



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE:**

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA: Auditoría Financiera a la Empresa  
ACTICA TECH.CIA.LTDA.**

**AUTORA: Cecilia Janeth Ati Cisneros**

**TUTOR: PhD. Elfio Pérez Figueiras**

**TUTOR TÉCNICO: Msc. Jorge Carrión**

**AÑO: 2016**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por enseñarme el camino correcto de la vida, guiándome y fortaleciéndome cada día con su bendición.

A mi esposo y mis hijos por la paciencia y el apoyo brindado durante el tiempo que les prive de atenciones.

A mis profesores por sus conocimientos impartidos que han sido fundamento para ser mejor persona en la vida y realizarme profesionalmente.

**Cecilia**

## **DEDICATORIA**

A mis padres quienes han sido a lo largo de mi vida un apoyo  
creyendo en todo momento en mí,  
sin dudar de lo que soy capaz de hacer,  
brindándome su comprensión y ejemplo siempre.

A mi hermana por su constante preocupación y  
ayuda en los momentos precisos en el transcurso de mi carrera,  
por estar conmigo y apoyarme siempre

**Cecilia**

## **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL**

### **APROBACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor de Trabajo de Graduación, Certifico:

Que el trabajo de Graduación AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA ACTICA TECH CIA.LTDA, presentado por Cecilia Janeth Ati Cisneros, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría reúne los requisitos y méritos para ser sometido a la evaluación del Tribunal de Grado que se designe para su correspondiente estudio y calificación.

Quito, Octubre del 2016

**TUTOR**

.....

Ing. Jorge Carrión

## RESUMEN

En este trabajo se realizó un examen, observación y comprobación de los Estados Financieros de la Empresa ACTICA TECH CIA.LTDA, por el periodo comprendido del 1 de Enero del 31 de diciembre del año 2015, con el fin de conocer la efectividad de la dirección del negocio.

Con esta Auditoría Financiera y Evaluación del Control Interno a la empresa ACTICA TECH CIA.LTDA., se buscó obtener una idea real del escenario de la compañía para estar al tanto de que los Estados Financieros y el ejercicio de movimientos reflejen con razonabilidad la situación financiera de la misma. Los resultados permitieron formular una veredicto sobre los Estados Financieros de la Empresa ACTICA TECH CIA.LTDA. El trabajo se desarrolló de acuerdo con las (NIAA), las cuales solicitan requerimientos éticos y una planificación correcta para efectuar una auditoría tanto de los Estados Financieros como la Evaluación de Control Interno de la Compañía.

**Palabras claves:** Auditoría Financiera, Evaluación de Control Interno, Estados Financieros, registros.

## **ABSTRACT**

This paper presents an examination, observation and verification of financial statements of the Company ACTICA TECH CIA.LTDA be held, for the period from January 1 to December 31 2015, in order to determine the effectiveness of management business.

This Financial Audit and evaluation of internal control to the company ACTICA CIA.LTDA TECH., Seeks to get a real idea of the scenario of the company to be aware that the financial statements and the exercise of reasonableness movements reflect the financial situation of the same. The results allowed to formulate a verdict on the financial statements of the Company ACTICA TECH CIA.LTDA. The work was conducted in accordance with the (ISTC), which apply ethical requirements and proper planning to carry out an audit of both financial statements and the assessment of internal control of the Company.

Keywords: Financial Audit, Evaluation of Internal Control, Financial Statements, records.

## Contenido

AGRADECIMIENTO .....	I
DEDICATORIA .....	II
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	III
RESUMEN .....	IV
ABSTRACT.....	V
I INTRODUCCIÓN.....	- 1 -
1.1. Datos de la Compañía: .....	- 2 -
1.2. Productos: .....	- 2 -
1.3. Servicios: .....	- 3 -
1.4. Misión .....	- 4 -
1.5. Visión.....	- 4 -
1.6. Objetivos .....	- 4 -
1.7. Organigrama Estructura .....	- 4 -
1.7.1 Descripción de Funciones. ....	- 5 -
1.7.1.1. Gerencia general. ....	- 5 -
1.7.1.2. Asistente Financiero. ....	- 5 -
1.7.1.3. Asistente Administrativo. ....	- 6 -
1.7.1.4. Servicio Técnico. ....	- 6 -
1.7.1.5. Técnicos.....	- 7 -
1.7.1.6. Facturación y compras.....	- 7 -
1.7.1.7. Mensajero .....	- 8 -
1.8. Análisis Foda.....	- 9 -
1.9. Valores. ....	- 10 -
II CONCEPTUALIZACIÓN TEÓRICO METODOLÓGICA.....	- 12 -
2.1. Antecedentes .....	- 12 -
2.2. Conceptualización .....	- 14 -
2.2.1. Auditoría:.....	- 14 -
2.2.2. Tipos de Auditoría: .....	- 15 -
2.2.3. Objetivos de la Auditoría Financiera.....	- 16 -
2.2.4. Los principales objetivos de una Auditoría Externa:.....	- 16 -
2.2.5. Importancia de la Auditoría Financiera. ....	- 17 -
2.2.6. Características de la Auditoría Financiera. ....	- 17 -
2.3. Normas de Auditoría .....	- 17 -

2.4. Informe de Auditoría.....	- 18 -
2.4.1. Elementos del informe de auditoría:.....	- 18 -
2.5. Tipos de dictamen de auditoría.....	- 19 -
2.5.1. Dictamen Calificado (limpio, sin salvedades).....	- 19 -
2.5.2. Dictamen No Calificado (con salvedades).....	- 19 -
2.5.3. Dictamen Adverso (Negativo).....	- 20 -
2.5.4. Dictamen de Abstención de Opinión (Denegación).....	- 20 -
2.6. Metodología.....	- 20 -
2.6.1. Método Histórico Lógico.....	- 20 -
2.6.2. Método Deductivo.....	- 21 -
2.6.3. Método de Análisis y Síntesis.....	- 21 -
2.7. Técnica.....	- 21 -
III PRODUCTO.....	- 23 -
3.1. Auditoría Financiera a la Empresa Actica Tech Cía. Ltda., por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 diciembre 2015.....	- 23 -
3.1.1. Oferta de Servicios de Auditoría Financiera a la Empresa Actica Tech Cía. Ltda. ....	- 23 -
3.1.2. Aprobación de Servicios de Auditoría Financiera.....	- 23 -
3.2. Planificación Preliminar.....	- 23 -
3.2.1. Memorándum de la Planificación Preliminar.....	- 24 -
3.3. Planificación Específica.....	- 29 -
3.3.1. Memorándum de Planificación Específica.....	- 30 -
3.4. Ejecución.....	- 32 -
3.4.1. Cuestionarios de Control Interno.....	- 32 -
3.4.2. Estados Financieros.....	- 35 -
3.4.2.1. Estado de Pérdidas y Ganancias.....	- 35 -
3.4.2.2. Estado de Pérdidas y Ganancias.....	- 36 -
3.4.2.3. Estado de Evolución del Patrimonio.....	- 36 -
3.4.2.4. Estado de Flujo de Caja Método Directo.....	- 37 -
3.4.2.5. Estado de Flujo de Caja Método Indirecto.....	- 38 -
3.4.3. Programas de Auditoría.....	- 39 -
3.5. Informe.....	- 49 -
3.5.1. Informe Preliminar.....	- 49 -
3.5.2. Hallazgos Encontrados.....	- 50 -
3.5.3. Carta de Entrega de Auditoría.....	- 53 -



3.6. Informe de Auditoría.....	- 54 -
Conclusiones .....	- 57 -
Recomendaciones .....	- 58 -
Bibliografía.....	- 59 -
Anexos.....	61

## I INTRODUCCIÓN

ACTICA TECH CIA.LTDA es una empresa especializada en la Comercialización de Equipo Electrónico de Seguridad. La Empresa tiene como responsabilidad proveer soluciones de seguridad con la más avanzada tecnología, lo que permitirá mayor seguridad a las diferentes infraestructuras de esta forma se aportará a los clientes productos más innovadores a un mejor costo permitiendo una tasa de retorno de la inversión prudente en un tiempo adecuado.

ACTICA TECH CIA.LTDA., nace en la mente de un soñador que motivado por la necesidad, vio en la formación de una empresa comercializadora de equipo electrónico de seguridad la oportunidad de contribuir a la reactivación de la economía ecuatoriana, así en la ciudad de Quito el 22 de noviembre del año dos mil diez se constituyó ACTICA TECH CIA LTDA., ante el Doctor Líder Moreta Gavilánez Notario público cuarto encargado, y queda inscrita en el Registro Mercantil el 07 de enero del 2011; siendo socios los Señores Gonzalo Monge Rosas y Silvio Monge Paredes, está legalmente representada por el Ingeniero Silvio Monge, se encuentra ubicada en el sector de El Inca, en la Isla Seymour N-4569 y Pio Valdivieso." (ActicaTechCia.Ltda., 2012)

En poco tiempo se convirtió en el principal proveedor de entidades como CONECEL.SA., ICESA, Hospital Metropolitano, Banco Pichincha, y otras organizaciones a nivel nacional; durante este tiempo de actividad ha llevado su control financiero con base en la normativa contable, pero no se ha realizado un examen de cada una de las cuentas ni se ha comprobado que la misma este acorde a la actual normativa contable vigente.

El éxito de ACTICA TECH CIA.LTDA., se cimenta en las marcas que comercializa, el seguimiento a los proveedores para corregir precios, y el servicio técnico consistente e individualizado para cada uno de sus clientes. La compañía se ajusta a las constantes necesidades del mercado, se mantiene renovada de los avances tecnológicos de la industria y determina con objetividad los avances que satisfacen mejor las necesidades presentes y futuras de sus clientes.

Este trabajo sin ánimo de convertirse en un documento de aporte académico, se convertirá en una guía administrativa contable que les permitirá tanto al Representante

Legal como al Contador de ACTICA TECH CIA. LTDA., conocer lineamientos claros de la realidad económica y financiera en beneficio de la empresa.

### 1.1. Datos de la Compañía:

- Razón Social: ACTICA TECH CIA. LTDA.
- RUC: 1792297788001
- Dirección: Isla Seymour N45-69 y Pio Valdivieso
- Teléfonos: 022450305 /02 6040489
- Correo Electrónico: [smonge@actica.com.ec](mailto:smonge@actica.com.ec) / [monica@actica.com.ec](mailto:monica@actica.com.ec)
- Persona de contacto: Cristina Nieto

### 1.2. Productos:

ACTICA TECH CIA. LTDA pone a disposición de sus clientes una amplia variedad de bienes y servicios para garantizar la seguridad electrónica industrial, bancaria, gubernamental, comercial, residencial y personal, entre sus principales bienes podemos mencionar:

- Circuito Cerrado CCTV

- Sistemas de grabación digital, DVR
- Cámaras análogas y sus accesorios
- Cámaras IP y accesorios
- Sistemas de CCTV híbridos, análogos e IP
- Servidores de video por red, NVR
- Software de monitoreo remoto
- Sistemas de almacenamiento de video.

- Control de acceso

- Paneles de control y comunicación
- Lectores (banda magnética, códigos digitados, proximidad, biométricos, etc.)
- Cerraduras eléctricas, electrónicas y magnéticas
- Botones de salida, emergencia, pánico y contrabloqueo
- Sensores de requisición de salida
- Software de administración

- Sistemas de Alarma contra robo e intromisión.

Paneles de control, comunicadores, interfaces y periféricos

Sensores perimétricos y volumétricos de movimiento, sensores de vibración, barreras de haz de luz y contactos magnéticos

Sensores de choque, ruptura y explosión

Dispositivos contra asalto y pánico

Sistemas de Protección perimetral

Sirenas y luces de aviso y alarma

Receptores digitales para estaciones de monitoreo

Accesorios (baterías, transformadores, fuentes, etc.)

([www.acticatech.gob.ec](http://www.acticatech.gob.ec))

- Sistemas de seguridad para mercadería en exhibición

Smart phones

Cámaras de fotos y video

Tablets y Notebooks

- Señalización de seguridad

Etiquetas

Identificación

### **1.3. Servicios:**

La empresa procura brindar soporte técnico continuo individualizado. La experiencia y los conocimientos técnicos que el personal ha desarrollado a través de los años de trabajo profesional en el campo, constituyen sin lugar a dudas una de las principales fortalezas, precisamente por esta razón el soporte técnico que ofrece la empresa inicia el momento mismo que el cliente acude a ACTICA TECH para plantear su inconveniente y da la oportunidad de ayudarlo, los servicios pre y post venta comprenden:

Consultoría y evaluación de proyectos

Ingeniería y diseño

Suministro

Instalación

Programación

Implementación de sistemas de seguridad  
Mantenimiento preventivo y correctivo  
Capacitación y entrenamiento de personal

#### 1.4. Misión

Ofrecer soluciones integrales de equipo electrónico de seguridad con tecnología de punta para remediar las necesidades crecientes del sector empresarial ofreciendo productos y servicios renovadores con la finalidad de salvaguardar la integridad física de las personas dentro de sus diferentes áreas de trabajo.

#### 1.5. Visión

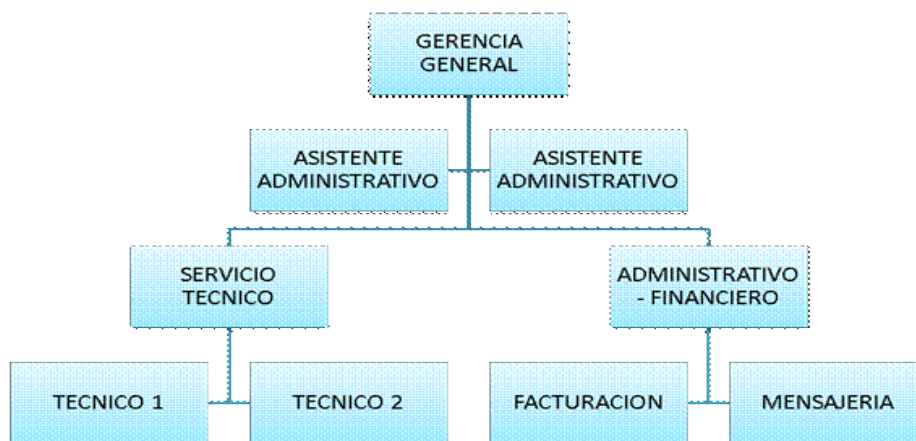
En el 2020 ser reconocidos a nivel nacional por ser líderes en la comercialización de Equipo Electrónico de Seguridad.

#### 1.6. Objetivos

- Liderar el mercado con la comercialización de Equipo Electrónico de Seguridad
- Incrementar en un 20% de manera anual el volumen de ventas.
- Liderar el tiempo de respuesta en atención al cliente.
- Fomentar las capacitaciones en el área electrónica para el cliente interno y externo.

#### 1.7. Organigrama Estructura

**Gráfico No. 1**  
**ACTICA TECH CIA. LTDA.**  
**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



Tomado de: Actica Tech Cía. Ltda.

### **1.7.1 Descripción de Funciones.**

ACTICATECH CIA.LTDA., está integrada por 8 personas, las funciones se detallan a continuación:

#### **1.7.1.1. Gerencia general.**

Objetivo

Determinar con veracidad las actividades que originen y faciliten la permanencia de ACTICA TECH CIA.LTDA., en el mercado local y a nivel nacional.

Funciones:

- Gestionar en función del cumplimiento de objetivos a ACTICA TECH CIA.LTDA.
- Analizar y Aprobar los Estados Financieros de ACTICA TECH CIA.LTDA.
- Aprobar pago proveedores.
- Firmar cheques directos.
- Visitar a los clientes para cerrar negociaciones.
- Desarrollar nuevos proyectos.
- Administración y Contabilidad.

#### **1.7.1.2. Asistente Financiero.**

Objetivo:

Garantizar la validez credibilidad de los Estados Financieros para la toma de medidas acertadas.

Funciones:

- Realizar los Estados Financieros.
- Elaborar y analizar los reporte financieros.
- Garantizar la confianza de la información del Sistema Contable.
- Realizar informes mensuales de los Estados Financieros.
- Apoyar en los diferentes procesos de control contable y financiero.

- Calcular y pagar obligaciones tributarias.
- Ingresar al sistema los comprobantes de retención emitidos por los clientes.
- Elaborar los Anexos para el SRI.
- Elaborar los Formularios de Declaraciones a los Organismos de Control, SRI, Superintendencia de Compañías, Ministerio de Trabajo y otros.
- Gestionar la recuperación de los comprobantes de retención.
- Cuadrar los comprobantes de retención físicos con los del sistema.
- Ingresar las facturas de compras locales servicios.
- Ingresar las importaciones y liquidar las mismas.
- Generar los reportes de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar.
- Pagar proveedores.
- Emitir cheques de pagos directos.

#### **1.7.1.3. Asistente Administrativo.**

Objetivo:

Establecer las diligencias que permitirán una gestión correcta de atención al cliente externo.

Funciones:

- Gestionar las ventas de ACTICA TECH CIA.LTDA.
- Coordinar las visitas de ventas a los clientes antiguos.
- Coordinar las visitas de ventas a potenciales clientes nuevos.
- Reportar de los logros obtenidos a la gerencia.

#### **1.7.1.4. Servicio Técnico.**

Objetivo:

Direccionar todas las actividades relacionadas con la venta de equipo así como la atención al cliente.

Funciones:

- Mantener en bodega un stock adecuado de inventario.
- Atender a los clientes oportunamente.
- Coordinar las actividades ejecutadas por los técnicos.
- Supervisar la efectividad en el desarrollo de cada una de las actividades.

- Solicitar los materiales necesarios para el desarrollo de actividades.
- Realizar transferencias de bodega.
- Realizar los combos de inventarios.
- Revisar que los equipos estén en perfecto estado.
- Despachar los equipos.
- Controlar el inventario y bodega.
- Coordinar el envío de equipos a Provincia.
- Llenar la matriz de atención al cliente.
- Crear códigos del inventario en el sistema contable.
- Mantener un stock adecuado en bodega.
- Hacer inventario de bodega por lo menos 4 veces al año.

#### **1.7.1.5. Técnicos.**

Objetivo:

Alcanzar eficiencia y efectividad en la atención al cliente interno y externo.

Funciones:

- Brindar atención al cliente externo e interno de manera eficiente.
- Instalación de Tubería y Cableado.
- Instalación de Sistemas de Seguridad (CCTV – Alarmas – Control de Accesos).
- Instalación de Software de Sistemas de Seguridad.
- Integración de Sistemas

#### **1.7.1.6. Facturación y compras.**

Objetivo:

Establecer las actividades que normaran el proceso de compra de bienes y servicios de la Empresa, tanto en compras locales como importaciones así como para la emisión de facturas con los lineamientos y pasos necesarios que permitan una gestión eficaz y efectiva.

Funciones:

- Gestionar el mejor precio para las compras locales.
- Proporcionar información oportuna de los requerimientos para importaciones.
- Emitir oportunamente las facturas.
- Revisar de manera semanal las bodegas del sistema.



