En relación al Marco Legal, el "Informe del Marco Legal" entregado a la Gerencia como parte de la Auditoría Externa, describe todo lo relacionado con este ítem; se pide:

**Recomendación
al Gerente General**

- Dar la atención respectiva a las Recomendaciones Emitidas y que constan en el mencionado informe.

2. Políticas Contables

Presentación de los Estados Financieros

El Contador General de la Empresa expresa que los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2013, no están en NIIF y que por tanto, el Proceso Contable del año 2013 no ha aplicado las NIIF.

Los Estados Financieros de AMAUTA CIA. LTDA. correspondiente al año 2013 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 2013 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.
- Desarrollar y concluir el Proceso de los Formularios 107 por el Ejercicio Económico 2013.
- Evitar realizar Contra Asientos Contables.

- Llevar un archivo contable secuencial
- Evitar realizar Contra Asientos Contables
- Llevar un archivo contable secuencial

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:

Seguidamente se resumen las principales aplicaciones contables practicadas por AMAUTA CIA. LTDA. en la elaboración de sus Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2013:

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 2013.

Recomendación al Gerente General

- Realizar de ser práctico y de acuerdo al giro del negocio, la Provisión para Cuentas Incobrables previa la calificación
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas

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 2013. Además en los Estados Financieros del año 2013 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; además del inventario de Activos
- 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 2013, 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-mail del 04 abril 2014 " En verdad, existe este grupo de cuentas y no tiene cuentas de detalle debido a que cuando se creó la compañía, los gastos generados en la constitución fueron cargados directamente al gasto "

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 2013.

5. Cuentas por Cobrar

- AMAUTA CIA. LTDA. en el año 2013, registra \$ 360.305,33 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 2013.

7. Pagos Anticipados

Se registra \$ 11.586,08 por IVA Proveedores, Retención Impuesto a la Renta y Retención IVA; este valor es el mismo al auditado en el año 2012. Al respecto el Contador General señala con e.mail del 04.abril.2014 " El valor es el mismo debido a que no existen ventas en la empresa, lo que da como consecuencia que el iva generado en las compras se lo envíe mensualmente al gasto bajo la cuenta "IVA Gasto".

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 \$ 742.881,39 y una Depreciación Acumulada de \$ 32.775,74. 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.

Recomendación al Gerente General

- Desarrollar y registrar lo requerido

9. Otros Activos

No se registran los Activos Diferidos y la respectiva Amortización. Consultado al Contador General sobre el particular, señala via e-mail del 04.abril.2014 " Como queda explicado en el punto uno, dichos valores fueron registrados en los gastos al inicio de la compañía".

Se registra una Inversión por USD \$ 1.245.905,00 a nivel de Acciones.

Recomendación al Gerente General

- Solicitar el registro de los Activos Diferidos y la respectiva Amortización si fuera el caso
- Considerar que la compra de acciones está sujeta a revalorización así como al mercado el cual podría generar baja en su precio de adquisición

10. Obligaciones Financieras

Se registra un saldo en Bancos por \$ 346,84.

Recomendación al Gerente General

- Liquidar este valor
- Registrar este valor en un nivel de detalle

11. Cuentas por Pagar

En el año 2013, se tiene un saldo de USD \$ 3.098,38, la consideración es de que estas cuentas deben ser liquidadas.

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) DECLARADAS Y PAGADAS VERSUS EL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO POR EL AÑO 2013

Se procedió a la revisión de los Valores Declarados y Pagados de las Retenciones en la Fuente del Impuesto al Valor Agregado (IVA) versus los valores que constan en el Talón Resumen del Anexo Transaccional Simplificado (ATS), y de la revisión se determinó las siguientes diferencias en los meses que se detallan a continuación.

	IVA RETENIDO A PROVEEDORES FORMULARIO 104	ATS	DIFERENCIA
OCTUBRE	-	4,20	(4,20)
NOVIEMBRE	4,20	-	4,20
	4,20	4,20	-

En el mes de Octubre de 2013 según el formulario Impuesto al Valor Agregado (104) no se declaró y pagó \$ 4,20 retenido en la factura por honorarios profesionales, sin embargo si consta en el Anexo Transaccional Simplificado.