- Elaborar de manera semanal el reporte de facturación. Solicitar y Revisar los reportes de Servicio Técnico.
- Emitir las facturas a los clientes.
- Ingresar al sistema los comprobantes de retención emitidos por los clientes.
- Gestionar la recuperación de los Comprobantes de Retención.
- Ingresar a Inventario las Factura de compras locales.
- Gestionar el crédito de los proveedores nacionales.
- Control y manejo de la Caja General.
- Control y recopilación de comprobantes de retención emitidos por la empresa.
- Archivo.
- Ingreso de facturas de gastos personales para declaración de impuesto renta.
- Asistencia de reportes para el área contable.

#### **1.7.1.7. Mensajero**

Objetivo:

Acordar las funciones a desarrollar, para que las actividades fluyan y permitan a los demás colaboradores de ACTICA TECH, cumplir con los objetivos.

Funciones:

- Realizar las compras y pagos oportunos.
- Hacer compras locales.
- Entregar los comprobantes de retención a proveedores.
- Entregar cheques a proveedores.
- Cambio de cheque para Caja General.
- Cambio de cheque para Caja Chica.
- Entrega de equipos y materiales a los técnicos en su sitio de trabajo.
- Envío de Equipos y Materiales a Provincia.
- Efectuar depósitos de los clientes.
- Revisión y matriculación de autos.
- Cuidar de los autos.
- Sacar la basura.

## 1.8. Análisis Foda

“El Foda o Dofa, (SWOT, por sus siglas en inglés), es una técnica de planeación estratégica que permite crear o reajustar a una estrategia, ya sea de negocios, mercadotecnia, comunicación, relaciones públicas, etc. “ (Ramírez E. , 2013)

“Este análisis reconocerá un cuadro de la situación actual de la empresa, permitiendo, de esta manera, obtener un diagnóstico preciso que apruebe la toma de decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados por tal organismo.

El término Foda es una sigla conformada por las primeras letras de las palabras:

1. Fortalezas
2. Oportunidades
3. Debilidades
4. Amenazas” (Goodsten, Estrategia Aplicada, 2008)

Para instituir las fortalezas y debilidades se debe estar al tanto de la empresa, los productos, mercados y servicios ya que son las capacidades que tiene la compañía de cada día con día ser más eficiente.

Las debilidades plasman aquellas áreas que hay mejorar para a continuación convertirlas en fortalezas, son las desventajas que vuelven sensible a la empresa con relación a la competencia, que se presentan cuando no se han implementado procesos correctos que generen valor agregado que promuevan mayor diferenciación en el mercado.

Las oportunidades y amenazas, son todos los factores externos al negocio y obliga a identificar los elementos que afectan el desenvolvimiento económico de la empresa, tales como aspectos demográficos, geográficos, etc.

La acertada y correcta identificación de oportunidades, permitirá a la empresa crecer, ya que conocerá en qué campos del mercado puede desarrollar una ventaja competitiva.

En tanto que estar al tanto de las amenazas, permite estar vigilantes de los elementos externos que pueden provocar un fracaso en la observancia de los objetivos organizacionales, alertaran para adoptar medidas que permitan frenar el impacto negativo en el crecimiento de la institución.

**CUADRO No.1**  
**ANÁLISIS FODA ACTICA TECH CIA. LTDA**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
-Buen equipo de trabajo -Entrenamiento de los empleados -Empleados con alto sentido de pertenencia - Mercado que ya conoce a la empresa -Presencia en las ciudades más grandes del país -Tecnología de primera acorde a las necesidades -Precios más bajos que la competencia	-Factibilidad de adherirse a créditos con los bancos -Posibilidad de mayor cobertura en los niveles local y nacional -Aumento de participación en el mercado -Destreza del personal competente y con práctica
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
-La clasificación de personal no es el apropiado -No conoce el grado de satisfacción de los compradores -Falta de publicidad no posee página web, páginas amarillas)	-Bajos índices de desarrollo debido a la economía inestable del país -La competencia aumenta. -Desequilibrio de los costos -Impuestos fiscales en aumento existe inestabilidad.

Tomado de Investigación Propia

### **1.9. Valores.**

Son los elementos, fundamentos, principios que reglamentan la vida de la organización, en ACTICA TECH CIA. LTDA., los principales valores son los siguientes:

- Puntualidad: Exactitud en el acatamiento de los horarios establecidos.
- Honestidad: Transparencia en todo tipo de negociaciones, ya sea con los clientes como con los proveedores.
- Responsabilidad: Cumplimiento de las obligaciones obtenidas.
- Vocación de servicio: La cualidad inherente de siempre estar dispuestos a solucionar cualquier inconveniente con buena predisposición.
- Compromiso: Capacidad de cumplir con todo tipo de obligaciones.
- Respeto: Reconocimiento a empleados y clientes, destacando su valor es la base del sustento de la moral y la ética.

**TEMA:**

AUDITORIA FINANCIERA DE ACTICA TECH CIA.LTDA.

**PROBLEMA:**

La empresa ACTICA TECH CIA.LTDA carece de información financiera actualizada.

**OBJETIVO GENERAL:**

Desarrollar una auditoría Financiera a ACTICA TECH CIA.LTDA.

**OBJETIVOS ESPECIFICOS:**

1. Evaluar el Sistema de Control Interno de la Empresa ACTICA TECH CIA. LTDA.
2. Verificar que los Estados Financieros de ACTICA TECH CIA. LTDA, cumplan con la normativa vigente.
3. Realizar el informe de Auditoria para ACTICA TECH CIA.LTDA.
4. Elaborar la Recomendaciones y Conclusiones de en este informe las mismas que facilitarán la toma de decisiones de sus altos directivos.

## II CONCEPTUALIZACIÓN TEÓRICO METODOLÓGICA

### 2.1. Antecedentes

El proceso administrativo compuesto por la planificación, organización, dirección, ejecución y control, facilita a las empresas enfrentarse y solucionar los frecuentes problemas encontrados en las áreas organizacionales.

Primeramente la Auditoria se restringió a una revisión para impedir hurtos en las cuentas de soberanos, desde del siglo XII, el florecimiento de los oficios y el progreso del comercio y las actividades comerciales exigían determinados documentos es por esta necesidad que en Inglaterra y Escocia se emprendió el uso de los llamados registros de los Erarios, una especie de registros contables.

El desarrollo de la Auditoria se produjo en los períodos recientes a partir del siglo XVIII-XIX. El proceso que tuvo sus inicios en Inglaterra se extendió al resto del mundo, significó una profunda innovación en el ámbito productivo. La revolución industrial, ilustró sucesos y disposiciones a las técnicas de contabilidad, especialmente a la auditoria, con ello se corregiría las necesidades introducidas por el surgimiento de grandes empresas. En 1.845, ya el "Railway Companies Consolidation Act" era la entidad obligada a la comprobación de los balances cada año y esto hacían los auditores.

Desde 1862 con la aprobación de la Legislación Británica de Sociedades Anónimas, la Auditoría quedó registrada públicamente como trabajo. Dicha Ley estableció la necesidad de una técnica regularizada de contabilidad para obtener en primer lugar una ordenada información contable y en segundo lugar para indicar los hechos mentirosos.

Según María Villa de Francos (2006) "señala que en 1900 esta labor se instituyó en los Estados Unidos, en este país, una, la cual publicó diversas instrucciones, de las cuales la primera que conocemos data de octubre de 1.939, en tanto otras fortalecieron las diversas normas en diciembre de 1.939, marzo de 1.941, junio de 1942 y diciembre de 1.943. A comienzos del siglo XX la Auditoría queda institucionalizada."

Con el pasar de los años se cambia en una de las aplicaciones de la contabilidad, "basada en el estudio de los registros contables de las empresas, es la exploración de las afirmaciones y registros de los empleados, para ello el auditor observa la exactitud, entereza y realidad las exposiciones, registros y documentos." (Castillo, 2011)

“Una auditoría administrativa es el análisis integral o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y oportunidades de mejora”.(Franklin, Auditoria Administrativa 1era.edición, 2007)

Casi todas las auditorías hacían reseña a los grandes caudales en efecto fueron auditorías gubernamentales, como dichas haciendas formaron la principal forma de gobierno local de la época. “Durante todo este tiempo, es decir desde los inicios de los negocios antiguos casi hasta el siglo XIX, la función de auditoría se dedicó a intentar advertir, irradiar y castigar el fraude y el engaño, su enfoque era particularmente negativo y empírico. No había ninguna actitud, guía, normatividad ni disciplina profesional. Solo a los finales del siglo XVIII se inició un giro hacía la auditoría moderna y más positiva en donde sus conceptos evolucionan de la siguiente manera:” (Ramirez, 2008)

Primera etapa: A inicios de la revolución industrial, donde no existen movimientos comerciales grandes, los mercados eran pequeños, y la auditoria radicaba en reconocer si se existió robo en estos mercados.

Segunda etapa: Con mercados más enormes, se separa los fondos y la propiedad del negocio, surge la administración, es responsabilidad del auditor realizar la justificación, certificación de la información que los administradores facilitan a través de la cuenta de resultados.

Tercera etapa: Con nuevas tecnologías como las computadoras, las transacciones son mucho más complejas, haciéndose necesario un muestreo para revisar las cuentas que refleje la información contable para que se convierta en la imagen fiel de la situación económica de la empresa y el control del sistema interno.

Cuarta etapa: El auditor elaborará un informe solicitando a la empresa el consentimiento de la metodología a emplear, fue durante las décadas de los 70 y 80, cuando los auditores internos se convirtieron en "los ojos y oídos de la gerencia" a través del incremento de la auditoría operacional, la ampliación del alcance de la auditoría interna hacia cualquier área de actividad.

“En los Estados Unidos, el **IAI** (Instituto de Auditores Internos) en el sector privado y la Contraloría General de los Estados Unidos, en el sector público, fueron los precursores en la ampliación del alcance de las auditorías orientándola hacia nuevas áreas más allá de los límites financieros.” (Zatty, Auditoria Interna, 2013).

En Canadá bajo el emprendedor liderazgo del ex-Auditor General J. Mac Donnell, la Fundación Canadiense para la Auditoría Integral tomo el liderazgo. Llegando incluso a pensar que a raíz de la aumento del alcance de la auditoría a áreas financieras esta se volvería rancia, pero no ha sido así, sigue como un empleo muy significativo en nuestras sociedades.

En la actualidad, las Normas de Contabilidad vigentes en Ecuador, indican que la carrera de contador en el segmento Auditoria es realmente amplio, motivo por el cual deben implementarse en los centros de enseñanza el aprendizaje, para contar con profesionales altamente calificados.

Esta exigencia social y económica ha inducido que tanto organizaciones pequeñas como grandes visiten a auditores para acreditar la claridad de la información para que la misma exprese la situación económica financiera cierta de las Organizaciones.

“La disciplina de la auditoría ha estado en constante evolución para tratar de garantizar la fiabilidad de la información económica - financiera demandada socialmente.” (Rojas, 2009).

Nos desenvolvemos en un entorno social en el que la información económica preocupa a los usuarios, aparte de los relacionados con ella.

## **2.2. Conceptualización**

En el actual trabajo se utilizaron básicamente los siguientes conceptos:

### **2.2.1. Auditoría:**

Función contable que investiga procedimientos; determina métodos, adecúa los sistemas contables, organiza planes, analiza Estados Financieros, certifica balances y emite informes, atendiendo siempre a la naturaleza de las operaciones económicas de una empresa.

“La Auditoría es la actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de Estados Financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que aquélla tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que puede tener efectos frente a terceros.”(Pany, 2004)

“La Auditoría puede definirse como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.” (Contadores, 2013)

### **2.2.2. Tipos de Auditoría:**

2.2.2.1. Auditoría Administrativa: Encargada de verificar, evaluar y promover el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo y lo que incide en ellos evaluando la eficacia de la administración en su conjunto.

2.2.2.2. Auditoría Operacional: Promueve y evalúa la eficacia de las transacciones y la calidad de las mismas.

2.2.2.3. Auditoría de Cumplimiento.- Examina y comprueba que los informes financieros cumplan con las normas legales reglamentarias vigentes, y está debidamente soportada, por medio de la revisión de documentos se logrará verificar que la sociedad esté operando en función de los objetivos trazados.

2.2.2.4. Auditoría de Gestión y Resultados.- El objetivo es evaluar la eficacia de los resultados con relación de las metas previstas, de acuerdo a los recursos empleados en la organización, coordinando el uso adecuado en dicha gestión.

2.2.2.5. Auditoría Financiera.- Examina los Estados Financieros, verificando las operaciones realizadas, para emitir una opinión que abalice el trabajo desarrollado.

“La Auditoría Financiera consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los Estados Financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno” (Auditoría, 2013).



Es responsabilidad del Auditor recopilar la información necesaria que le permita con objetividad emitir una opinión razonable de los elementos analizados, ya que debe referirse a:

- La realidad de los sistemas que se evidencian en la información financiera.
- Los adecuados criterios que se utilizaron para reflejar la situación económica de la empresa.
- Que los Estados Financieros cumplan con las NIIF.

“Para obtener estos elementos, el auditor debe aplicar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias específicas del trabajo, con la oportunidad y alcance que juzgue necesario en cada caso, los resultados deben reflejarse en papeles de trabajo que constituyen la evidencia de la labor realizada”.

(Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015)

### **2.2.3. Objetivos de la Auditoría Financiera.**

“El objetivo de una auditoría de los Estados Financieros es hacer posible al Auditor expresar una opinión sobre los Estados Financieros que estén preparados en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia identificado para informes financieros. La frase utilizada para expresar la opinión del Auditor es “presentar razonablemente, en todos los aspectos importantes””. (Normas Ecuatorianas de Auditoría de la Federación Nacional de Contadores.)

### **2.2.4. Los principales objetivos de una Auditoría Externa:**

Explorar la conducción de los recursos económicos e implantar el grado de optimización de los mismos y la constatación de que el examen financiero sea adecuado, rentable, ordenado y confiable.

Evaluar el desempeño de metas y objetivos planteados para la prestación de servicios o la elaboración de patrimonios de la empresa.

Evidenciar el desempeño de las prácticas legales, reglamentarias y maneras aplicables en la realización de las diligencias desarrolladas por la compañía.

Enunciar recomendaciones destinadas a optimizar el control interno y promover su eficacia operativa.

### **2.2.5. Importancia de la Auditoría Financiera.**

La auditoría de Estados Financieros es una herramienta de control dentro de las empresas, ya que ésta se vuelve una medida que permite a la Gerencia conocer la situación económica financiera de la empresa.

Permite determinar la confiabilidad de los registros contables, de allí que la participación de un auditor independiente provee credibilidad a la información financiera para tomar diversas decisiones internas o externas de la empresa.

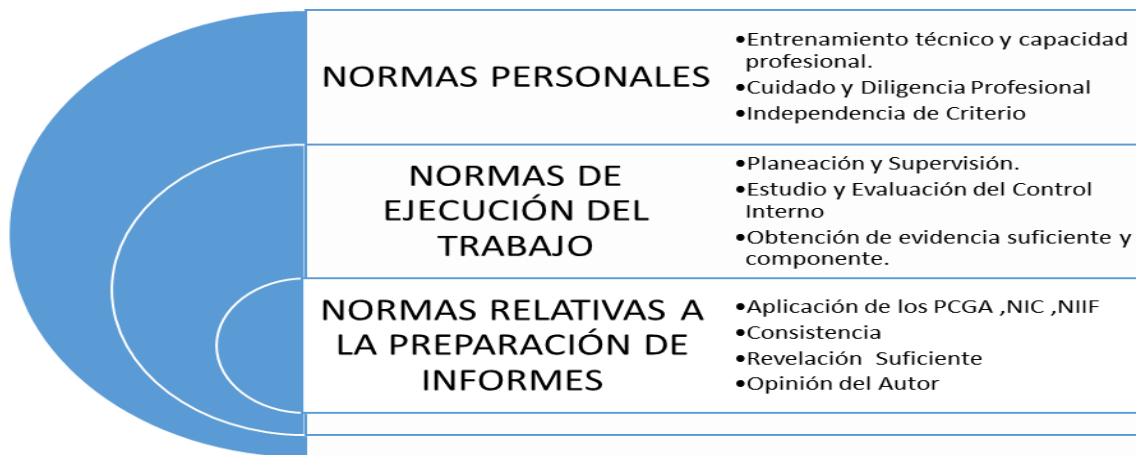
### **2.2.6. Características de la Auditoría Financiera.**

- Objetiva, porque se examina hechos existentes amparados en evidencias que pueden demostrarse.
  
- Sistemática, porque su realización es prevista.
  
- Profesional, es realizada por auditores o contadores públicos capacitados, con práctica y competencia en exámenes de auditoría.
  
- Específica, hace el examen de las operaciones financieras y contiene evaluaciones, estudios, comprobaciones y análisis.
  
- Normativa, verifica que los procedimientos posean los requisitos de autenticidad, claridad y posesión, evaluando las operaciones registradas, cortejando con indicadores financieros con la finalidad de que se emita informes sobre los resultados de la valoración del control interno.
  
- Decisoria, finaliza con el pronunciamiento de una declaración por escrito en el cual se da a conocer una opinión profesional, el mismo que contiene la razonabilidad del examen, sobre los descubrimientos revelados al final conclusiones y recomendaciones.

### **2.3. Normas de Auditoría**

“Una norma de Auditoría, es la medida de actuación o criterio, que ha sido establecido por una autoridad profesional; es decir, constituye un medio para medir los actos del auditor”. (Ventura Sosa, 1999)

**GRAFICO No. 2**  
**NAGA'S (NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS)**



Tomado de: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

“Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría que enmarcan el desempeño de los auditores durante el proceso de la auditoría, garantizando la calidad del trabajo profesional del auditor.” (Flores, Auditoría Financiera, 2011)

**2.4. Informe de Auditoría.**

“El Informe de Auditoría es el producto final del trabajo del auditor, en él consta los comentarios de hallazgos, conclusiones y recomendaciones, la opinión profesional y dictamen cuando se realiza auditoría a los estados financieros, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que se juzgue relevante, para la comprensión del mismo.” (TribunaleCuentas, 2016)

**2.4.1. Elementos del informe de auditoría:**

Los elementos básicos del Informe de Auditoría serán los siguientes:

- Título del informe.- Incluye la fecha de realización de la auditoría, el último día de trabajo del auditor adjunto la palabra "independiente".
- Destinatario.- Puede ser al gerente general, a los accionistas o al directorio de la organización.

- **Introducción.-** Se detalla la auditoría ejecutada, identificando los instrumentos económicos utilizados para su realización, y dejar constancia que el representante de la Compañía es el responsable por la precisión de los Estados Financieros. Además, se establece el plazo de tiempo utilizado para la ejecución de la auditoría.
- **Alcance.-** Establece que la auditoría se realizó conforme a las políticas y técnicas establecidas, se muestra las metodologías de valoración utilizados por los profesionales con el objeto de comprobar todo el desempeño de los empleados de la organización.
- **Resumen.-** Contiene lo que el auditor supone trascendental dar a conocer a la gerencia de la organización.
- **Opinión.-** Se da a conocer la realidad económica de la empresa auditada y las metodologías y procedimientos utilizados para alcanzar a esa conclusión, el auditor “expresa su opinión respecto de la situación financiera de la empresa y su conformidad o falta de ella con los principios de contabilidad generalmente aceptados.” (Delgado, 2014).
- **Nombre del auditor.-** El auditor tendrá que identificarse al final del informe realizado.
- **Firma del auditor.-** la firma del auditor encima de su nombre es la evidencia del resultado de auditoría.

## **2.5. Tipos de dictamen de auditoría.**

### **2.5.1. Dictamen Calificado (limpio, sin salvedades)**

“Da a conocer que los Estados Financieros reflejan con razonabilidad, todos los aspectos sustanciales, la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos del efectivo de la entidad.” (PrincipiosdeContabilidadGeneralmenteAceptados)

### **2.5.2. Dictamen No Calificado (con salvedades)**

Da a conocer en la opinión que "excepto por" o "con la excepción de", “los efectos del o los asuntos relacionados con la salvedad referida en el párrafo donde conste aquella, los Estados Financieros se presentan con razonabilidad.” (Flores, 2010)

“Si las excepciones son importantes y no se justifica un dictamen con salvedades y las cantidades de las que se trata son susceptibles de una determinación aproximada, la naturaleza y el efecto de la presentación defectuosa, debe consignarse claramente. “ (Huapaya, 2013)

### **2.5.3. Dictamen Adverso (Negativo)**

“Expresa que los Estados Financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivos de la entidad, de conformidad con los PCGA.” (Chavez, 2013)

### **2.5.4. Dictamen de Abstención de Opinión (Denegación)**

El Auditor no expresa o se abstiene de decir un criterio sobre la situación económica de la compañía.

“Si el Auditor no ha alcanzado suficiente evidencia para formarse una opinión sobre la racionalidad de presentación de los Estados Financieros en conjunto, es necesaria la abstención de dictamen.

Cuando hay abstención de opinión, el informe debe contener todas las razones esenciales de la denegación, así como indicar las reservas o excepciones que el auditor pueda tener, con respecto a la equidad de presentación o falta de uniformidad en la aplicación de los PCGA.” (Huascar, 2011).

## **2.6. Metodología**

En el presente trabajo se utilizaron los siguientes métodos:

### **2.6.1. Método Histórico Lógico.**

Está vinculado con el estudio de los fenómenos y hechos en un periodo de tiempo. Para esta investigación se utilizó este método en la parte introductoria y en la conceptualización, de esta manera se pudo conocer la evolución de la empresa y el comportamiento de la auditoría desde sus inicios así como la evolución de leyes, normas y reglamentos para su realización.

### **2.6.2. Método Deductivo.**

Pasa de lo general a lo particular, de forma que comenzando por los enunciados de carácter universal se utilizan instrumentos científicos, que hacen referencia a los mismos enunciados. “El método deductivo parte de unas ideas generales que son aceptadas como satisfactorias y a partir de ellas se deducen una serie de suposiciones que luego se contrastan con los datos concretos de la realidad. “ (http://www.buenastareas.com/ensayos, 2015). Para la elaboración de este documento se ha copiado datos observando, recolectando testimonios, preguntando, y clasificándolos para obtener un resultado final.

### **2.6.3. Método de Análisis y Síntesis.**

“Consiste en la separación de las partes de esas realidades para llegar a conocer elementos fundamentales y las relaciones que existen entre ellos. La síntesis, se refiere a la composición de un todo. Esta construcción se puede realizar uniendo las partes. La capacidad de análisis y síntesis permite conocer más profundamente las realidades con las que nos enfrentamos, simplificar su descripción, descubrir relaciones aparentemente ocultas y construir nuevos conocimientos a partir de otros que ya poseíamos.” (Ilssen, 2013)

Se utilizó este método por cuanto se inspeccionó de forma cuidadosa cada uno de los componentes que constituyen los Estados Financieros (efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar, inventario, impuestos, cuentas por pagar y ventas,) realizando un examen riguroso a todos los documentos libros, archivos a fin de explorar algunas relaciones que no son evidentes por si mismos que permitan proporcionar los datos buscados para concluir con un resultado al entregar el informe de auditoría.

## **2.7. Técnica**

Se emplearon las técnicas de revisión documental y la encuesta.

Se aplicó la encuesta a toda la población de la empresa Actica Tech. Cía. Ltda. Con el objetivo de obtener información, mediante un cuestionario de preguntas.

La revisión documental permitió disponer de información que confirme o haga dudar de lo que el grupo encuestado ha mencionado.

Esta revisión permitió la verificación de todas las facturas de compras, ventas, liquidaciones, notas de débito, notas de crédito, pagos de impuestos, contratos y actas que respaldaron la contabilización en el programa contable y son el reflejo de cada una de las transacciones realizadas.

La encuesta aplicada fue la siguiente: (Ver Anexo 1)

Resultados de la encuesta: (Ver Anexo 2)

Realizar una Auditoría Financiera a la Empresa es el resultado de la totalidad de los encuestados ya que consideran que es muy útil, con ella se obtendrá estar al tanto la realidad económica de la compañía, el manejo adecuado de los recursos, la gestión que realiza la gerencia verificar que los registros tanto de ingresos como de gastos sean los correctos.

De estos resultados es una obligatoriedad ejecutar una Auditoría Financiera a la Empresa Actica Tech Cía. Ltda. Lo que demuestra la validez del problema enunciado al iniciar el presente trabajo.

La realización de esta auditoria permitió alcanzar un conocimiento real de la compañía para estar al tanto de que los Estados Financieros evidencien con razonabilidad la situación financiera de la misma.

El éxito en un negocio viene cuando se cumplen los objetivos.

La dificultad de fraudes aparece cuando no se valoran los peligros de control que para lograr los objetivos, confiar es bueno para los negocios, pero comprobar el desempeño es mucho mejor y más rentable, este trabajo verificó de manera profesional.

### III PRODUCTO

#### 3.1. Auditoría Financiera a la Empresa Actica Tech Cía. Ltda., por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 diciembre 2015.

##### 3.1.1. Oferta de Servicios de Auditoría Financiera a la Empresa Actica Tech Cía. Ltda. (Ver Anexo 3)

##### 3.1.2. Aprobación de Servicios de Auditoría Financiera. (Ver Anexo 4)

Para la realización de la presente Auditoría se ha considerado todas las fases que ella requiere para la correcta ejecución de la misma.

#### 3.2. Planificación Preliminar

**CUADRO No.2**  
**Planificación Preliminar**

ACTICATECH CIA.LTDA.				
PLANIFICACION PRELIMINAR				
PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACION PRELIMINAR				
No.	OBJETIVO	REF.	ELABORAD O POR	FECHA
<b>OBJETIVOS</b>				
1.	Recopilar información para elaborar la planificación de Auditoria Financiera a Actica Tech Cía. Ltda. De la Ciudad de Quito.			
2.	Recopilar la normativa legal y disposiciones internas que rigen a la Compañía			
3.	Identificar las áreas que se consideren criticas en su desempeño.			
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
1.	Comunique el inicio de la auditoria solicite la colaboracion del personaly entegue la comunicacion de inicio de Auditoría	PP1	CATI	15-abr-16
2.	Solicite información de archivo permanente	PP2	CATI	22-abr-16
	Escritura de Constitución de Actica Tech Cía.Ltda.	PP3	CATI	22-abr-16
	Documentacion de la Superintendencia de Compañias	PP4	CATI	22-abr-16
	Estructura orgánica de Actica Tech Cía.Ltda.	PP5	CATI	22-abr-16
	Registro Unico de Contribuyentes	PP6	CATI	22-abr-16
	Solicite el Manual de Procedimientos	NO DISPONEN	CATI	22-abr-16
3.	Identifique a las personas de Actica Tech Cía.Ltda. Vinculados con la Auditoria que van a proporcionar información y documentación necesarias para la Auditoria.	PP7	CATI	29-abr-16
4.	Solicite los Estados Financieros de Actica Tech Cía.Ltda. , del periodo a ser Auditado	PP8	CATI	29-abr-16
5.	Pregunte si se han realizado Auditorias anteriormente.	NO DISPONEN	CATI	29-abr-16
6.	Realice la distribución del tiempo que tomará realizar la auditoria, considerando la planificación , valoración, ejecución y comunicación de resultados.	PP9	CATI	29-abr-16
7.	Archive la documentación	✓	CATI	29-abr-16
8.	Elaborar el Memorandum de Planificación Prelimnar	✓	CATI	5 de mayo del 2016

Elaborado por: Cecilia Ati



### **3.2.1. Memorandum de la Planificación Preliminar**

AUDITORÍA FINANCIERA A ACTICA TECH CIA.LTDA. DE LA CIUDAD DE QUITO POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

#### **1. Antecedentes:**

No se han ejecutado auditorías en períodos anteriores.

#### **2. Objetivo de la Auditoría:**

Desarrollar una Auditoría Financiera a ACTICA TECH CIA.LTDA.

#### **3. Objetivos Específicos:**

- Diagnosticar el Sistema de Control Interno de la Empresa ACTICA TECH CIA. LTDA.
- Confirmar que los Estados Financieros de ACTICA TECH CIA. LTDA, cumplan con la normativa vigente.
- Realizar el informe de Auditoria para ACTICA TECH CIA.LTDA.
- Elaborar las Recomendaciones y Conclusiones, las mismas que facilitarán la toma de decisiones de sus altos directivos.

#### **4. Alcance de la Auditoría:**

La Auditoría de Estados Financieros ACTICA TECH CIA.LTDA., comprende del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015.

#### **5. Base Legal:**

La Empresa **ACTICA TECH CIA LTDA.**, fue constituida en la Notaría Cuarta del Cantón Quito el 22 de noviembre del 2010, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 07 de enero del 2011 con el número 175 Tomo 42, Resolución de la Superintendencia de Compañías N° SC.IJ.DJC.Q.11.000064 de 4 de enero del 2011, Expediente 105525. (Ver Anexo 5).

- Ubicación:

Las oficinas de la administración central se encuentran localizadas en la Isla Seymour N-4569 y Pio Valdivieso de la Ciudad de Quito, sus teléfonos son 022450305.

- Objeto Social:

ACTICA TECH CIA LTDA., tiene como actividad principal la Comercialización al por mayor y menor de Equipos Electrónicos de Seguridad. Está funcionando 4 años 7 meses detallados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del Cantón Quito.

- Domicilio principal de la Empresa:

Isla Seymour N-4569 y Pio Valdivieso.

- Domicilio Fiscal:

Isla Seymour N-4569 y Pio Valdivieso. (Ver Anexo 6)

## **6. Principales disposiciones legales:**

Los Estados Financieros han sido efectuados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los Estados Financieros de ACTICA TECH CIA LTDA, tienen como base de asiento el principio de devengado, es decir se reconocen y escriben en las cuentas contables a determinada fecha las operaciones transaccionales, y se aplica a los conceptos de servicios más que a los activos.

## **7. Estructura orgánica:**

Misión

Ofrecer soluciones integrales de equipo electrónico de seguridad con tecnología de punta para remediar las necesidades crecientes del sector empresarial ofreciendo productos y servicios renovadores con la finalidad de salvaguardar la integridad física de las personas dentro de sus diferentes áreas de trabajo.

Visión

En el 2020 ser reconocidos a nivel nacional por ser líderes en la comercialización de Equipo Electrónico de Seguridad.

## **8. Objetivos de Actica Tech Cía. Ltda.:**

Negociar contratos de comercialización soporte y mantenimiento con nuevos clientes.

Aumentar el volumen de ventas.

Optimizar tiempo de respuesta en atención al cliente.

Incrementar la productividad en desarrollo y conocimiento de nuevas herramientas.

## **9. Principales productos y servicios que ofrece:**

Productos: Los productos ofrecidos comprenden:

Circuito cerrado de televisión, CCTV

- Sistemas de grabación digital, DVR.
- Cámaras análogas y sus accesorios.
- Cámaras IP y accesorios.
- Sistemas de CCTV Híbridos, análogos e IP.
- Servidores de video por red, NVR.
- Software de monitoreo remoto.
- Sistemas de almacenamiento de video.

Sistemas de control de acceso

- Paneles de control y comunicación.
- Lectores (banda magnética, códigos digitados, proximidad, biométricos, etc.).

Cerraduras eléctricas, electrónicas y magnéticas

- Botones de salida, emergencia, pánico y contrabloqueo.
- Sensores de requisición de salida.
- Software de administración.
- Sistemas de carnetización e identificación.
- Servidores especializados complejos para sistemas extensos.

Sistemas de Alarma contra robo e intrusión

- Paneles de control, comunicadores, interfaces y periféricos.

- Sensores perimétricos y volumétricos de movimiento, sensores de vibración, barreras de haz de luz y contactos magnéticos.
- Sensores de choque, ruptura y explosión.
- Dispositivos contra asalto y pánico.
- Sistemas de Protección perimetral.
- Sirenas y luces de aviso y alarma.
- Receptores digitales para estaciones de monitoreo.
- Accesorios (baterías, transformadores, fuentes, etc.).

#### Sistemas de seguridad para mercadería en exhibición

- Smart phones
- Cámaras de fotos y video
- Tablets y Notebooks

#### Señalización de seguridad

- Etiquetas
- Identificación

#### Servicios:

La empresa ofrece soporte técnico continuo personalizado. La experiencia y los conocimientos técnicos que el personal ha desarrollado a través de los años de trabajo profesional en el campo, constituyen sin lugar a dudas una de las principales fortalezas.

Es precisamente por esta razón, por la que el soporte técnico que brinda la Empresa se inicia desde el momento mismo en que el cliente plantea la necesidad y la Empresa ofrece todas las opciones que la tecnología actual posee para satisfacerla.

#### Los servicios pre y post venta comprenden:

- Consultoría y evaluación de proyectos.
- Ingeniería y diseño.
- Suministro.
- Instalación.
- Programación.
- Implementación de sistemas de seguridad.
- Mantenimiento preventivo y correctivo.
- Capacitación y entrenamiento de personal.

## **10. Principales Políticas Contables:**

El registro contable de los recursos económicos se realiza por partida doble, además se observa los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PACGA), Políticas de Contabilidad y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los registros contables incluyen las actividades económico-financieras en su totalidad.

El registro de las operaciones se realiza mediante el Software SAC VISUAL Administración y Finanzas Automatización de procesos de Gremios y Empresas, lo que permite obtener en cualquier momento información confiable y oportuna.

El sistema de contabilidad utilizado emite mensualmente la siguiente información.

- Diario General
- Mayor General
- Balance de Comprobación
- Balance General
- Estado de Resultados
- Anexos del Balance General
- Notas a los Estados Financieros

## **11. Identificación de los elementos significativos a ser explorados en la Planificación Preliminar:**

En la evaluación preliminar se ha considerado que se debe realizar un análisis detallado de los siguientes componentes por cuanto tienen saldos significativos.

Efectivo y Equivalentes.

Cuentas por Cobrar.

Inventarios.

Impuestos.

Cuentas por Pagar.

Ventas.

## **12. Personas claves:**

Ing. Silvio Monge.

Ing. Gladys Gómez.

Ing. Cristina Nieto.

### 3.3. Planificación Específica

**CUADRO No.3**  
**Planificación Específica.**

ACTICATECH CIA.LTDA.				
PLANIFICACION ESPECIFICA				
PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACION ESPECIFICA				
No.	OBJETIVO	REF.	ELABORAD O POR	FECHA
<b>OBJETIVOS</b>				
1.	Valorar el Sistema de Control Interno.			
2.	Determinar y considerar el riesgo de seguridad de la información financiera.			
3.	Disponer el planteamiento de auditoría para la realización.			
<b>PROCEDIMIENTOS</b>				
<b>1.</b>	<b>Contemplación del objetivo general de auditoría y del informe de la planificación preliminar.</b>		CATI	12-may-16
	Comprobar la táctica de auditoría definida en la planificación preliminar y relacionar con el objetivo general para precisar su relación	✓	CATI	12-may-16
	Definir los principales elementos a ser considerados.	✓	CATI	12-may-16
<b>2.</b>	<b>Coleccionar la información requerida en la planificación preliminar</b>		CATI	12-may-16
	Recibir la información gestionada al realizar la planificación preliminar respecto a:	✓	CATI	12-may-16
	Las funciones y actividades esenciales de las operaciones.	PE1	CATI	12-may-16
	Las principales políticas y habilidades administrativas y financieras	PE2	CATI	12-may-16
	La interpretación integral del medio de información computarizado.	✓	CATI	12-may-16
	Revisar toda la información y ordenar en los archivos correspondientes	✓	CATI	12-may-16
<b>3.</b>	<b>Evaluación del Control Interno</b>	CI	CATI	20-may-16
	Interpretación y Entendimiento de los elementos del Sistema de Control Interno.	CI	CATI	20-may-16
	Detallar los riesgos relacionados al control existente en relación a las principales actividades que realizan.	CI	CATI	20-may-16
	Califiqué las contestaciones del temario de control interno.	CI	CATI	20-may-16
	Con la información obtenida anteriormente elabore el programa de auditoría a la medida para la ejecución del trabajo de campo.	PA	CATI	20-may-16
	Identificar todas las transacciones generadas en Actica Tech Cía.Ltda.	✓	CATI	20-may-16
	Sintetizar la información destacada sobre las políticas contables utilizadas para los registros contables.	PE3	CATI	20-may-16
	Observé los siguientes elementos sobre los métodos de registro e información:	✓	CATI	20-may-16
	Tipos de operaciones.	✓	CATI	20-may-16
	Sistema como se inicia esas operaciones.	✓	CATI	20-may-16
	Documentación de apoyo, registros financieros, técnicas y tratamiento de la información sobre las actividades de la Compañía	✓	CATI	20-may-16
	Observé y comprobé el manejo del sistema de información computarizado Sac Visual para obtener un entendimiento del mismo.	✓	CATI	20-may-16
	Archive la documentación correspondiente.	✓	CATI	23-may-16
	Elaboré la nota de Planificación Específica.	✓	CATI	23-may-16

Elaborado por: Cecilia Ati

### **3.3.1. Memorandum de Planificación Específica**

AUDITORÍA FINANCIERA A ACTICA TECH CIA.LTDA. DE LA CIUDAD DE QUITO POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

#### **1. Referencia de la Planificación Preliminar.**

El 5 de Mayo del 2016, se formuló la Comunicación de Planificación Preliminar de Auditoría a los Estados Financieros ACTICA TECH CIA.LTDA, en este se estableció una perspectiva de Auditoría Preliminar, en relación se tomó en consideración las consideraciones y se valoraron los controles respecto de los mecanismos expresos, obteniendo los resultados que se detalla:

#### **2. Objetivos Específicos.**

Los componentes considerados corresponden a las cuentas de los estados financieros, cuyos objetivos se señalan en los programas de control interno.