En el mes de Noviembre de 2013, se declara y paga por retenciones del IVA a proveedores \$4,20 a pesar de no haber factura por honorario profesionales, en tanto que según el Talón Resumen del Anexo Transaccional Simplificado no consta valor por concepto de retenciones del IVA.

La falta de cruce de información entre los documentos fuente que sirven de base para preparar los reportes para declaraciones y anexos, originó las diferencias antes detalladas, situación que puede en su momento ser observada por el organismo de control (SRI).

DIFERENCIA EN COMPRAS CON TARIFA CERO ENTRE LA DECLARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO VERSUS EL ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO POR EL AÑO 2013

MES	COMPRAS TARIFA 0		
	104	ATS	DIFERENCIA
MARZO	188,23	0,00	188,23

De la revisión de los Formularios 104 y el Talón Resumen del Anexo Transaccional Simplificado, se observó que existe diferencia en el mes de Marzo de 2013 entre el Valor considerado en la Declaración del Impuesto al Valor Agregado y el Talón Resumen del Anexo Transaccional Simplificado.

En la declaración se consideran compras con tarifa cero por \$188.23, sin embargo en el ATS no existe valor de compras con tarifa cero.

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
- Tener la prolijidad en el manejo de Cuentas entre Empresas Relacionadas
- Efectuar la revisión pertinente de la información en los meses (Octubre y Noviembre/2013) en los que existen diferencias y proceder con las Declaraciones Sustitutivas correspondientes así como también con el pago respectivo de las Retenciones en la Fuente del Impuesto al Valor Agregado (IVA) correspondiente a los meses de Octubre y Noviembre del año 2013, a fin de cumplir legalmente con las obligaciones de agente de retención y evitar observaciones y/o glosas que afecten la situación legal y económica de la empresa
- Analizar la información y documentación fuente y proceder con las declaraciones sustitutivas que corresponda

12. Pasivos Acumulados (Impuestos & Contribuciones)

Se tiene un saldo de \$ 308,54 la consideración es que estas cuentas deben ser liquidadas.

Recomendación al Gerente General

- Las Cuentas de Pasivos Acumulados (Impuestos & Contribuciones) deben ser liquidadas
- Aplicar la sinceridad de los Saldos por medio de las NIIF

13. Pasivo a Largo Plazo

En el año 2013 se tiene un saldo de \$ 586.964.00

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 \$ 1.769.888.07 del cual se tiene un Superavit por Revaluaciones de USD \$ 348.735.88, además Resultados del Ejercicio por USD \$ 43.845,75 (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 \$ 70.588,14

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 \$ 26.742,39.

Se tiene el registro por el Ejercicio 2013 por USD \$ 43.845,75 (Utilidad Contable).

17. Transacciones con Empresas Relacionadas

En el año 2013 no se registran transacciones.

18. Garantías

En el año 2013 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 2013

Debo manifestar que los Estados Financieros de AMAUTA CIA. LTDA. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2013 no presenta Salvedades.

21. Evento Subsecuente

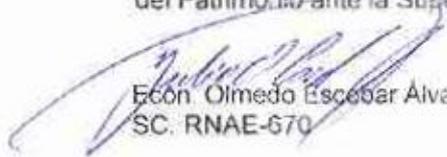
La Empresa a aplicado la NEC 4, realizando lo siguiente:

Es responsabilidad de la Administración de AMAUTA CIA. LTDA. el pago del Formulario 101 Original que corresponde a los Estados Financieros del año 2013.

Es responsabilidad de la Administración de AMAUTA CIA. LTDA. el desarrollar y presentar el ICT del año 2013 al SRI con plazo 31 de Mayo del 2014 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.


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

AMAUTA CIA. LTDA.

Estado de flujos de efectivo

Para el año terminado el 31 de diciembre de 2013

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad neta		43.845,75
Más: Gasto de depreciación y amortización		4.451,58
Total de orígenes	333.402,29	333.402,29
Aumento en gastos acumulados por pagar		-
		381.699,62
Menos: Aumento en el inventario	-	-
Total de aplicaciones	- 381.699,62	- 381.699,62
Flujo de efectivo neto de actividades de operación.		-

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.

Aumento en documentos por pagar a proveedores

Aumento en Bonos por pagar

Aporte No pagado

Flujo de efectivo neto de actividades de financiación.

Disminución neto en el efectivo		-
Efectivo y equivalentes de efectivo, 31 de diciembre 2012		104,50
Efectivo y equivalentes de efectivo, 31 de diciembre 2013	-	0,00

PLANTAS EN PRODUCCIÓN	102024	-3	RESERVAS ACUMULADAS	3000		f
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	102025	-3	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE	3001		d
(1) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	102026		RESERVA DE CAPITAL	3002		d
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-2	RESERVA POR DONACIONES	3003		f
INURVALIAS	102041	-2	RESERVA POR VALUACIÓN	3004		d
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, COTAS PATRIMONIALES Y	102042	-2	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE DIVISIONES	3005		d
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLORACIÓN	102043	-2	RESULTADOS DEL EJERCICIO	301	41 845,75	
(1) REVALUACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	102044	-2	GANANCIAS DEL PERÍODO	3011	41 845,75	f
(1) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	102045	-2	(1) PERDIDA NETA DEL PERÍODO	3012	0	f
OTROS INTANGIBLES	102046	-2	PARTICIPACIONES CONTROLADORAS	31	0	f
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205					
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-1				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	102061	-1				
(1) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA	102062	-1				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	102063	-1				
(1) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	102064	-1				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	102065	-1				
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	102066	-1				
INVERSIONES ASOCIADAS	102067	-1				
INVERSIONES EN SOCIOS CONJUNTOS	102068	-1				
OTRAS INVERSIONES	102069	-1				
(1) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	102070	-1				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	102071	0				

ACTIVOS CONTINGENTES (informativo)

ACTIVOS CONTINGENTES (formativos)

ES TARE DEL USUARIO COMPLETAR ESTOS DATOS EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS CON EL EJERCICIO Y VENCIMIENTO.

ESTOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC) Y SON ELABORADOS EN EL

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

D/RUC:

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

CÓDIGO:



Superintendencia de Compañías

RAZÓN SOCIAL:
DIRECCIÓN COMERCIAL:
EXPEDIENTE N.º:

AMAUTA CIA. LTDA
Av. España y Turhuayso

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):

31-DIC-13

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

	CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	70.588,14	
VENTA DE BIENES	4101		P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P
REGALIAS	4105		P
INTERESES	4106		P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601		P
OTROS INTERESES GENERADOS	410602		P
DIVIDENDOS	4107	70.588,14	P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE - BIENES NO FINANCIEROS	4108		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109		P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110		N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111		N
(-) BONIFICACION EN PRODUCTO	4112		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	51	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-	
(A) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101		P
(M) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102		P
(N) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103		P
(I) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104		N
(H) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		P
(M) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		P
(N) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		P
(I) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		N
(V) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PRODUCCION	510109		P
(I) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PRODUCCION	510110		N
(V) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		P
(I) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		N
(H) MANO DE OBRA DIRECTA	5102		P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P
(H) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103		P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P
(H) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104		P
DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIENES	510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIO	510404		P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCCION O SERVICIOS	510405		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407		P
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	510408		P
DANANCIA BRUTA	42	70.588,14	
OTROS INGRESOS	43	-	
DIVIDENDOS	4301		P
INTERESES FINANCIEROS	4302		P
GANANCIA EN VALORES EN ASOCIADAS SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE SIN CAMBIOS EN RESULTADOS	4304		P
OTRAS RENTAS	4305		P
GASTOS	55	26.742,33	
GASTOS	5201	26.742,33	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	520101	26.742,33	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Cuentas de Aporte Previsional)	520102		P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		P
HONORARIOS, COMISIONES Y RETAS A PERSONAS NATURALES	520105	1.800,00	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	520106		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS VARIOS	520107		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	430,43	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		P
COMISIONES	520110		P
PROMOCION Y PUBLICIDAD	520111		P
COMPUTISIBES	520112		P
LUBRICANTES	520113		P
SEGURIDAD Y REASEGUROS (primas y excedentes)	520114		P
TRANSPORTE	520115		P
GASTOS DE GESTION (GASTOS DE PERSONAL, GASTOS DE VIAJE)	520116		P
GASTOS DE VIAJE	520117		P
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD INMUEBLES	520119		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120	18.368,83	P
DEPRECIACIONES	520121	4.451,54	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	4.451,54	P
PROPIEDADES DE INVERSION	52012102		P
AMORTIZACIONES	520122		P