#### **3. Resultados de la Evaluación de Control Interno. (Ver Anexo 7)**

La valoración del control interno estipuló:

La revisión y aprobación de los Estados Financieros lo hace de manera mensual el representante legal, existe una buena comunicación entre la gerencia y el departamento administrativo lo cual asegura conducción ordenada y eficaz de la compañía.

Se hace preciso que la organización tenga la asesoría jurídica sea esta interna o externa según se ajuste su financiamiento, el mismo que sea competente y consiga dar una opinión imparcial de todas las transacciones que realice la compañía.

Recomendación: Es conveniente consultar el financiamiento para contratar asesoría jurídica, que faculte ofrecer recomendaciones en asuntos en los cuales la compañía pueda verse implicada.

Es sustancial que la empresa consiga por parte de los trabajadores una completa deferencia a las políticas de la administración. Esto permitirá que todas las personas que

colaboran en la empresa conozcan de la misión, visión, valores y los objetivos que desea alcanzar

Recomendación: Elaborar manuales procedimientos que impidan dentro de lo posible operaciones inadecuadas.

Desarrollar un plan de inducción para los trabajadores que se integren la compañía, conozcan la misión, visión, valores y objetivos de la compañía.

La entidad cuenta con el sistema contable SAC VISUAL, la información es respaldada diariamente. Esto evitará errores humanos, abuso de responsabilidad y procedimientos inadecuados

#### **4. Tiempo de duración de la Auditoría.**

El período fijado para la ejecución de la Auditoría es de 120 días, según (Ver Anexo 8)

#### **5. Producto.**

Se entregará como resultado:

- Informe de Auditoria
- Dictamen del Auditor
- Balance General
- Estado de Resultados
- Notas a los Estados Financieros



### 3.4. Ejecución

#### 3.4.1. Cuestionarios de Control Interno

**CUADRO No.4**  
**Efectivo y Equivalentes (Ver Anexo 9)**

<b>Calificación Total =</b>	<b>29</b>	<b>2</b>	
<b>Ponderación Total =</b>			<b>31</b>
<b>Nivel de Confianza:</b> NC = CT/PT X 100	29/31X100		94%
<b>Nivel de Riesgo Inherente:</b> RI = 100% - NC%			6%
Grado de confianza del Control Interno.			
Alto ( X )	Moderado ( )	Bajo ( )	

Elaborado por: Cecilia Ati.

#### **Conclusión:**

Del examen realizado al sistema de control interno en relación al Efectivo y Equivalentes se concluye un grado de confianza ALTO, no existe trascendencia y no presenta riesgo inherente del elemento , el riesgo de Auditoría es BAJO

**CUADRO No.5**  
**Cuentas por Cobrar(Ver Anexo 10)**

<b>Calificación Total =</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	
<b>Ponderación Total =</b>			<b>9</b>
<b>Nivel de Confianza:</b> NC = CT/PT X 100	8/9X100		89%
<b>Nivel de Riesgo Inherente:</b> RI = 100% - NC%			11%
GRADO DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO.			
Alto ( X )	Moderado ( )	Bajo ( )	

Elaborado por: Cecilia Ati.

#### **Conclusión:**

Del examen realizado al sistema de control interno en relación a las Cuentas por Cobrar, se concluye que tiene un grado de confianza ALTO, no existe importancia relativa, es decir el nivel de riesgo de auditoría es BAJO.

**CUADRO No.6****Inventario (Ver Anexo 11)**

<b>Calificación Total =</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	
<b>Ponderación Total =</b>			<b>10</b>
<b>Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100</b>	10/10X100		100%
<b>Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%</b>			0%
GRADO DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO. Alto ( X ) Moderado ( ) Bajo ( )			

Elaborado por: Cecilia Ati.

**Conclusión**

De la prueba realizada al sistema de control interno sobre los Inventarios, se ha concluye que hay un grado de confianza ALTO, toda vez que se ha determinado que no existe importancia relativa es decir el nivel de riesgo de auditoría es BAJO.

**CUADRO No.7****Impuestos (Ver Anexo 12)**

<b>Calificación Total =</b>	<b>17</b>	<b>5</b>	
<b>Ponderación Total =</b>			<b>22</b>
<b>Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100</b>	17/22X100		77%
<b>Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%</b>			23%
Grado de confianza del control interno. Alto ( ) Moderado ( X ) Bajo ( )			

Elaborado por: Cecilia Ati.

**Conclusión**

Del examen realizado al sistema de control interno a los Impuestos, se concluye que existe un grado de confianza MODERADO.

**CUADRO No.8****Cuentas por Pagar( Ver Anexo 13)**

<b>Calificación Total =</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	
<b>Ponderación Total =</b>			<b>9</b>
<b>Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100</b>	7/9X100		78%
<b>Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%</b>			22%
Grado de confianza del control interno. Alto ( ) Moderado ( X ) Bajo ( )			

Elaborado por: Cecilia Ati.

**Conclusión**

Del examen realizado del Sistema de Control Interno a las Cuentas por Pagar se concluye que existe un grado de confianza MODERADO, y se ha precisado que no existe importancia relativa, en consecuencia el nivel de riesgo de auditoría es BAJO.

### CUADRO No.9

Ventas( Ver Anexo 14)

<b>Calificación Total =</b>	<b>13</b>	<b>2</b>	
<b>Ponderación Total =</b>			<b>15</b>
<b>Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100</b>	13/15X100		87%
<b>Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%</b>			13%
Grado de confianza del control interno. Alto ( X ) Moderado ( ) Bajo ( )			

Elaborado por: Cecilia Ati.

#### Conclusión

Del examen realizado al Sistema de Control Interno a las Ventas se concluye un grado de confianza ALTO, y no existe importancia relativa de riesgos inherentes y de control, en consecuencia el nivel de riesgo de auditoría es BAJO.

### 3.4.2. Estados Financieros

#### 3.4.2.1. Estado de Pérdidas y Ganancias.

<b>ACTICA TECH CIA. LTDA.</b>		
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>SALDOS</b>	
	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>180.363,51</b>	<b>250.498,21</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.401,44	30.716,37
ACTIVOS FINANCIEROS	21.410,51	47.157,26
INVENTARIOS	126.805,18	144.478,36
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	4.223,93	2.907,56
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	24.022,45	23.946,53
ANTICIPO PERSONAL	500,00	1.292,13
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>22.363,93</b>	<b>28.692,13</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	31.841,01	31.841,01
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 9.477,08	- 3.148,88
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>202.727,44</b>	<b>279.190,34</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>142.351,93</b>	<b>237.751,33</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	56.863,22	108.723,95
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EXTERIOR	17.835,87	5.376,53
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER	441,44	4.037,10
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	5.873,92	12.214,07
CON EL IESS	1.479,04	1.511,92
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	6.750,26	25278,89
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	30.259,65	33.551,32
ANTICIPO CLIENTES	22.848,53	47.057,55
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2.402,13</b>	<b>1.975,65</b>
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.402,13	1.975,65
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>144.754,06</b>	<b>239.726,98</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
CAPITAL	400,00	400,00
RESERVAS	473,49	473,49
RESULTADOS ACUMULADOS	57.099,89	38.589,87
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>57.973,38</b>	<b>39.463,36</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>202.727,44</b>	<b>279.190,34</b>

### 3.4.2.2. Estado de Pérdidas y Ganancias.

<b>ACTICA TECH CIA. LTDA.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES CONSOLIDADOS</b>		
<b>DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>SALDOS</b>	
	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>INGRESOS</b>		
<b>VENTAS NETAS POR OPERACION</b>		
VENTAS OPERACIONALES	424.873,20	680.159,29
OTROS INGRESOS	53.799,03	11.345,82
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>478.672,23</b>	<b>691.505,11</b>
<b>COSTOS</b>		
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>		
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDID	248.856,37	363.962,51
<b>GASTOS</b>		
GASTOS VENTA	57.612,79	111.244,89
GASTOS ADMINISTRATIVOS	141.387,63	169.501,54
DEPRECIACIONES	6.328,20	3.713,53
GASTOS FINANCIEROS	5.977,22	4.524,82
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>460.162,21</b>	<b>652.947,29</b>
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>18.510,02</b>	<b>38.557,82</b>

### 3.4.2.3. Estado de Evolución del Patrimonio.

ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO								
PAPELES DE TRABAJO								
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	ACTICA TECH CIA LTDA							P N D
<b>Dirección Comercial:</b>	Isla Seymour N45-69 y Pio Valdiviezo							
<b>No. Expediente</b>								
<b>RUC:</b>								
<b>AÑO:</b>	2015							
	CAPITAL	RESERVA	RESERVA	RES. REVAL.	APORTES	RESERVA	RESULTADO	TOTAL
	SOCIAL	FACULTATIVA	LEGAL	PATRIMONIO	FUTURA CAPIT	VALUACION	ACUMULADO	
<b>SALDO 31/12/2015</b>								-
Revalorización								-
Capital Suscrito o Asignado	400,00		473,49				39.127,71	40.001,20
Ganancias Acumuladas								-
Resultados Acumulados provenientes de la							- 537,84	- 537,84
Resultado del Ejercicio							18.510,02	18.510,02
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	400,00		473,49				57.099,89	<b>57.973,38</b>

### 3.4.2.4. Estado de Flujo de Caja Método Directo.

<b>ACTICA TECH CIA. LTDA.</b>	
<b>ESTADO DE FLUJOS DE CAJA</b>	
<b>POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	
<b>EN USD DOLARES</b>	
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN METODO DIRECTO</b>	
<b>Recibido de clientes:</b>	
Ventas	<b>478.672,23</b>
(+/-) Cambios en cuentas por cobrar	<b>30.424,17</b>
(+/-) Cambios en anticipos de clientes	<b>(24.275,61)</b>
Total recibido de clientes:	<b>484.820,79</b>
<b>Pagado a proveedores:</b>	
Costo de ventas	<b>(248.856,37)</b>
Gastos de Administración y ventas	<b>(99.743,72)</b>
(+/-) Cambios en inventarios	<b>17.673,17</b>
(+/-) Cambios en otras cuentas por cobrar	<b>(3.961,21)</b>
(+/-) Cambios en pagos anticipados	<b>(1.316,37)</b>
(+/-) Cambios en cuentas por pagar comerciales	<b>(10.767,43)</b>
Total pagado a empleados y proveedores	<b>(346.971,93)</b>
<b>Pagado a empleados:</b>	
Gasto Salarios	<b>(89.848,13)</b>
(+/-) Obligaciones acumuladas	<b>(36.046,82)</b>
Total pagado a trabajadores	<b>(125.894,95)</b>
<b>Intereses pagados:</b>	
Gasto financiero	<b>(5.977,22)</b>
(+/-) Cambios en intereses por pagar	<b>-</b>
Total interes pagado	<b>(5.977,22)</b>
<b>Impuesto a la renta:</b>	
(+/-) Cambios en impuesto a la renta pasivo	<b>(11.560,93)</b>
Total impuesto a la renta	<b>(11.560,93)</b>
<b>TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(5.584,24)</b>
	<b>(5.584,24)</b>
	<b>0,00</b>


### 3.4.2.5. Estado de Flujo de Caja Método Indirecto.

<b>METODO INDIRECTO</b>		
<b>ACTICA TECH CIA. LTDA.</b>		
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b>		
<b>POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		
<b>(Expresado en U.S. Dólares)</b>		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de clientes	<b>484.820,79</b>	
Pagado a proveedores	<b>(346.971,93)</b>	
Pagado a empleados	<b>(125.894,95)</b>	
Intereses recibidos	<b>-</b>	
Intereses pagados	<b>(5.977,22)</b>	
Impuesto a la renta	<b>(11.560,93)</b>	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		<b>(5.584,24)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Obligaciones bancarias	<b>(3.595,66)</b>	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		<b>(3.595,66)</b>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		<b>(9.179,90)</b>
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		<b>30.716,37</b>
Efectivo y sus equivalentes al final del año		<b>21.536,47</b>


### 3.4.3. Programas de Auditoria

#### Efectivo y Equivalentes (Ver Anexo 15)

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		
Caja Chica	429,33	41,41
Banco Produbanco	2.509,20	30.388,26
Caja General	462,91	286,70
<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>3.401,44</b>	<b>30.716,37</b>

		<b>Arqueo de Caja Chica</b>		Código	CAJA CHICA
				Página	1 de 1
Ordenador del Gasto	SILVIO MONGE				
Funcionario de Manejo	CRISTINA NIETO				
Siendo las 16H30 del día 30 de Diciembre de 2015 se presentó ante el funcionario CRISTINA NIETO, persona responsable del manejo del fondo de Caja Chica de 500 USD; el funcionario de la Oficina de Control Interno GLADYS GOMEZ con el fin de proceder a elaborar el Arqueo de Caja Chica, encontrando las siguiente situaciones:					
<b>Conteo del efectivo</b>					
<b>Billetes</b>			<b>Monedas</b>		
<b>Denominación</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor</b>	<b>Denominación</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor</b>
\$ 5,00	16	\$ 80,00	\$ 0,01	78	\$ 0,78
\$ 10,00	11	\$ 110,00	\$ 0,05	15	\$ 0,75
\$ 20,00	10	\$ 200,00	\$ 0,10	18	\$ 1,80
\$ 50,00		\$ -	\$ 0,25	18	\$ 4,50
\$ 100,00		\$ -	\$ 0,50	19	\$ 9,50
		\$ -	\$ 1,00	22	\$ 22,00
<b>TOTAL BILLETES (1)</b>		\$ 390,00	<b>TOTAL MONEDAS (2)</b>		\$ 39,33
<b>Revisión de Soportes</b>					
<b>Rubro Presupuestal</b>	<b>Fecha</b>	<b>Pagado a</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>	
CAJA CHICA	30/12/2015	MONGE REMIGI	PAGO IMPUESTOS	\$ 35,81	
CAJA CHICA	30/12/2015	ZAMBRANO RAN	MANTENIMIENTO MOTO	\$ 16,03	
CAJA CHICA	30/12/2015	FRESHFLOR	OBSEQUIO	\$ 18,83	
<b>TOTAL (3)</b>				<b>\$ 70,67</b>	
<b>Total Caja Menor</b>					
Conteo de Efectivo (1) + (2)		\$ 429,33	Saldo según libros FGP-25	\$ 429,33	
(+) Reembolsos Pendientes			(+) Reembolsos Pendientes	\$ -	
(+) Vales definitivos (3)		\$ 70,67	(+) Vales definitivos (3)	\$ 70,67	
Total Arqueo de Caja		\$ 500,00	Total Arqueo de Caja	\$ 500,00	
<b>Valor Total Fondo</b>	\$ 500,00				
<b>Diferencia:</b>	<b>Faltante</b>	\$ -			
<b>Observaciones</b>					
El dinero en efectivo fue contado en presencia de CRISTIANA NIETO, funcionario responsable de manejo de la Caja Chica y se le devolvió a entera satisfacción a las 17H25 horas del 30 de diciembre de 2015.					
<b>Funcionario Oficina de Control Interno</b>			<b>Funcionario Responsable de Manejo</b>		



	<h2 style="margin: 0;">Arqueo de Caja General</h2>			Código	CAJA GENERAL
				Página	1 de 1
<b>Ordenador del G</b> SILVIO MONGE <b>Funcionario de M</b> CRISTINA NIETO					
<p>Siendo las 14H30 del día 30 de Diciembre de 2015 se presentó ante el funcionario CRISTINA NIETO, persona responsable del manejo del fondo de Caja General de 500 USD; el funcionario de la Oficina de Control Interno GLADYS GOMEZ con el fin de proceder a elaborar el Arqueo de Caja General, encontrando las siguiente situaciones:</p>					
<b>Conteo del efectivo</b>					
<b>Billetes</b>			<b>Monedas</b>		
Denominación	Cantidad	Valor	Denominación	Cantidad	Valor
\$ 5,00	20	\$ 100,00	\$ 0,01	31	\$ 0,31
\$ 10,00	4	\$ 40,00	\$ 0,05	15	\$ 0,75
\$ 20,00	15	\$ 300,00	\$ 0,10	16	\$ 1,60
\$ 50,00		\$ -	\$ 0,25	9	\$ 2,25
\$ 100,00		\$ -	\$ 0,50	10	\$ 5,00
		\$ -	\$ 1,00	13	\$ 13,00
<b>TOTAL BILLETES (1)</b>		\$ 440,00	<b>TOTAL MONEDAS (2)</b>		\$ 22,91
<b>Revisión de Soportes</b>					
Rubro Presupuestal	Fecha	Pagado a	Concepto	Valor	
	19/12/2015		LIMPIEZA OFICINA	30,03	
	22/12/2015		COMPRA CARAMELOS NAVIDAD	17,10	
	22/12/2015		COMPRA TERMINALES	1,34	
	22/12/2015		INGENIERO	92,00	
	23/12/2015		COMERCIAL KYWI ROCIO DAVALOS	16,66	
	23/12/2015		REEMBOLSO GASTOS	34,65	
	22/12/2015		COMPRA TIA FUNDAS DE CARAMELO	78,89	
	18/12/2015		COMPRA PARA CONCLINA	3,22	
	21/12/2015		COMPRA TERMINALES Y CONECTORE	43,82	
	22/12/2015		COMPRA PARA CONCLINA	3,22	
	23/12/2015		PAGO TRAMACO	38,72	
	23/12/2015		COMPRA KYWI AMARRAS ICESA	57,24	
	28/12/2015		BOTELLON DE AGUA	4,80	
	28/12/2015		LIMPIEZA OFICINA	30,03	
	28/12/2015		COMBUSTIBLE MOTO CB	3,00	
	28/12/2016		COMPRA DE PLUGS	40,81	
	28/12/2016		COMPRA TAPAS CIEGAS Y TORNILLOS	14,07	
	28/12/2016		PAGO CONSUMO TELEFONO VENCIDO	25,83	
<b>TOTAL (3)</b>				<b>\$ 535,43</b>	
<b>Total Caja Menor</b>					
Conteo de Efectivo (1) + (2)		\$ 462,91	Saldo según libros FGP-25		\$ 462,91
(+ Reembolsos Pendientes		\$ 1,66	(+ Reembolsos Pendientes		\$ 1,66
(+ Vales definitivos (3)		\$ 535,43	(+ Vales definitivos (3)		\$ 535,43
Total Arqueo de Caja		\$ 1.000,00	Total Arqueo de Caja		\$ 1.000,00
<b>Valor Total Fond</b>	\$ 1.000,00				
<b>Diferencia:</b>	<b>Faltante</b>	\$ -			
<b>Observaciones</b>					
<p>El dinero en efectivo fue contado en presencia de CRISTIAN NIETO, funcionario responsable de manejo de la Caja General y se le devolvió a entera satisfacción a las 16H00 horas del 30 de diciembre de 2015.</p>					
Funcionario Oficina de Control Interno			Funcionario Responsable de Manejo		

## Conciliación Bancaria (Ver Anexo 16)

<b>ACTICA TECH</b>			
<b>PRODUBANCO</b>			
<b>CONCILIACION BANCARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>			
<b>SALDO BANCOS ESTADO DE CUENTA</b>			<b>9.649,57</b>
<b>SALDO EN LIBROS</b>			2.509,20
<b>CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS / NOTAS DEBITO</b>			7.140,37
<b>FECHA</b>	<b>CH/</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>VALOR</b>
03/06/2015	1331	GOMEZ RAMIREZ ALBA MARISOL	429,06
08/12/2015	1547	RIGOTECH	1.221,00
09/12/2015	1548	RIGOTECH	283,05
18/12/2015	1566	GOMEZ CRISTIAN	100,00
30/12/2015	1572	TAMAYO ANDRES	505,05
30/12/2015	1573	DURANGO MAURO	73,50
30/12/2015	1574	ACTUARIA CONSULTORES	286,00
30/12/2015	1575	SISEGUSA	240,16
30/12/2015	1576	APOLO ALEXANDRA	67,88
30/12/2015	1577	APOLO BETTY	357,36
30/12/2015	1578	ATI MONICA	195,41
30/12/2015	1579	BONILLA CESAR	202,22
30/12/2015	1580	GOMEZ CRISTIAN	385,22
30/12/2015	1581	GUACHACAL ERNESTO	403,80
30/12/2015	1582	GUERRERO DAVID	683,82
30/12/2015	1583	MONGE SILVIO	988,83
30/12/2015	1584	NIETO CRISTINA	440,68
30/12/2015	1585	MONGE SILVIO	277,33
<b>SALDO CONCILIADO</b>			<b>9.649,57</b>
ELABORADO POR: CRISTINA NIETO			-

Una vez analizado el rubro de EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO puedo señalar los siguientes hallazgos.