	CODIGO	VALOR US\$	
INTANGIBLES	50022001	50022001	P
OTROS ACTIVOS	50022002	50022002	P
GASTO DETERIORO	50022003	50022003	-
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	50022004	50022004	P
INVENTARIOS	50022005	50022005	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	50022006	50022006	P
INTANGIBLES	50022007	50022007	P
CUENTAS POR COBRAR	50022008	50022008	P
OTROS ACTIVOS	50022009	50022009	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCION	50022010	50022010	-
MANO DE OBRA	50022011	50022011	P
MATERIALES	50022012	50022012	P
COSTOS DE PRODUCCION	50022013	50022013	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	50022014	50022014	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	50022015	50022015	P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVO Y PASIVO DIFERIDO)	50022016	50022016	P
OTROS GASTOS	50022017	50022017	P
GASTOS FINANCIEROS	8000	2.217,88	
INTERESES	50022018	50022018	P
COMISIONES	50022019	50022019	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	50022020	50022020	P
DIFERENCIAL EN CAMBIO	50022021	50022021	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	50022022	50022022	P
OTROS GASTOS	8104	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIACIONES (CONTINUADAS Y DISCONTINUADAS)	50022023	50022023	P
OTROS	50022024	50022024	P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS (15% PARTICIPACION TRABAJADORES)	60	43.845,75	
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	61	43.845,75	P
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	62	-	P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	63	43.845,75	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	64	-	N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	65	-	P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67	43.845,75	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71	-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	-	P
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS (15% PARTICIPACION TRABAJADORES)	73	-	
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	74	-	P
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	75	-	P
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	-	
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	79	43.845,75	
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	7901	7901	
PARTICIPACION ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (informativa)	7902	7902	
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVENSION	8101	8101	D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISCONTINUABLES POR LA VENTA	8102	8102	P
GANANCIAS POR REVALUACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	8103	8103	P
GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE PENSIONES POR RETIRO	8104	8104	P
REVERSION DEL DETERIORO (PERDIDA) POR DETERIORO DE UN ACTIVO REVALUADO	8105	8105	N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106	8106	D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELEVANTE OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107	8107	P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	8108	D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	43.845,75	82
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	8201	8201	
PARTICIPACION NO CONTROLADORA (informativa)	8202	8202	
GANANCIA POR ACCION (SOLO EMPRESAS DE SOCIEDAD EN BOLSA)	90	-	
Ganancia por accion basica	9001	9001	
Ganancia por accion basica en operaciones con derivado	900101	900101	P
Ganancia por accion basica en operaciones con derivado	900102	900102	P
Ganancia por accion diluida	9002	9002	
Ganancia por accion diluida en operaciones con derivado	900201	900201	P
Ganancia por accion diluida en operaciones con derivado	900202	900202	P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91	-	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS DEJANDO A UNAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIC 1, PARRAFO 16):

FIRMA REPRESENTANTE DEL ROL: _____
NOMBRE: _____
C.I./RUC: _____

FIRMA CONTADOR: _____
NOMBRE: _____
RUC: _____

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

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO CONSOLIDADO

	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	-104,5	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	299484,5	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		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	299484,5	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	0	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	0	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	0	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104	0	P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106	0	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	0	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-299539	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
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	0	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de penuria financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de penuria financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	0	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	0	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P

Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Impartes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		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		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	-104,5	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506	104,5	P
	9507	0	

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

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	43.845,75	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	4451,58	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	4451,58	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiónes 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	-48401,83	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-347886,33	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	299484,5	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-104,50	

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:

**SEGUIMIENTO AL INFORME DE RECOMENDACIONES EMITIDAS EN LA AUDITORÍA EXTERNA A AMAUTA CIA. LTDA.
POR EL EJERCICIO ECONOMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