### CAJA CHICA

El Arqueo de Caja Chica demuestra que al 30 de Diciembre del 2015 el saldo en dólares coincide con el saldo del Libro Mayor General USD 429,33, y en documentos registrados USD 70,93; desglosados con sus respectivos respaldos, Caja Chica fondo de USD 500,00

### CAJA GENERAL

El Arqueo de Caja demuestra que al 30 de Diciembre del 2015 el saldo en dólares coincide con el saldo del Libro Mayor General USD 462,91; y en documentos registrados USD 535,43; desglosados con sus respectivos respaldos, existe un valor de USD 1,66; pendiente de liquidar; total Caja USD 1.000,00

### BANCOS

La conciliación Bancaria, cuadra exacto el Saldo en Libro Bancos con el Saldo del Estado de Cuenta al 31 de Diciembre del 2015, con USD 9.649,57

## ACTIVOS FINANCIEROS (Ver Anexo 17)

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		
Docum y Ctas por Cobrar Clientes no Rela	17.195,96	50.383,11
Cuenta por Liquidar	-	268,81
Cuentas por Cobrar Actica	-	-
Otras Cuentas por Cobrar	-	139,93
(-)Provisión Cuentas Incobrables	- 343,92	- 3.106,90
CxC Marlon Veintimilla	9,93	9,93
CXC Aseguarate	4.548,54	
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>21.410,51</b>	<b>47.157,26</b>

ACTICATECH CIA. LTDA.										
CUENTAS POR COBRAR										
nombre	tipo	numero	fecha	vence	total	vencida	avenc30	avenc60	avenc90	avenc00
CASTRO BELTRON NORMA PATRICIA	FC	0000002474	02-Jul-15	01-Aug-15	4.243,13	205,25	-	-	-	-
CASTRO BELTRON NORMA PATRICIA	FC	0000002475	02-Jul-15	01-Aug-15	4.740,86	757,32	-	-	-	-
CASTRO BELTRON NORMA PATRICIA	FC	0000002553	07-Oct-15	06-Nov-15	929,12	920,83	-	-	-	-
CONCEBIR S.C.C.	FC	0000002591	26-Nov-15	26-Dec-15	1.878,36	1.861,60	-	-	-	-
CONCEBIR S.C.C.	FC	0000002596	10-Dec-15	09-Jan-16	195,83	-	194,08	-	-	-
CONCLINA C.A	FC	0000002566	09-Nov-15	09-Dec-15	137,20	126,92	-	-	-	-
CONCLINA C.A	FC	0000002567	09-Nov-15	09-Dec-15	110,88	102,85	-	-	-	-
CONCLINA C.A	FC	0000002568	09-Nov-15	09-Dec-15	67,20	60,96	-	-	-	-
CONCLINA C.A	FC	0000002569	09-Nov-15	09-Dec-15	67,20	60,96	-	-	-	-
DURAGAS S.A	FC	0000002606	30-Dec-15	29-Jan-16	9.709,02	-	9.310,25	-	-	-
ICESA	FC	0000002598	11-Dec-15	10-Jan-16	1.028,35	-	986,12	-	-	-
ICESA	FC	0000002602	11-Dec-15	10-Jan-16	196,78	-	188,69	-	-	-
ICESA	FC	0000002599	11-Dec-15	10-Jan-16	369,02	-	353,87	-	-	-
ICESA	FC	0000002600	11-Dec-15	10-Jan-16	453,73	-	435,10	-	-	-
ICESA	FC	0000002597	11-Dec-15	10-Jan-16	1.010,76	-	969,25	-	-	-
ICESA	FC	0000002601	11-Dec-15	11-Dec-15	392,45	376,34	-	-	-	-
IMTECPLAST CIA. LTDA.	FC	0000002486	16-Jul-15	15-Aug-15	22,40	22,00	-	-	-	-
IMTECPLAST CIA. LTDA.	FC	0000002559	19-Oct-15	18-Nov-15	29,65	29,19	-	-	-	-
INDUMADERA	FC	0000002513	07-Sep-15	07-Oct-15	21,01	19,05	-	-	-	-
INDUMADERA	FC	0000002524	08-Sep-15	08-Oct-15	35,65	32,34	-	-	-	-
INDUMADERA	FC	0000002589	17-Nov-15	17-Dec-15	16,80	15,24	-	-	-	-
SONY INTER-AMERICAN S.A	FC	0000002594	08-Dec-15	07-Jan-16	150,19	-	144,02	-	-	-
SONY INTER-AMERICAN S.A	FC	0000002595	09-Dec-15	08-Jan-16	24,73	-	23,71	-	-	-
<b>TOTAL</b>					<b>25.830,32</b>	<b>4.590,85</b>	<b>12.605,09</b>			
						17.195,94				

Una vez analizado el rubro de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS puedo señalar los siguientes hallazgos.

### Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados

La revisión demuestra que existe una variación de 0,02 Ctvs, originado por los decimales.

El hallazgo importantes es que existe una cartera de USD 984,57 vencida más de 90 días y no se realizó de acuerdo a lo que establece la NIC 32 de Instrumentos Financieros, el análisis de deterioro de la misma.

### Nota Aclaratoria.

No se hizo el análisis de deterioro por representar a penas 5.51% de la cartera, y porque tiene la palabra del cliente de que el pago lo realizara en el primer bimestre del 2016.

## INVENTARIOS (Ver Anexo 18)

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>INVENTARIOS</b>		
CCTV y Circuito Cerrado	21.524,72	27.999,88
Secure Display	56.434,36	55.538,59
Alarmas	16.081,62	32.015,86
Control de Acceso	21.854,61	18.403,36
Otros Productos	10.427,49	10.298,42
Mercaderías en Tránsito	-	-
Cta. Transitoria de Inventario	-	-
Redes y Telefonía	222,25	222,25
Incendio	260,13	
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>126.805,18</b>	<b>144.478,36</b>

De acuerdo al mayor general no existen diferencias.

## IMPUESTOS (Ver Anexo 19)

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
Crédito Tributario Compras IVA	-	1.452,46
Crédito Tributario IRF	5.880,42	7.653,21
Anticipo de Impuesto a la Renta	-	-
Iva Retenido en Ventas	18.142,03	14.840,86
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>24.022,45</b>	<b>23.946,53</b>

ACTICA TECH CIA. LTDA		Valor Agregado declarado vs. Libros		
Conciliación del Impuesto al		Diferencias (m)		
Mes	Ventas netas gravadas con tarifa diferente de 0% (a)	Total crédito tributario para el próximo mes (casilleros 615+617)	Diferencia en crédito tributario	Diferencia en impuesto
	{1}	{28}	{29}={28-20}	{30}={27-21}
Enero	43.982,13	22.252,81	0,00	0,00
Febrero	39.571,15	27.999,15	0,00	0,00
Marzo	116.795,66	21.216,38	0,00	0,00
Abril	39.954,02	21.952,63	0,00	0,00
Mayo	42.878,19	20.499,98	0,00	0,00
Junio	69.033,19	17.268,94	0,00	0,00
Julio	11.133,42	16.862,31	0,01	0,00
Agosto	10.681,25	20.250,68	0,01	0,00
Septiembre	19.252,69	18.878,73	0,01	0,00
Octubre	6.710,54	18.925,52	0,01	0,00
Noviembre	19.188,50	19.632,81	0,02	0,00
Diciembre	38.282,37	18.142,01	0,02	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>457.463,11</b>	<b>243.881,95</b>	<b>0,08</b>	<b>0,00</b>

Los datos fueron tomados de las declaraciones del contribuyente. No existen diferencias.

## CUENTAS POR PAGAR (Ver Anexo 20)

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		
Proveedores Nacionales	18.374,64	46.247,90
Anticipo Clientes	-	66,60
Accionistas	-	7.522,61
Otras Cuentas por Pagar	-	752,49
Cuentas por Pagar Activa	33.842,09	54.134,35
Banco Produbanco	-	-
Cta. Transitoria de Inventario	4.646,49	-
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR</b>	<b>56.863,22</b>	<b>108.723,95</b>
CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		
Proveedores del Exterior	16.986,54	5.376,53
Provision ISD	849,33	-
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR</b>	<b>17.835,87</b>	<b>5.376,53</b>
CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>		
Visa Pacificard	441,44	4.037,10
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>	<b>441,44</b>	<b>4.037,10</b>
CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>		
Retenciones 30% Bienes	24,07	32,17
Retenciones 70% Servicios	103,65	68,16
Retenciones 100% Honorarios	247,36	702,85
IVA en Ventas	-	-
Retenciones en la Fuente	274,59	376,34
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejerci	5.220,78	11.034,55
Retencion en la fuente en relacion de dependencia	3,47	-
<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<b>5.873,92</b>	<b>12.214,07</b>
CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>CON EL IESS</b>		
Aporte IESS por Pagar	986,15	1.221,82
Fondo de Reserva	166,61	33,32
Préstamos Quirografarios	215,48	135,18
Préstamos Hipotecarios	110,80	121,60
<b>CON EL IESS</b>	<b>1.479,04</b>	<b>1.511,92</b>
CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		
Sueldos por Pagar	-	0
Décimo Tercer Sueldo	274,14	371,24
Décimo Cuarto Sueldo	1.232,12	1416,67
Vacaciones	1.056,21	-
Participación Trabajadores por Pagar del	4.187,79	8751,6
Liquidaciones por Pagar	-	0
Multas	-	0
Prov. Bonif. Empleados	-	14739,38
<b>BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	<b>6.750,26</b>	<b>25.278,89</b>
CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS</b>		
Préstamos Accionistas	30.259,65	33.551,32
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACION</b>	<b>30.259,65</b>	<b>33.551,32</b>
CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>ANTICIPO CLIENTES</b>		
Gasolinera ESG	-	-
Banco Pichincha	22.848,53	14.737,12
Otros Clientes	-	32.320,43
<b>ANTICIPO CLIENTES</b>	<b>22.848,53</b>	<b>47.057,55</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>		
Jubilación Patronal	1.707,98	1.733,11
Desahucio	694,15	242,54
<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>2.402,13</b>	<b>1.975,65</b>

**ACTICATECH CIA. LTDA.****PROVEEDORES NACIONALES**

codigo	nombre	tipo	numero	fecha	vence	total	vencida	avenc30	avenc60	avenc90	avenc00	tot_pend
10043	ALARCON CEDEÑO FABIAN EDUARDO	FC	28146	16/12/2015	15/01/2016	311,94	-	309,15	-	-	-	309,15
10006	IMPORTADORA COMERCIAL OCHOA S.A. IC	FC	4100	30/12/2015	14/01/2016	199,91	-	198,13	-	-	-	198,13
41	MACROQUIL S.A.	FC	18468	18/11/2015	02/01/2016	575,10	-	569,97	-	-	-	569,97
41	MACROQUIL S.A.	FC	18525	23/11/2015	07/01/2016	300,05	-	297,37	-	-	-	297,37
41	MACROQUIL S.A.	FC	18584	27/11/2015	11/01/2016	1.229,70	-	1.218,72	-	-	-	1.218,72
41	MACROQUIL S.A.	FC	18679	08/12/2015	22/01/2016	145,66	-	144,36	-	-	-	144,36
41	MACROQUIL S.A.	FC	2150	28/12/2015	11/02/2016	192,16	-	-	190,44	-	-	190,44
10338	MEJIA TRIVIÑO TERESA DE JESUS	FC	13502	09/12/2015	08/01/2016	113,14	-	112,13	-	-	-	112,13
10338	MEJIA TRIVIÑO TERESA DE JESUS	FC	14103	17/12/2015	16/01/2016	472,67	-	468,45	-	-	-	468,45
10338	MEJIA TRIVIÑO TERESA DE JESUS	FC	14104	17/12/2015	16/01/2016	78,80	-	78,10	-	-	-	78,10
10150	MONGE PAREDES SILVIO REMIGIO	FC	101	20/08/2015	19/09/2015	2.800,00	1.680,64	-	-	-	-	1.680,64
10150	MONGE PAREDES SILVIO REMIGIO	FC	102	20/09/2015	20/10/2015	2.800,00	2.348,00	-	-	-	-	2.348,00
10150	MONGE PAREDES SILVIO REMIGIO	FC	103	06/10/2015	05/11/2015	2.800,00	2.348,00	-	-	-	-	2.348,00
10150	MONGE PAREDES SILVIO REMIGIO	FC	104	09/11/2015	09/12/2015	2.800,00	2.348,00	-	-	-	-	2.348,00
10150	MONGE PAREDES SILVIO REMIGIO	FC	105	09/12/2015	08/01/2016	2.800,00	-	2.348,00	-	-	-	2.348,00
52	PERVISUAL MARKETING ECUADOR S.A	FC	363	08/08/2014	08/08/2014	451,26	385,68	-	-	-	-	385,68
52	PERVISUAL MARKETING ECUADOR S.A	FC	376	26/08/2014	25/09/2014	137,99	137,99	-	-	-	-	137,99
52	PERVISUAL MARKETING ECUADOR S.A	FC	393	06/10/2014	05/11/2014	275,87	275,87	-	-	-	-	275,87
52	PERVISUAL MARKETING ECUADOR S.A	FC	496	09/04/2015	09/05/2015	55,68	55,18	-	-	-	-	55,18
10229	QBE SEGUROS COLONIAL S.A.	FC	3045644	23/11/2015	23/09/2016	1.356,54	-	-	-	-	1.220,86	1.220,86
10229	QBE SEGUROS COLONIAL S.A.	FC	3044792	23/11/2015	23/09/2016	985,82	-	-	-	-	887,24	887,24
61	SISTEMAS DE SEGURIDAD S.A. SISEGUS	FC	5241	21/12/2015	10/01/2016	614,57	-	609,08	-	-	-	609,08
10372	VINUEZA CABEZAS MARIA AUGUSTA	FC	719	22/12/2015	30/12/2015	157,92	143,26	-	-	-	-	143,26
<b>TOTAL</b>						<b>21.654,78</b>	<b>9.722,62</b>	<b>6.353,46</b>	<b>190,44</b>	<b>-</b>	<b>2.108,10</b>	<b>18.374,62</b>

<b>ACTICATECH CIA. LTDA.</b>							
<b>CUENTAS POR PAGAR ACTICA</b>							
<b>fecha</b>	<b>tipo</b>	<b>numero</b>	<b>concepto</b>	<b>dcto</b>	<b>debe</b>	<b>haber</b>	<b>saldo</b>
S-INICIAL		0	SALDO INICIAL		-	54.134,35	- 54.134,35
13/01/2015	PIS	1747	NOTAS DE CREDITO.		-	19,26	- 54.153,61
20/01/2015	PIS	1752	NOTAS DE CREDITO.		-	620,16	- 54.773,77
23/01/2015	PIS	1755	NOTAS DE CREDITO.		-	25,26	- 54.799,03
27/01/2015	PIS	1757	NOTAS DE CREDITO.		-	20,26	- 54.819,29
31/01/2015	CD	209	RECLASIFICACION DE SALDOS		177,43	-	- 54.641,86
02/02/2015	CD	212	REASIGNACION DE SALDOS		-	20,26	- 54.662,12
05/02/2015	PIS	1766	NOTAS DE CREDITO.		-	18,26	- 54.680,38
06/02/2015	PIS	1767	NOTAS DE CREDITO.		-	31,19	- 54.711,57
10/02/2015	CI	18	PRESTAMO DE SM	77093850	-	10.000,00	- 64.711,57
13/02/2015	CD	50	PAGO A LA ADUANA		-	10.318,43	- 75.030,00
20/02/2015	CD	52	PAGO A LA SENAE LIQUIDACION COMPLEMENTAR		-	1.087,22	- 76.117,22
23/02/2015	PIS	1782	NOTAS DE CREDITO.		-	19,26	- 76.136,48
28/02/2015	CD	213	CRUCE DE CUENTAAS		2.290,34	-	- 73.846,14
04/03/2015	CD	61	SUELDOS POR PAGAR A CUENTAS POR PAGAR SE		-	5.337,06	- 79.183,20
04/03/2015	CD	61	SUELDOS POR PAGAR A CUENTAS POR PAGAR SE		-	83,61	- 79.266,81
04/03/2015	CD	215	PAGO SR. MONGE		-	2.000,00	- 81.266,81
09/03/2015	CD	70	TRANSFERENCIA BANCARIA	09032015	-	20.000,00	- 101.266,81
29/03/2015	PIS	1814	NOTAS DE CREDITO.		-	19,00	-101.285,81
31/03/2015	CD	216	CRUCE DE CUENTAS		2.540,95	-	- 98.744,86
01/04/2015	PIS	1817	NOTAS DE CREDITO.		-	10,00	- 98.754,86
24/04/2015	PIS	1839	NOTAS DE CREDITO.		-	19,26	- 98.774,12
30/04/2015	CD	217	CRUCE DE CUENTAS		30,59	-	- 98.743,53
14/05/2015	PIS	1859	NOTAS DE CREDITO.		-	19,26	- 98.762,79
25/05/2015	PIS	1868	NOTAS DE CREDITO.		-	22,50	- 98.785,29
31/05/2015	CD	219	CRUCE DE CUENTAS		2.984,92	-	- 95.800,37
06/06/2015	PIS	1880	NOTAS DE CREDITO.		-	51,02	- 95.851,39
20/06/2015	PIS	1892	NOTAS DE CREDITO.		-	41,10	- 95.892,49
30/06/2015	CD	270	REASIGNACION DE SALDO		28,17	-	- 95.864,32
03/07/2015	PIS	1904	NOTAS DE CREDITO.		-	4,95	- 95.869,27
18/07/2015	PIS	1916	NOTAS DE CREDITO.		-	13,00	- 95.882,27
20/07/2015	PIS	1917	NOTAS DE CREDITO.		-	3,25	- 95.885,52
24/07/2015	CD	276	INGRESO PAGO DE FACTURAS		-	75,56	- 95.961,08
27/07/2015	CE	300	PAGO AUORIZADO SM A EM	1379	450,00	-	- 95.511,08
27/07/2015	PIS	1922	NOTAS DE CREDITO.		-	40,76	- 95.551,84
28/07/2015	CE	301	PAGO DE LA TARJETA DINERS	1383	400,00	-	- 95.151,84
28/07/2015	PIS	1923	NOTAS DE CREDITO.		-	73,62	- 95.225,46
29/07/2015	PIS	1924	NOTAS DE CREDITO.		-	86,08	- 95.311,54
30/07/2015	CD	308	CRUCE DE CUENTAS		3.978,11	-	- 91.333,43
30/07/2015	PIS	1925	NOTAS DE CREDITO.		-	20,69	- 91.354,12
03/08/2015	CE	327	DECIMO CUARTO	1406	354,00	-	- 91.000,12
04/08/2015	PIS	1927	NOTAS DE CREDITO.		-	111,16	- 91.111,28
06/08/2015	PIS	1929	NOTAS DE CREDITO.		-	2,40	- 91.113,68
11/08/2015	PIS	1932	NOTAS DE CREDITO.		-	30,01	- 91.143,69
31/08/2015	CD	327	CRUCE DE CUENTAS		3.899,82	-	- 87.243,87
31/08/2015	CD	329	GASTOS CON LA VISA		29,89	-	- 87.213,98
31/08/2015	CD	329	GASTOS CON LA VISA		18,16	-	- 87.195,82
31/08/2015	CD	329	GASTOS CON LA VISA		13,50	-	- 87.182,32
31/08/2015	CD	329	GASTOS CON LA VISA		11,08	-	- 87.171,24
31/08/2015	CD	329	GASTOS CON LA VISA		24,97	-	- 87.146,27
31/08/2015	CD	329	GASTOS CON LA VISA		55,17	-	- 87.091,10
31/08/2015	CD	329	GASTOS CON LA VISA		17,23	-	- 87.073,87
31/08/2015	CD	329	GASTOS CON LA VISA		40,42	-	- 87.033,45
31/08/2015	CD	329	GASTOS CON LA VISA		20,76	-	- 87.012,69
31/08/2015	CD	329	GASTOS CON LA VISA		22,26	-	- 86.990,43
31/08/2015	CD	329	GASTOS CON LA VISA		32,09	-	- 86.958,34
31/08/2015	CD	329	GASTOS CON LA VISA		11,39	-	- 86.946,95
31/08/2015	CD	329	GASTOS CON LA VISA		24,90	-	- 86.922,05
31/08/2015	CD	329	GASTOS CON LA VISA		10,80	-	- 86.911,25
07/09/2015	PIS	1953	SERVICIOS RECIBIDOS		20,00	-	- 86.891,25
11/09/2015	CE	381	CANCELACION VALLE FLOR	1461	640,00	-	- 86.251,25
11/09/2015	CE	382	CANCELACION FACTS	1463	20.000,00	-	- 66.251,25
30/09/2015	CD	377	REASIGNACION DE SALDOS		4.573,62	-	- 61.677,63
30/09/2015	CD	377	REASIGNACION DE SALDOS		922,58	-	- 60.755,05
01/10/2015	CI	138	SALDOS DE CAJA GENERAL	77093920	-	9,85	- 60.764,90
01/10/2015	PIS	1974	NOTAS DE CREDITO		20.807,23	-	- 39.957,67
30/10/2015	CD	452	REASIGNACION DE SALDOS		2.493,37	-	- 37.464,30
04/11/2015	PIS	1996	NOTAS DE CREDITO.		-	32,50	- 37.496,80
30/11/2015	CD	453	REASIGNACION DE SALDOS		711,56	-	- 36.785,24
10/12/2015	CD	439	PAGO DE VISA		-	2.436,33	- 39.221,57
10/12/2015	CD	440	PRESTAMO PARA CAJA GENERAL		-	1.000,00	- 40.221,57
18/12/2015	PIS	2085	NOTAS DE CREDITO.		-	198,42	- 40.419,99
22/12/2015	PIS	2088	NOTAS DE CREDITO.		-	34,50	- 40.454,49
29/12/2015	CD	467	REASIGNACION DE SALDO POR GASTOS VP		886,05	-	- 39.568,44
30/12/2015	PIS	2095	NOTAS DE CREDITO		4.041,96	-	- 35.526,48
30/12/2015	PIS	2095	NOTAS DE CREDITO.		-	29,95	- 35.556,43
31/12/2015	CD	476	REASIGNACION DE SALDO		1.714,34	-	- 33.842,09
<b>SALDO</b>					<b>74.277,66</b>	<b>108.119,75</b>	<b>- 33.842,09</b>





Una vez analizado el rubro de VENTAS se encontró lo siguiente

### **Ventas**

La revisión demuestra que existe una baja de ventas en el año 2015 de USD 212.832,88 en relación al 2014 con porcentualidad del 69%.

La revisión demuestra que el reporte de facturación registra unas Ventas totales de USD 457.463,15, las mismas que cruzan con exactitud con los formularios mensuales de IVA, de declaraciones efectuadas por la empresa; sin embargo en la declaración del impuesto a la Renta se registra un importe total de USD 478.672,23, existiendo una diferencia de USD 21.209,08.

### **Nota Explicativa**

La contadora señala que el año 2014 obtuvieron esas ventas ya que cerraron un contrato con el Banco del Pichincha que el proyecto fue entregado en el periodo de tres meses debido a la exigencia de la Institución, se confirmó con las ventas el año 2013 evidenciando que la información es razonable.

De acuerdo a lo que señala la contadora de la empresa esta diferencia se dio por la aplicación incorrecta de una NC, misma que se generó a final del ejercicio contable y que fue omitida en la declaración de diciembre, por no haber sido entregada por el Representante Legal a tiempo, por tal razón se declaró en el formulario 101 para cancelar el Impuesto a la Renta, y como la diferencia no es superior al 10% aceptado por el Organismo de Control, no ha implicado diferencias significativas que afecten el resultado real de la empresa.

Estados comparativos (Ver Anexo 22)

### **3.5. Informe**

#### **3.5.1. Informe Preliminar**

Quito, 31 de Julio del 2016

Ingeniero

**SILVIO MONGE**

**REPRESENTANTE LEGAL DE ACTICA TECH CIA.LTDA.**

Ciudad.-

Luego de haber culminado con la realización de la Auditoria, a continuación se adjunta las sugerencias que llamaron la atención como resultado de la Auditoria a los Estados Financieros de Actica Tech. Cía. Ltda. al 31 de Diciembre del 2015.

Existen ciertos asuntos que llamaron la atención durante la revisión y se presentan en la carta adjunta para su consideración.

Deseo expresar mi agradecimiento por la cortesía y cooperación brindada durante el transcurso el presente trabajo, Tendré el gusto en explicar estas recomendaciones con mayor detalle en caso de así ser requerido.

Atentamente

Cecilia Ati

### 3.5.2. Hallazgos Encontrados

<b>EVALUACIÓN DE HALLAZGOS: Control Interno</b>
<b>OBSERVACIÓN:</b> La Compañía no tiene la asesoría de un departamento jurídico interno o externo según convenga a su presupuesto, el mismo que esté calificado y pueda dar una opinión objetiva. Las diferentes actividades que realiza el personal de la Cía. Actica Tech., lo hacen en base a comunicación verbal que indican los principales lineamientos a seguir o en base a la experiencia personal..
<b>CONDICIÓN:</b> Falta de asesoría jurídica. No se ha formalizado el desarrollo de actividades a través de manuales de procedimientos y funciones por escrito.
<b>CRITERIOS:</b> La Superintendencia de Compañías es el organismo que solicita la Asesoría y gestión legal, que permita el adecuado mantenimiento de la existencia legal de las empresas, con el cumplimiento de las diferentes obligaciones y con la disposición de un "archivo legal" adecuado de la empresa El Ministerio de Relaciones Laborales el organismo que controla y autoriza la tenencia de manuales de procesos.
<b>CAUSAS</b> Falta de personal para solución de posibles problemas legales. Actividades se realizan en base a comunicaciones verbales
<b>EFFECTOS.</b> Problemas con los organismos de control Olvido de realizar ciertas actividades Pérdida de tiempo en la realización de actividades
<b>CONCLUSION</b> La ausencia de lineamientos escritos apropiadamente disminuye la prevención de errores o fraudes y la preparación de información financiera entre otros. Aumento del nivel de dependencia del personal que ejecuta las actividades
<b>RECOMENDACIÓN</b> Es conveniente consultar el recurso para contratar asesoría jurídica sea esta interna o externa, que permita brindar sugerencias en temas en los cuales la compañía pueda verse implicada. Elaborar manuales de procesos que eviten dentro de lo posibles operaciones inadecuadas. Realizar un plan de inducción para el personal de la empresa, que permita conocer la misión, visión, valores y objetivos de la compañía.
<b>COMENTARIO DEL REPRESENTANTE LEGAL</b> Cada empleado de la Compañía conoce sus funciones a cabalidad, los empleados son multifuncionales, sin embargo se implementará un manual de procesos para cada una de las áreas.

<b>EVALUACIÓN DE HALLAZGOS: Cuentas por Cobrar</b>
<b>OBSERVACIÓN:</b> El hallazgo importantes es que existe una cartera de USD 984,57 vencida más de 90 días
<b>CONDICIÓN:</b> No se gestionó la cobranza.
<b>CRITERIO:</b> No se realizó de acuerdo a lo que establece la NIC 32 de Instrumentos Financieros, el análisis de deterioro de la misma.
<b>CAUSAS</b> Falta de importancia para realizar el cobro de la misma
<b>EFFECTOS.</b> Los saldos pendientes de cobro no sean recuperados.
<b>CONCLUSION</b> No se han gestionado correctamente el cobro de cartera
<b>RECOMENDACIÓN</b> Realizar un seguimiento y evidenciar el pago de la cuenta por cobrar vencidas, en el primer bimestre del 2016.
<b>COMENTARIO DEL REPRESENTANTE LEGAL</b> No se hizo el análisis de deterioro por presentar apenas 5.51% de la cartera y porque se tiene el compromiso del cliente, para la cancelación de estos valores, en el primer bimestre del 2016.

<b>EVALUACIÓN DE HALLAZGOS: Ventas</b>
<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>La revisión demuestra que existe una baja de ventas en el año 2015 de USD 212.832,88 en relación al 2014 con una significación del 69%.</p> <p>La revisión demuestra que el reporte de facturación registra unas Ventas totales de USD 457.463,15; las mismas que cruzan con exactitud con los formularios mensuales de IVA, de declaraciones efectuadas por la empresa; sin embargo en la declaración del impuesto a la Renta se registra un importe total de USD 478.672,23; existiendo una diferencia de USD 21.209,08.</p>
<p><b>CONDICIÓN:</b></p> <p>Errores por falta de comunicación entre la gerencia y personal contable.</p> <p>Anomalía en las declaraciones de impuestos.</p>
<p><b>CRITERIOS:</b></p> <p>El reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 73 sobre declaraciones y sustitutivas.</p>
<p><b>CAUSAS</b></p> <p>Orientar atención en el campo tributario.</p>
<p><b>EFFECTOS.</b></p> <p>Problemas con la Administración Tributaria, con posibles glosas o multas por diferencias.</p> <p>Entrega de información que no es real.</p>
<p><b>CONCLUSION</b></p> <p>Existe deficiencia en la realización de las declaraciones.</p>
<p><b>RECOMENDACIÓN</b></p> <p>Llevar un mayor contable y mensualmente cruzar lo contabilizado con las declaraciones, a final del ejercicio contable cruzar la información del 101 a declararse con la sumatoria de los formulario 104</p>
<p><b>COMENTARIO DEL REPRESENTANTE LEGAL</b></p> <p>La gerencia deja constancia que esta diferencia se dio por la aplicación incorrecta de una Nota de Crédito, misma que se generó a final del ejercicio contable y que fue omitida en la declaración de diciembre, por no haber sido entregada a tiempo, por tal razón se declaró en el Formulario. 101 para cancelar el Impuesto a la Renta, y como la diferencia no es superior al 10% aceptado por el Organismo de Control, no ha implicado diferencias significativas que afecten el resultado real de la empresa.</p>

### 3.5.3. Carta de Entrega de Auditoría

Quito, 3 de Agosto del 2016

Ingeniero  
**Silvio Monge**  
Gerente General ACTICA TECH CIA. LTDA.  
Presente.-

De mi consideración.-

Por medio de la presente, hago entrega del informe de auditoría final, una vez que realizamos las respectivas revisiones en las reuniones previas.

El presente contiene los informes de auditoría sobre la razonabilidad de los informes financieros, control interno, administración y cumplimiento de la normativa vigente y desempeño de la compañía.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los miembros del Directorio, Accionistas y Administración de ACTICA TECH CIA. LTDA.

Atentamente,



Cecilia Ati  
C.I 1712018264

**3.6. Informe de Auditoría.**

**ACTICA TECH CIA.LTDA.**

**INFORME DE AUDITORIA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

Quito, 3 de Agosto del 2016

A los señores Accionistas de

**ACTICA TECH CIA. LTDA.**

Quito, Ecuador

### **Dictamen sobre los Estados Financieros Consolidados**

1. He Auditado los Estados Financieros adjuntos de **ACTICA TECH CIA. LTDA.** que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Cambios de Patrimonio de los Accionistas y Flujos de Efectivo consolidados al 31 de diciembre del 2015.

### **Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros.**

2. La Administración (Departamento de Contabilidad) de **ACTICA TECH CIA. LTDA.** es encargado de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos sobresalientes para la presentación de los Estados Financieros, que no contengan distorsiones importantes, debido a estafa o equivocación y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Mi responsabilidad es la de exponer un criterio sobre los Estados Financieros de la Empresa Actica Tech Cía. Ltda. La Auditoría fue practicada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA), las cuales requieren que se consideren requerimientos éticos y responsables, la planificación y realización de una auditoría es indispensable para obtener evidencia razonable de que los Estados Financieros estén libres de apreciaciones equivocadas .
4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener de forma clara y precisa datos sobre los saldos presentados en los Estados Financieros. Los métodos elegidos son de juicio del auditor, estos contienen la valoración del riesgo de que los Estados Financieros estén manipulados debido a estafa o error. Al realizar esta apreciación de riesgo, el auditor considera los controles internos relevantes de la



compañía para la elaboración de los Estados Financieros, con el propósito de trazar métodos de auditoría de acuerdo con los requisitos, pero no con la intención de opinar sobre la efectividad del control interno de la compañía.

5. Considero que la evidencia de auditoría que he conseguido es idónea y adecuada para formular mi dictamen de auditoría.

### **Opinión**

6. En mi opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera consolidada de ACTICA TECH CIA. LTDA. , al 31 de Diciembre del 2015; los resultados integrales, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2015, han sido realizados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Quito, 5 de Agosto de 2016

### **Atentamente**

**Cecilia Ati**

mail: [ceci\\_janeth@yahoo.es](mailto:ceci_janeth@yahoo.es)

Detalle y Notas (Ver anexo 23)

## Conclusiones

- Una vez finalizada la Auditoría a la Empresa ACTICA TECH. CIA.LTDA, se concluye que no está documentado el Sistema de Control Interno, por lo que cada empleado desarrolla sus actividades en función de las responsabilidades asignadas el momento de la contratación, y de requerir algunas actividades extras tienen que desarrollarlas.
- El examen de Auditoria de los Estados Financieros de ACTICA TECH CIA.LTDA., demostró que los Estados Financieros correspondientes al ejercicio contable 2015, están preparados de acuerdo al marco legal que rige en el Ecuador, se presentan razonablemente de acuerdo a lo establecido por los organismos de control.
- Se elaboró el Informe de Auditoria el que será entregado al Representante Legal de ACTICA TECH. CIA.LTDA., donde se da a conocer que los saldos de las diferentes cuentas contables son coherentes de acuerdo a los movimientos realizados y reflejan la situación económica de la empresa.
- Se dieron a conocer las Conclusiones y Recomendaciones tanto al Representante Legal como a los Directivos de ACTICA TECH. CIA.LTDA., para que sean consideradas como primera alternativa para mejorar procesos y optimizar el recurso humano y económico con el cual cuenta la Organización.

## **Recomendaciones**

- Documentar todos los procesos, ya sean estos Administrativos o Contables, elaborar manuales de procedimientos y dar a conocer a cada colaborador por escrito sus funciones.
- Debe desarrollarse un plan de inducción, para dar a conocer la misión, visión, valores y objetivos de ACTICA TECH. CIA.LTDA
- Se debe contratar asesoría jurídica interna o externa, que permita brindar lineamientos y sugerencias en temas en los cuales la compañía pueda verse comprometida, ya que la normativa ecuatoriana se encuentra constantemente en procesos de actualización

## Bibliografía.

- Auditoria, C. (2013). *Club de Ensayos de Auditoria*. Recuperado de: <https://www.clubensayos.com/Negocios/Auditoria/625043.html>
- Castillo, A. (2011). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. Recuperado: <http://auditoriaenunlick.blogspot.com/>
- Chavez, C. (2013). *Auditoria Financiera*. Recuperado de: Auditoria Financiera: <http://auditoriafinancierach.wikispaces.com/>
- Contadores, A. A. (2013). *Concepto de Auditoría*. AAC, 1(54), p.115.
- Delgado, F. (2014). *Auditoria recurrente contra Fraudes*. Recuperado de: <http://www.aseger.com.ec/>
- Flores, N. (2011). *Auditoria Financiera*. Recuperado de: <http://slideplayer.es/>
- Franklin, E. B. (2007). *Auditoria Administrativa 1era.edición*. México: Pearson.
- Goodsten, L. D. (2008). *Estrategia Aplicada*. Bogotá: Lily Solano.
- Holmes, A. (2008). *Libro de Auditoria Financiera*. Recuperado de: <http://www.buenastareas.com/ensayos>
- Huapaya, C. (25 de 01 de 2013). *Desarrollo Auditoria Financiera*. Auditoria Financiera: <http://documents.mx/>
- Huascar, P. (2011). *Recuperado de. Normas Contables*: <http://huascar-normascontables.blogspot.com>
- Ilssen. (2013). *Análisis de Auditoria*. Recuperado de: [www.clubensayos.com/](http://www.clubensayos.com/)
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (2015). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Recuperado de: [www.contraloriageneraldelestado](http://www.contraloriageneraldelestado)
- Normas Ecuatorianas de Auditoría de la Federación Nacional de Contadores.,(2010) *Normas Ecuatorianas de Auditoría de la Federación Nacional de Contadores*.
- Pany, W. &. (2004). *La Auditoría: Concepto, clases y evolución (14a ed., pág. 10)*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Ramirez, E. (2013). *Trabajos, análisis foda*. Recuperado de: Trabajos análisis foda: <http://adultosmayoresseefoo-msp->
- Ramirez, P. (2008). *La Auditoria Forense como proceso de control*. Recuperado de: La Auditoria Forense como proceso de control: <http://bibadm.ucla.edu.ve/>
- Teoría de la Auditoria (2013). (s.f.). Obtenido de: <http://documents.mx/education/desarrollo>
- Tribunal de Cuentas. (2016). *Tribunal de Cuentas*. Recuperado de: <http://www.tcuentaslp.gob.ar>

Ventura Sosa, J. (1999). *La Auditoría Estratégica (10a ed., págs. 22-23)*. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA). El Salvador: Vanti Gráfica.