OBSERVACIONES	RECOMENDACION	LIMITACIONES	ACCIONES EJECUTADAS
Marco Legal	Marco Legal		
Estructura Organica	<p>Estructura Organica:</p> <ul style="list-style-type: none"> Gobernantes, Estratégicos, Legislativo: Junta de Accionistas, Dirección General Asesor: Auditoria Externa, Coordinación General, Auditoría Interna Apoyo o Habilitante: Gerencias, Contabilidad General Productivo o Elementador de Valor: Cables, Jefatura/Personal 		
Estructura Funcional	Estructura Funcional: Manuales de Funciones	No hay empalmados para seguir elaborando un manual de funciones.	Ninguna
Manuales de Procesos	Manuales de Procesos Estructuras al Estado de Procesos	Faltan algunos de los manuales de procesos de actividades.	Seguimos
Sistema de Monitoreo y Evaluación	Sistema de Monitoreo y Evaluación Estructura de Monitoreo y Evaluación	El sistema de monitoreo y evaluación no ha sido evaluado.	Ninguna
Cadena de Valor	Cadena de Valor Estructura de la cadena de valor de la Empresa		Ninguna
Mapa de Riesgos	Mapa de Riesgos Estructura de Mapa de Riesgos		Ninguna
Planificación	Planificación: Estructuras (Organización, Legal y Financiera, Control Interno, Código de Ética, Reglamento de Control Interno, Políticas de Recursos de Trabajo, Sistema Informativo)		Ninguna
Recomendaciones a la Auditoria Externa 2011	Recomendaciones a la Auditoria Externa 2011: El Contador General, sobre todo no se han considerado las recomendaciones señaladas en el Informe de Auditoria Externa a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2011.		Ninguna
NIIF	NIIF Implementar NIIF		Se han implementado
Auditoria Externa Estados Financieros	Políticas de Estados Financieros:		
Políticas de Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none"> 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 Informativo para el Proceso Contable bajo NIIF 		
Otros Activos	Otros Activos: Identificar los Activos Diferidos y realizar la Amortización y		

<p>Caja y Bancos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diseñar, implementar, mantener las Políticas del Plazo, Control y seguimiento de acuerdo a lo relacionado con el Sistema de Control interno y, realizar el Seguimiento, Monitoreo y Evaluación • Desarrollar e implementar el Proceso de Implementación de las NIF en el Proceso Contable de la Empresa de acuerdo a los Lineamientos establecidos en las Resoluciones Emitidas por la Superintendencia de Corporación del Ecuador • Implementar un Sistema Automatizado para el Proceso Contable 	<p>Caja y Bancos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diseñar, implementar, mantener las Políticas del Plazo, Control y seguimiento de acuerdo a lo relacionado con el Sistema de Control interno y, realizar el Seguimiento, Monitoreo y Evaluación • Desarrollar e implementar el Proceso de Implementación de las NIF en el Proceso Contable de la Empresa de acuerdo a los Lineamientos establecidos en las Resoluciones Emitidas por la Superintendencia de Corporación del Ecuador • Implementar un Sistema Automatizado para el Proceso Contable 	<p>El volumen de transacciones no amplito realizarlo.</p>	
<p>Cuentas por Cobrar</p>	<p>Cuentas por Cobrar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El Saldo debe ser líquido y actual. Considerar Provisorio Incasas por Cuentas incobrables, previa calificación siempre y cuando exista un hito de control por el plazo del negocio 		<p>No se provisiona cuentas por cobrar por no ser</p>
<p>Pagos Anticipados</p>	<p>Pagos Anticipados:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El saldo por pagar anticipados debe ser líquido y actual. Considerar Provisorio Incasas por Pagos anticipados por el impuesto a la renta 		
<p>Propiedades y Equivos</p>	<p>Propiedades y Equivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actualizar el Valor de las Propiedades y Equivos 		<p>Se cuenta con un activo fijo al año de 2012</p>
<p>Otros Activos</p>	<p>Otros Activos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Saldo de los Activos Menor y el respectivo Valor de los Activos Menor 		
<p>Cuentas por Pagar</p>	<p>Cuentas por Pagar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las Cuentas por pagar deben ser líquidas • Se reconocen saldos de Cuentas por pagar de 100, 101, 102, 103, 104, 105 y 106 respectivamente. Frente a los saldos de 101, 102, 103, 104, 105 y 106 se debe considerar el respectivo Valor de los Activos Menor 		<p>Se muestra los saldos frente a los saldos de 101, 102, 103, 104, 105 y 106</p>
<p>Pasivos Acumulados</p>	<p>Pasivos Acumulados:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las Cuentas de Pasivos Acumulados deben ser líquidas • Aplicar la sinceridad de los Saldos por medio de las NIF 		<p>Las cuentas de pasivo tiene saldos reales.</p>
<p>Pasivo a Largo Plazo</p>	<p>Pasivo a Largo Plazo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las Cuentas de Pasivos Acumulados deben ser líquidas • Aplicar la sinceridad de los Saldos por medio de las NIF 		<p>Las cuentas de pasivo tiene saldos reales.</p>
<p>Patrimonio</p>	<p>Patrimonio:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar las acciones a tiempo según las Utilidades Acumuladas (Superavit por Reservas); considerar el Valor de las Reservas del Ejercicio 2012 para las acciones que participan en operación de la Empresa • Actualizar la sinceridad de los Saldos por medio de las NIF 		