W, A. (1979). *Principios y Procedimientos de Auditoria 2da Edición México*. Principios y Procedimientos de Auditoria 2da Edición México.


Whittington, Ray. Kart. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. Bogotá, Colombia: Editorial Graw Hill.

Yucra, L.(2013). *Recuperado de*. <http://auditoriaadministrativadued.blogspot.com/>

Zatty. (2013). *Auditoria Interna*. Recuperado de: [www.clubensayos.com](http://www.clubensayos.com)

# **Anexos**

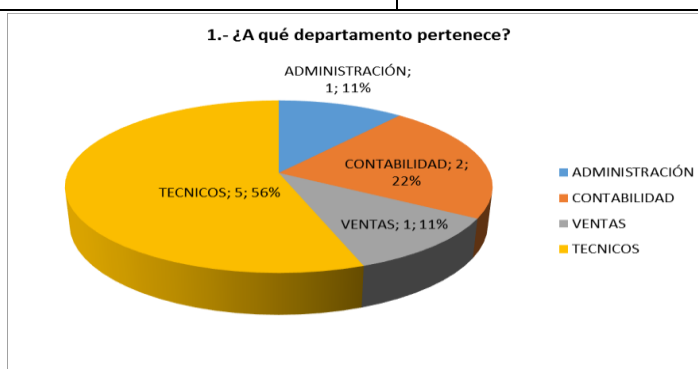
**ANEXO 1**

 <p style="text-align: center;"><b>UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL</b> Formando líderes en el tercer milenio.</p>		
<b>AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA ACTICA TECH CIA.LTDA</b>		
<b>Instrucciones :</b>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Responda con sinceridad a las siguientes preguntas que se plantean a continuación</li> <li>2. Los resultados de esta encuesta serán analizados con absoluta reserva</li> <li>3. Señale con una "x" en el lugar que corresponda</li> </ol>		
<b>1.- ¿A qué departamento pertenece?</b>		
Administrativo <input type="checkbox"/>	Contabilidad <input type="checkbox"/>	
Ventas <input type="checkbox"/>	Técnicos <input type="checkbox"/>	
<b>2.- ¿Cree Usted que se encuentran establecidas y delimitadas por escrito las responsabilidades de cada trabajador?</b>		
SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
Porque _____		
<b>3.- ¿Existe una adecuada asignación de funciones a los empleados de la Compañía?</b>		
SIEMPRE <input type="checkbox"/>	A VECES <input type="checkbox"/>	NUNCA <input type="checkbox"/>
<b>4.- ¿Tiene la Empresa manuales de procedimientos en cada uno de los departamentos?</b>		
SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
<b>5.- ¿En el área contable se han manejado con autonomía y solvencia las responsabilidades?</b>		
SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
<b>6.- ¿Considera Usted necesaria la información financiera de la Empresa?</b>		
SI <input type="checkbox"/>	PARCIALMENTE <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
<b>7.- ¿Cada que tiempo se revisan los informes generales de las cuentas ?</b>		
Nunca <input type="checkbox"/>	Semanalmente <input type="checkbox"/>	Mensualmente <input type="checkbox"/>
Trimestral <input type="checkbox"/>	Semestralmente <input type="checkbox"/>	Anualmente <input type="checkbox"/>
<b>8.- ¿Conoce Usted de la realización de Auditoria en la empresa?</b>		
Nunca <input type="checkbox"/>	Una Vez <input type="checkbox"/>	Dos veces <input type="checkbox"/>
<b>9.- ¿Cree Usted que será útil realizar una Auditoría Financiera a la Empresa?</b>		
Sí <input type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	
Porque _____		
<b>10.- ¿Cuál es su expectativa sobre la realización de una Auditoria a la Empresa?</b>		
_____		
_____		

## ANEXO 2

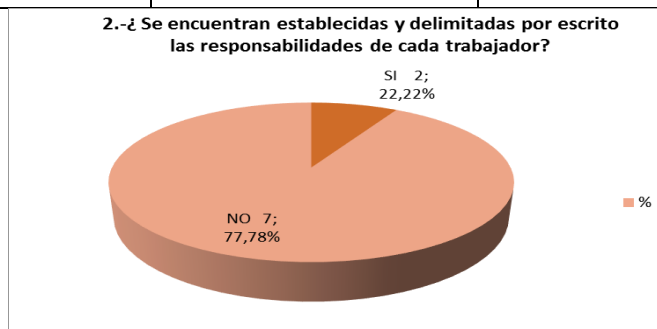
A continuación los resultados y análisis de la encuesta aplicada a la totalidad de la población de la Empresa Actica TechCia Ltda.

RESPUESTA	TOTAL	%
ADMINISTRACIÓN	1	11,11
CONTABILIDAD	2	22,22
VENTAS	1	11,11
TECNICOS	5	55,56
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00</b>



De las personas encuestadas se pudo determinar que el 56% pertenece al departamento técnico, el 11% al departamento de administración y ventas y el 22% forman parte del departamento contable.

RESPUESTA	TOTAL	%
SI	2	22,22
NO	7	77,78
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00</b>

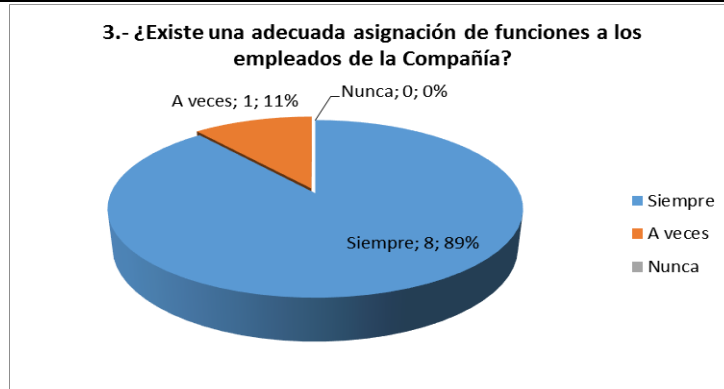


Sobre las responsabilidades de cada trabajador se hace constar que más de las tres cuartas partes opina que no se encuentran establecidas por escrito. De allí se considera la necesidad de mejorar y realizar una manual en donde se mencione



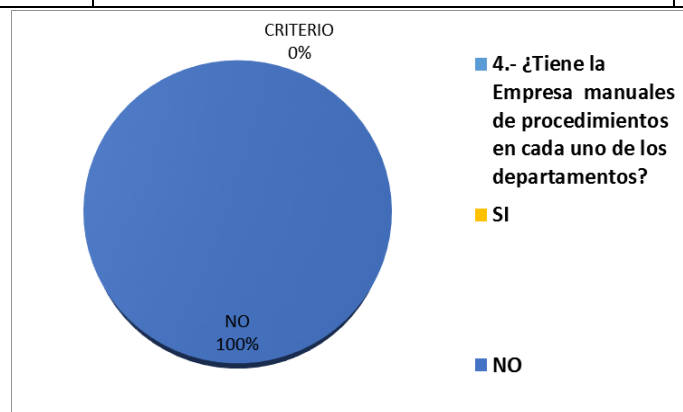
claramente las responsabilidades y funciones de cada persona que forma parte de la Empresa Actica Tech Cía. Ltda.

RESPUESTA	TOTAL	%
Siempre	8	88,89
A veces	1	11,11
Nunca	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00</b>



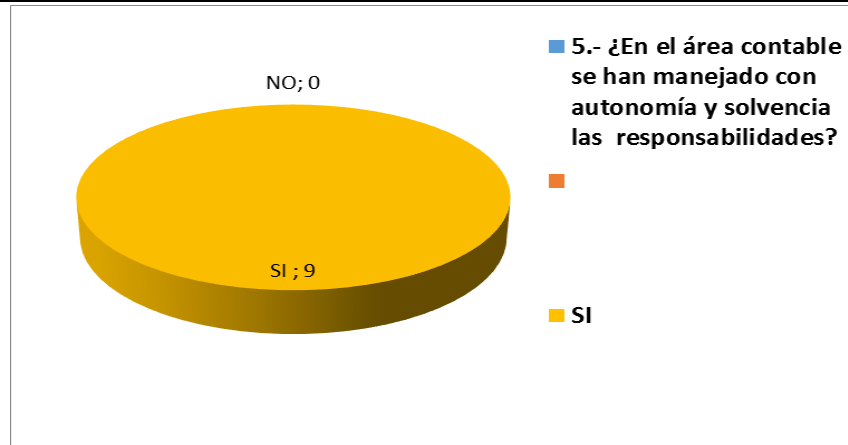
En relación a la asignación de funciones a los empleados de la compañía mayoritariamente señalan que siempre estas asignadas en menor proporción indican que a veces lo que hace imperioso una mejora.

CRITERIO	TOTAL	%
SI	0	0,00
NO	9	100,00
<b>TOTALES</b>	<b>9</b>	<b>100,00</b>

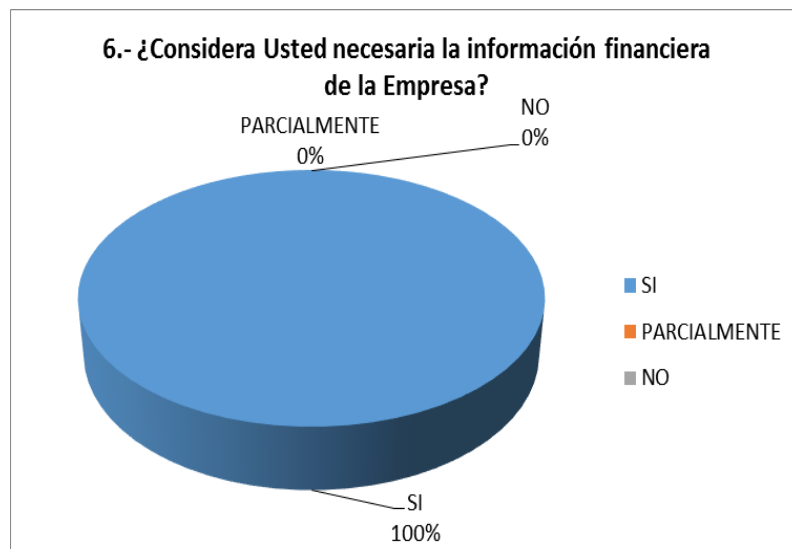


Sobre si la empresa tiene manuales de procedimientos todos mencionan que no existe este documento lo que hace necesario la implementación del mismo

CRITERIO	TOTAL	%
SI	9	100,00
NO	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>100,00</b>

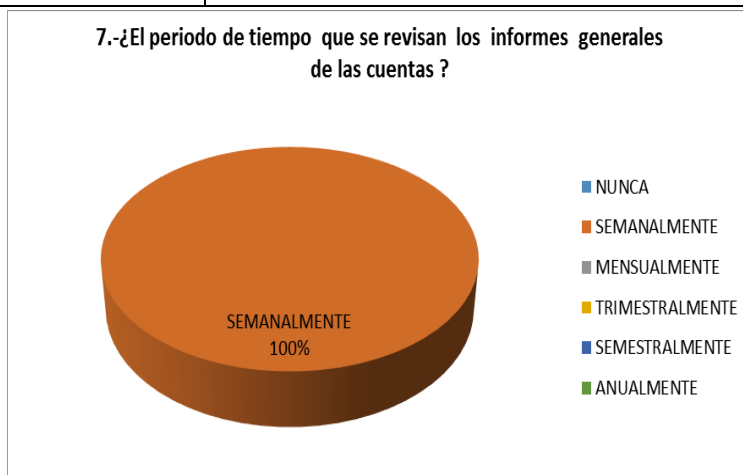


Sobre la responsabilidad y el manejo del área contable la totalidad de las personas encuestadas indica que si es correcto, lo cual demuestra la solidez y eficacia en esta área.



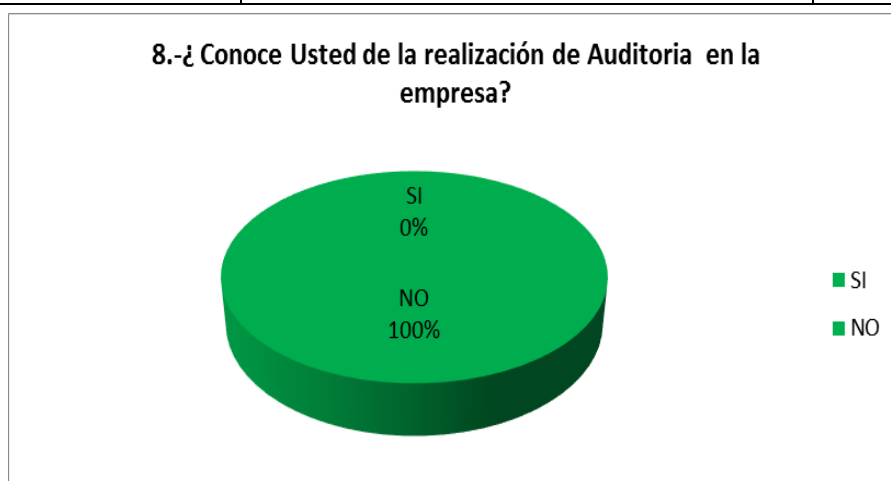
Todos coinciden que es muy importante ya que es la base para una buena decisión, de esta información depende que las decisiones sean suficiente y oportuna para los ejecutivos. La administración financiera es la información que da parte la contabilidad ya que es indispensable para la toma de decisiones de la empresa.

CRITERIO	TOTAL	%
NUNCA	0	0,00
SEMANALMENTE	9	100,00
MENSUALMENTE	0	0,00
TRIMESTRALMENTE	0	0,00
SEMESTRALMENTE	0	0,00
ANUALMENTE	0	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>9</b>	<b>100,00</b>

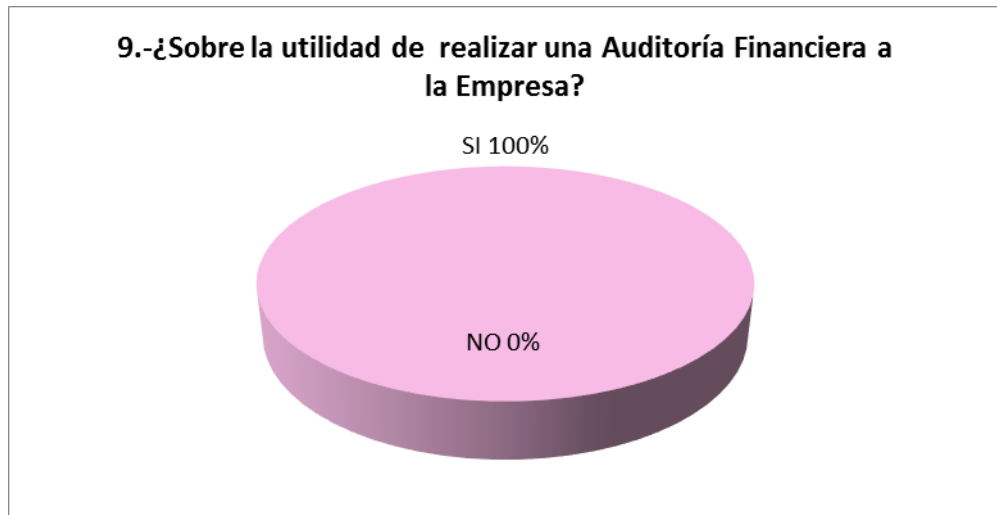


Sobre el periodo de tiempo que revisan las cuentas la opinión generalizada es que el gerente general lo hace cada semana y toma las decisiones adecuadas sobre el desempeño financiero de la entidad.

CRITERIO	TOTAL	%
SI	0	0,00
NO	9	100,00
<b>TOTALES</b>		<b>100,00</b>



RESPUESTA	TOTAL	%
SI	9	100,00
NO	0	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>9</b>	<b>100,00</b>



Realizar una Auditoría Financiera a la Empresa es el resultado de la totalidad de los encuestados ya que consideran que es muy útil, con ella se obtendrá estar al tanto la realidad económica de la compañía, el manejo adecuado de los recursos, la gestión que realiza la gerencia verificar que los registros tanto de ingresos como de gastos sean los correctos.

De estos resultados se desprende la necesidad de realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Actica Tech Cía. Ltda. Lo que demuestra la validez del problema enunciado al iniciar el presente trabajo.

La realización de esta auditoria permitió obtener un conocimiento real de la compañía para estar al tanto de que los Estados Financieros reflejen con razonabilidad la situación financiera de la misma.

### ANEXO 3

#### Oferta de Servicios de Auditoría Financiera a la Empresa ACTICA TECH CIA.LTDA.

Quito, 4 de Abril del 2016

Ingeniero  
Silvio Monge  
**REPRESENTANTE LEGAL DE ACTICA TECH CIA.LTDA.**  
Presente

Yo, Cecilia Janeth Ati Cisneros, portadora de la Cédula de Identidad No. 171201826-4, estudiante del Noveno Semestre CPA de la Universidad Tecnológica Israel, solicito me autorice desarrollar el Proyecto de Tesis con el tema AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA ACTICA TECH CIA. LTDA., por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2015, trabajo que permitirá fortalecer las actividades Administrativas Financieras de la Compañía.

Se aclara que toda la información obtenida será utilizada con el sigilo respectivo y solo para fines didácticos.

Por la Favorable atención que se digne dar a la presente le anticipo mis agradecimientos

Atentamente



**TLGA. CECILIA ATI**

**C.I. 171201826-4**

## ANEXO 4

### Aprobación de Servicios de Auditoría Financiera



Quito, 01 de Abril del 2016

Señores  
**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL**  
Presente

Yo, Monge Rosas Silvio Gonzalo con CC 170449755-9, en calidad de Representante de ACTICA TECH CIA. LTDA. con RUC 1792297788001, me dirijo a ustedes para indicar que AUTORIZO a la Tecnóloga Cecilia Jeaneth Añi Cisneros Cedula de Ciudadanía 1712018264, para que realice el proceso de Auditoría de mi representada.


Agradezco de antemano su atención y me suscribo.

Atentamente,

ING. SILVIO MONGE  
REPRESENTANTE LEGAL  
ACTICA TECH CIA. LTDA.