<p>Evento Subsecuente</p> <p>Carta a Gerencia General: 1 Políticas de Control Interno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diseñar e implementar las políticas, procedimientos, instrucciones y manuales que permitan la Gestión Financiera, Control y Prevención del riesgo, así como el Control de Calidad y el Sistema de Información Financiera y No Financiera de la respectiva Empresa de Aseguros y Reaseguros. • Emitir, Desempeñar, Supervisar y Mantener el Sistema de Control Interno de la Empresa y el mismo aplicarlo consistentemente en todas las unidades operativas con el fin de asegurar la integridad de la información. • Implementar el Sistema de Control de Calidad. • Implementar los APL para el Sistema de Control y Gestión de Riesgos de la Empresa. 	<p>Evento Subsecuente.</p> <p>Es responsabilidad de la Administración de AMALUTA C.A. LTDA. el diseñar y presentar el ICT del año 2012 al SRI con plazo 31 de Mayo del 2012 y así mismo facilitar el mencionado informe al Auditor Externo para el trámite pertinente.</p> <p>Es de responsabilidad de la Administración de AMALUTA C.A. LTDA. la implementación del Plan de Efectivo ante la Superintendencia de Compañías.</p> <p>Es de responsabilidad de la Administración de AMALUTA C.A. LTDA. la presentación de la Evolución del Patrimonio ante la Superintendencia de Compañías.</p>	<p>Se ha cumplido con la presentación de todos y cada uno de los informes a los organismos de control como son: Superintendencia de Compañías y Servicio de Impuestos Internos.</p>
<p>Carta a Gerencia General: 1 Políticas de Control Interno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diseñar e implementar las políticas, procedimientos, instrucciones y manuales que permitan la Gestión Financiera, Control y Prevención del riesgo, así como el Control de Calidad y el Sistema de Información Financiera y No Financiera de la respectiva Empresa de Aseguros y Reaseguros. • Emitir, Desempeñar, Supervisar y Mantener el Sistema de Control Interno de la Empresa y el mismo aplicarlo consistentemente en todas las unidades operativas con el fin de asegurar la integridad de la información. • Implementar el Sistema de Control de Calidad. • Implementar los APL para el Sistema de Control y Gestión de Riesgos de la Empresa. 	<p>Carta a Gerencia General: 1 Políticas de Control Interno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Diseñar e implementar las políticas, procedimientos, instrucciones y manuales que permitan la Gestión Financiera, Control y Prevención del riesgo, así como el Control de Calidad y el Sistema de Información Financiera y No Financiera de la respectiva Empresa de Aseguros y Reaseguros. • Emitir, Desempeñar, Supervisar y Mantener el Sistema de Control Interno de la Empresa y el mismo aplicarlo consistentemente en todas las unidades operativas con el fin de asegurar la integridad de la información. • Implementar el Sistema de Control de Calidad. • Implementar los APL para el Sistema de Control y Gestión de Riesgos de la Empresa. 	
<p>Carta a Gerencia General: 2 Evaluación del Riesgo</p> <p>Realizar una evaluación sobre el riesgo con el proceso de salvaguardar los recursos de la Empresa, mediante la implementación de procedimientos de control y supervisión más exigentes y de alto nivel, en los que figuren en detalle los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las condiciones económicas que puedan tener un efecto en la estabilidad o rentabilidad Financiera • Eficacia y eficacia en el funcionamiento de los componentes de Sistema de Control Interno. • Nivel de presión para el logro de resultados. • Tamaño de la estructura organizacional con el respectivo Manual Organizacional, Política • Desarrollo de Procesos, Procedimientos, Políticas, Instructivos, Manuales y Reglamentos • Uso y control de los activos de la compañía • Factores de alto riesgo que puedan tener un efecto en las operaciones y el accionar de la compañía • Accidentalmente, considerar la importancia de implementar indicaciones del Nivel Intermedio sobre el monitoreo del cumplimiento de Sistema de Control Interno por parte de los empleados bajo su responsabilidad. 	<p>Carta a Gerencia General: 2 Evaluación del Riesgo</p> <p>Realizar una evaluación sobre el riesgo con el proceso de salvaguardar los recursos de la Empresa, mediante la implementación de procedimientos de control y supervisión más exigentes y de alto nivel, en los que figuren en detalle los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las condiciones económicas que puedan tener un efecto en la estabilidad o rentabilidad Financiera • Eficacia y eficacia en el funcionamiento de los componentes de Sistema de Control Interno. • Nivel de presión para el logro de resultados. • Tamaño de la estructura organizacional con el respectivo Manual Organizacional, Política • Desarrollo de Procesos, Procedimientos, Políticas, Instructivos, Manuales y Reglamentos • Uso y control de los activos de la compañía • Factores de alto riesgo que puedan tener un efecto en las operaciones y el accionar de la compañía • Accidentalmente, considerar la importancia de implementar indicaciones del Nivel Intermedio sobre el monitoreo del cumplimiento de Sistema de Control Interno por parte de los empleados bajo su responsabilidad. 	

<p>Carta a Gerencia General: 3 Cuentas por Cobrar</p>	<p>Carta a Gerencia General: 3 Cuentas por Cobrar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar las coberturas reales de cobro y realizar las acciones pertinentes, con el fin de ajustar la provisión de cuentas incobrables de ser el caso. 	<p>No existen cuentas incobrables.</p>
<p>Carta a Gerencia General: 4 Propiedades y Equipos</p>	<p>Carta a Gerencia General: 4 Propiedades y Equipos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Efectuar una toma física total de las propiedades y equipos de la Empresa con el fin de determinar obsolescencias, pérdida de deterioro, estado y valores de utilización económica de los mismos. De ser necesario la valuación de ciertos activos ésa debe estar soportada por un perito independiente experto. Además formular el respectivo Plan de Mantenimiento y Custodio y, si corresponde los saldos acorde a lo establecido en las NIIF. 	<p>El anexo de PPE muestra únicamente los valores reales de los activos de la compañía.</p>
<p>Carta a Gerencia General: 5 Pagos por Pagar</p>	<p>Carta a Gerencia General: 5 Pagos por Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar la cuenta de VAZ Seguros S.A. • Se recomienda revisar el Cuadro de los Formatos 102, 104, Cuadro de Mueje y Arroz respectivo a fin de evitar abonos por el SPS. 	<p>Se revisan los formularios (verificación de Anexos y SP) cuando la información.</p>
<p>Carta a Gerencia General: 6 Pagos Anticipados</p>	<p>Carta a Gerencia General: 6 Pagos Anticipados</p> <ul style="list-style-type: none"> • Llevar a Nivel de Cuentas de Mayor las Retenciones con el IVA y con el Impuesto a la Renta. 	
<p>Carta a Gerencia General: 7 Otros Activos</p>	<p>Carta a Gerencia General: 7 Otros Activos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Documentar los Saldos y Autorización por los Gerentes de Cuenta. 	<p>Los estados de conservación fueron cargados a los registros del info de control de la compañía.</p>
<p>Carta a Gerencia General: 8 Recomendaciones Generales</p>	<p>Carta a Gerencia General: 8 Recomendaciones Generales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantener un control y actualización Anual de Documentos. • Implementar un Sistema Admistrativo del Proceso Contable acorde a las Transacciones de la Empresa. Registrar las Transacciones acorde a las NIIF. Colocar Cuentas. No realizar Sobregiros Bancarios en el Contable Contable. Control de Activos. • Aplicar las NIIF en el Proceso Contable. • Agrupar Cuentas afines para los propósitos de Declaraciones ante el SPS, 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 existan en el Informe al Marco Legal y Elementos Estratégicos. 	