**ANEXO 5**

REPÚBLICA DEL ECUADOR



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
REGISTRO DE SOCIEDADES

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

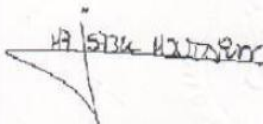
---

Expediente: 105525 Usuario: mimontesin  
Nombre: ACTICATECH CIA. LTDA.

DATOS DE LOS SOCIOS / ACCIONISTAS

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD \$):							400,0000
NO	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL	RESTRICCIÓN	
1	1701502005	MONGE PAREDES SILVIO REMIGIO	ECUADOR	NACIONAL	4,0000		
2	1704497559	MONGE ROSAS SILVIO GONZALO	ECUADOR	NACIONAL	396,0000		
TOTAL (USD \$):					400,0000		

CAPITAL ACTUALIZADO A LA FECHA: 15/02/2011 16:25:09



Dra. Ma. Isabel Montesinos A.  
Delegada del Secretario General


FECHA DE EMISIÓN: 04/06/2014 16:21:20

Se deja constancia que, la presente nómina de socios otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, se efectúa teniendo en cuenta lo prescrito en los artículos 18 y 21 de la Ley de Compañías, que no extingue ni genera derechos respecto de la titularidad de las participaciones ya que, en el Art. 113 párrafo segundo, del mismo cuerpo legal, respecto de la cesión de participaciones se dice: "...En el libro respectivo de la compañía se inscribirá la cesión y, practicada ésta, se anulará el certificado de aportación correspondiente, extendiéndose uno nuevo a favor del cesionario". Desde luego, el párrafo final del citado artículo determina adicionalmente, que: "De la escritura de cesión se sentará razón al margen de la inscripción referente a la constitución de la sociedad, así como al margen de la matriz de la escritura de constitución en el respectivo protocolo del notario". De lo expresado se infiere que, es de exclusiva responsabilidad de los representantes legales de las compañías de responsabilidad limitada, así como de los Registradores Mercantiles y Notarios con el acto de registro en los libros antedichos y marginaciones respectivas formalizar la cesión de participaciones de las mismas compañías de comercio.


En tal virtud esta Institución de control societario no asume respecto de la veracidad y legalidad de las cesiones de participaciones, responsabilidad alguna y deja a salvo las variaciones que sobre la propiedad de las mismas puedan ocurrir en el futuro, pues acorde con lo prescrito en el Art. 256 de la Ley de Compañías, ordinal 3°, los administradores de las compañías son solidariamente responsables para con la compañía y terceros: "De la existencia y exactitud de los libros de la compañía". Exactitud que pueda ser verificada por la Superintendencia de Compañías, en armonía con lo dispuesto en el Art. 440 de la Ley en materia.

**ADVERTENCIA: CUALQUIER ALTERACIÓN AL TEXTO DEL PRESENTE DOCUMENTO COMO SUPRESIONES, AÑADIDURAS, ABREVIATURAS, BORRONES O TESTADURAS, ETC. LO INVALIDAN.**

ANEXO 6

 **SRI**  
*...le hace bien al país*

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**

 **SRI**  
*...le hace bien al país*

**NUMERO RUC:** 1792297788001

**RAZON SOCIAL:** ACTICA TECH CIA.LTDA.

**NOMBRE COMERCIAL:** ACTICA ADVANCED TECHNOLOGIES

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS

**REPRESENTANTE LEGAL:** MONGE ROSAS SILVIO GONZALO

---

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 18/01/2011      **FEC. CONSTITUCION:** 18/01/2011

**FEC. INSCRIPCION:** 24/02/2011      **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 19/11/2015

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

COMERCIALIZACION AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS ELECTRONICOS DE SEGURIDAD,

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: EL INCA Calle: ISLA SEYMOUR Número: N45-69 Intersección: PISO VALDIVIEZO Oficina: PB-502 Referencia ubicación: A CUATRO CUADRAS DE LA IGLESIA EL CARMELO Telefono Trabajo: 026010150 Telefono Celular: 0992668518 Email: adm@actica.com.ec

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**



- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 001	<b>ABIERTOS:</b>	1
<b>JURISDICCION:</b>	1 ZONA 9: PICHINCHA	<b>CERRADOS:</b>	0

---

**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**      **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de este se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

**Usuario:** PMMN010311      **Lugar de emisión:** QUITO/PAEZ N22-57 Y      **Fecha y hora:** 19/11/2015 12:02:29

Página 1 de 2

[www.SRI.gob.ec](http://www.SRI.gob.ec)



## ANEXO 7

ACTICA TECH. CIA.LTDA. AUDITORIA FINANCIERA PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE					
COMPONENTES	Nivel de Riesgo y Argumentación		Control Clave	Enfoque de Cumplimiento	Enfoque Sustantivo
	Inherente	Control			
1.- ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA	<b>ALTO</b>	<b>ALTO</b>			
	Los estados financieros son preparados en base a la normativa contable y aprobados por la gerencia con las respectivas firmas de confirmación. Se entregan de manera oportuna, con una periodicidad mensual y anual y la compañía tiene un sistema contable.	El gerente revisa los estado financieros de manera mensual, lo que disminuye el riesgo de que estos informes financieros contengan errores relevantes.	Revisión de que los estados financieros presenten razonablemente de acuerdo a un marco de referencia para informes financieros	Verificar que existan actas de revisión y aprobación de balances.	Realizar procedimientos sustantivos para detectar exposiciones erróneas de carácter significativo en los estados financieros
2.- ACTAS Y CONTRATOS	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>			
	Existe un archivo ordenado de actas y contratos que cumplen con las políticas de la compañía y tienen las respectivas firmas de responsabilidad, sin embargo no existe un departamento jurídico que brinde una asesoría adecuada.	Las actas de juntas de accionistas se encuentran debidamente archivadas y custodiadas así también los contratos se alinean con las políticas de la entidad.	Revisión de las actas de juntas de accionistas y de los contratos que sean importantes para la compañía.	Verificar la vigencia, legalidad, garantías de los contratos por servicios de mantenimiento.	Confirmar con los Clientes y Proveedores de la compañía que la empresa tenga vigente un contrato en lo que corresponde a exclusividad y representación dentro de Ecuador. Confirmar la vigencia de nombramientos de Representante Legal, Gerente General, Presidente.
3.- ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA EMPRESA	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>			
	La entidad posee un organigrama general. Los mismos están acorde a los objetivos, misión, visión y valores de la empresa, pero no poseen manuales de procedimiento y los colaboradores carecen de una retroalimentación continua	Dentro de la fase de inducción los nuevos colaboradores no reciben información adecuada sobre la misión, visión, valores y objetivos de la entidad. Así también no existe una retroalimentación que permita afirmar la inducción inicial brindada	Revisión de organigramas, políticas y manuales de procedimientos	Verificar si existe un programa definido de inducciones para los nuevos colaboradores y un programa establecido de retroalimentación para los empleados de la empresa.	Revisar la existencia física de organigramas, políticas, manuales, misión, visión y valores de la empresa.
4.- ASUNTOS JURIDICOS	<b>Moderado</b>	<b>Moderado</b>			
	La Empresa no posee un departamento jurídico interno o externo.	La empresa revisa periódicamente su estatus legal.	Confirmación por parte del estudio jurídico sobre la situación legal que tiene la entidad.	Comprobación de controles	Envío de nuevas confirmaciones a los abogados de la compañía
5.- SISTEMA, LIBROS Y NORMAS DE INFORMACION	<b>Alto</b>	<b>Alto</b>			
	La empresa tiene un sistema de información financiera, administrativa y de gestión, por tal razón no es posible que cualquier usuario pueda manipular la información. La empresa genera respaldos. Toda la información reposa en la computadora y los respaldos respectivos.	El sistema contable permite respaldar toda la información.	Revisión de la información y sus accesos. Revisar los archivos donde se realiza la información contable, administrativa y de gestión.	Verificar que se adquiera la licencia de un sistema contable administrativo y de gestión	Revisar con el departamento de información y tecnología el perfecto funcionamiento del sistema contable.



## ANEXO 9

<b>ACTICATECH CIA. LTDA.</b>			
<b>AUDITORIA FINANCIERA</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>			
<b>CUESTIONARIOS DE EFECTIVO</b>			
<b>Componente:</b>	Efectivo y Equivalentes		
<b>Responsable:</b>	Cecilia Ati		
PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
<b>REGISTROS</b>			
1.-¿Las funciones de los encargados de valores son tales que no manejan registros ni preparan asientos para los libros generales de contabilidad?	1		
2.-¿La apertura de las cuentas bancarias y las firmas de las personas autorizadas son debidamente autorizadas?	1		
3.-¿Existe personas autorizadas para firmar cheques?	1		
4.-¿Las cuentas bancarias a nombre de la empresa, están registradas en cuenta de control en le mayor general o auxiliar?	1		
5.-¿Los trasposos de un cuenta bancaria a otra están bajo control contable de tal forma que tanto cargos como abonos queden registrados en una cuenta de control ?	1		
6.-¿Mantiene la empresa un control de los cheques posfechados?	1		
<b>CONCILIACIÓN BANCARIA</b>			
7.-¿ Las cuentas bancarias son reconciliadas regularmente por la empresa?	1		
8.- ¿Las reconciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados que no firmen cheques o manejen dineros de la empresa?	1		
9.-¿ Los extractos bancarios se entregan directamente al empleado que prepara las reconciliaciones?	1		
<b>Los procedimientos para efectuar las reconciliaciones contemplan:</b>			
10.-¿ Comparación del número y valor de los cheques contra el libro de salidas de caja?	1		
11.-¿Revisión de endosos en los cheques?	1		
12.- ¿Comparación con los saldos del mayor general?	1		
13.-¿Un empleado sin injerencia en los ingresos o egresos de caja revisa todas las reconciliaciones y hace averiguaciones sobre las partidas poco usuales?	1		
<b>REVISIÓN DE CHEQUES</b>			
14.-¿La existencia de chequeras en blanco están controladas en forma tal que evite que personas no autorizadas puedan hacer uso indebido de ellas?	1		
15.-¿La secuencia numerica de los cheques esta controlada y asegurada?	1		
16.-¿La práctica de girar cheques al portador está prohibida?	1		
17.-¿Si los cheques son numerados consecutivamente. Son mutilados aquellos dañados o anulados a fin de evitar su uso y son archivados con el propósito de controlar su secuencia numérica?	1		
18.- ¿Los talonarios de los cheques se custodian?	1		
<b>EFECTIVO Y CAJA</b>			
19.- ¿ Los fondos de caja chica se mantienen bajo una base de fondo fijo?	1		sobre 500 dólares
20.-¿ Los encargados de fondo de caja chica son independientes del cajero general u otro empleado que maneja remesas de clientes u otra clase de dineros?	1		
21.- ¿La responsabilidad principal de cada fondo está limitada a una sola persona?	1		
22.-¿El fondo de caja chica se limita a sumas razonables según las necesidades?	1		
23.-¿Los pagos de caja chica no tienen un límite máximo?	1		
<b>Los comprobantes de caja chica son preparados en forma tal que no permiten alteraciones como:</b>			
24.- ¿La cantidad se escribe en letras y numeros?	1		
25.- ¿Son preparados con tinta?	1		
26.-¿ Los comprobantes de caja chica tienen la firma del beneficiario?	1		
27.- ¿Los cheques de reembolsos de caja chica se giran a favor del encargado del fondo?		0	a nombre de quien cambia el cheque
28.-¿ Los anticipos a empleados que se hacen del fondo de caja chica, son autorizados por un empleado responsable?		0	
29.- ¿Al solicitar el reembolso de caja chica se presentan los comprobantes de los gastos a fin de que sean revisados por quien firma el cheque?	1		
30.-¿ Se llevan a cabo arqueos periodicos del fondo de caja chica?	1		
31.-¿ Fue hecho el arqueo por sorpresa? En caso negativo se considera hacer uno sorpresivo	1		
<b>Calificación Total =</b>	<b>29</b>	<b>2</b>	

## ANEXO 10

ACTICATECH CIA. LTDA.			
AUDITORIA FINANCIERA/DE CUMPLIMIENTO/DE GESTIÓN/CONTROL INTERNO Y ADMINISTRATIVA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
CUESTIONARIOS DE CUENTAS POR COBRAR			
<b>Componente:</b>	Cuentas por Cobrar		
<b>Responsable:</b>	Cecilia Ati		
PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
REGISTROS			
1.-¿Los anticipos a empleados son autorizados por una persona responsable?	1		
2.-¿Los saldos a cargo de empleados son revisados periódicamente?	1		
Los ajustes o cancelaciones de otras cuentas por cobrar son aprobadas por un empleado diferente del que efectúa la:			
3.- a)¿Autorización?	1		
4.- a)¿Cobranza?		0	
Las funciones de cajero son independientes de la funciones de:			
5.-¿Embarque?	1		
6.-¿Facturación?	1		
7.-¿Registro de los auxiliares de cuentas por cobrar?	1		
8.- ¿El cajero tiene a su cargo la custodia de los ingresos desde que recibe hasta su depósito en el banco?	1		
9.- ¿Los cheques y el efectivo recibidos se depositan intactos , el mismo día o el siguiente día hábil?	1		
<b>Calificación Total =</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	

## ANEXO 11

ACTICATECH CIA. LTDA.			
AUDITORIA FINANCIERA/DE CUMPLIMIENTO/DE GESTIÓN/CONTROL INTERNO Y ADMINISTRATIVA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
CUESTIONARIOS DE INVENTARIOS			
<b>Componente:</b>	Inventarios		
<b>Responsable:</b>	Cecilia Ati		
PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
REGISTROS			
1.-¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes?	1		
Muestran estos registros:			
2.-¿Cantidades?	1		
3.-¿Localización de existencias?	1		
4.-¿Costo Unitario?	1		
5.-¿Valor total en dólares?	1		
6.-¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?	1		con descuento al encargado
7.-¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	1		
8.-¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?	1		
9.-¿Las entregas se hacen únicamente con base en órdenes debidamente autorizadas?	1		
10.- ¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?	1		
<b>Calificación Total =</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	

## ANEXO 12

<b>ACTICATECH CIA. LTDA.</b>			
<b>AUDITORIA FINANCIERA/DE CUMPLIMIENTO/DE GESTIÓN/CONTROL INTERNO Y ADMINISTRATIVA</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>			
<b>CUESTIONARIOS DE IMPUESTOS</b>			
<b>Componente:</b>	<b>Impuestos</b>		
<b>Responsable:</b>	Cecilia Ati		
<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>REGISTROS</b>			
1.-¿Dispone la Compañía de una base legal organizada y actualizada?	1		
2.-¿Cuenta la compañía con asesores tributarios?		0	
3.-¿Cuenta la compañía con asesores laborales?		0	
4.-¿Es la compañía contribuyente especial?		0	
5.-¿El personal responsable de efectuar y revisar las declaraciones de: impuesto a la renta, retenciones en la fuente, impuesto al valor agregado, y otros impuestos, ¿se mantiene adecuadamente informado y actualizado en cuanto a las disposiciones legales emitidas?	1		
6.-¿Incluye el plan de cuentas de la Compañía códigos individuales para cada concepto de impuestos, así por ejemplo: • Anticipos de impuesto a la renta • Impuesto a la renta por pagar • Retenciones en la fuente efectuadas a terceros clasificados de acuerdo con los porcentajes de retención. • Crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta • Retenciones en la fuente del IVA • Crédito tributario por retenciones en la fuente del IVA • IVA en ventas • IVA crédito tributario (en compras) • Otros impuestos	1		
7.-¿Mantiene la Compañía reclamos de pago indebido pendientes de resolución por parte del Servicio de Rentas Internas?		0	
8.- ¿Los controles establecidos por la Compañía para el área tributaria le permiten cumplir con sus obligaciones ante el Servicio de Rentas Internas (SRI), Municipios y demás organismos según las disposiciones legales vigentes?	1		
9.-¿Se concilian los valores presentados en las declaraciones mensuales de obligaciones tributarias con los registros contables?	1		
10.-¿Se elabora la conciliación tributaria desglosando claramente los conceptos relacionados con gastos no deducibles, ingresos exentos y otras deducciones especiales?	1		
11.-¿Mantiene la Compañía pérdidas tributarias por amortizar?		0	
12.- ¿La determinación del anticipo de impuesto a la renta de la Compañía se basa en las disposiciones legales aplicables a la misma?	1		
13.-¿Se lleva el registro contable de las retenciones de impuesto a la renta efectuadas por los clientes?	1		
14.-¿Se está aplicando la retención en la fuente, en base a las disposiciones legales vigentes?	1		
15.-¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo de cinco días como lo estipula la ley?	1		
16.-¿Se considera el concepto de proveedor permanente y continuo (a quién se le realiza las compras de mercaderías y bienes muebles por dos o más ocasiones en un mismo mes), para efectuar la retención sin considerar los montos mínimos?	1		
17.-¿Existe un archivo secuencial de los comprobantes de retención?	1		
18.- ¿Los comprobantes de venta y documentos complementarios (facturas, notas de venta, notas de débito, notas de crédito, etc.) emitidos por la Compañía están de acuerdo con los requisitos establecidos art. 37-38 en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención)?	1		
19.- ¿Se cumplen con las fechas de declaraciones según el noveno dígito del RUC?	1		
20.-¿Se está aplicando la retención en la fuente del IVA, en base a las disposiciones legales vigentes?	1		
21.- ¿Se prepara el correspondiente comprobante de retención cuando se realiza la retención en la fuente del IVA?	1		
relativa al Anexo Transaccional en las fechas requeridas? ¿Los datos incluidos en la ficha técnica son conciliados con los valores declarados en las declaraciones mensuales de IVA y retenciones de impuesto a la renta e IVA?	1		
<b>Calificación Total =</b>	<b>17</b>	<b>5</b>	

**ANEXO 13**

ACTICATECH CIA. LTDA.			
AUDITORIA FINANCIERA/DE CUMPLIMIENTO/DE GESTIÓN/CONTROL INTERNO Y ADMINISTRATIVA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
CUESTIONARIOS DE CUENTAS POR PAGAR			
<b>Componente:</b>	Cuentas por Pagar		
<b>Responsable:</b>	Cecilia Ati		
<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1.-Tiene conocimiento y autoriza los préstamos la máxima autoridad?	1		
2.-¿Firman por lo menos dos funcionarios autorizados, los contratos o documentos pendientes de pago?		1	
3.-¿Son necesarios los créditos solicitados?	1		
4.-¿Existen registros adecuados que permitan la clasificación por tipos de obligaciones pendientes?	1		
5.-¿Se realiza un control de vencimientos de las obligaciones pendientes?	1		
6.-¿Se realizan conciliaciones periódicas de los registros auxiliares de las obligaciones con el mayor general?	1		
7.-Se llevan mayores auxiliares de las cuentas y documentos por pagar?	1		
8.-¿Las obligaciones por pagar son registradas en el momento de incurrir en la obligación y recepción de los servicios?		1	
9.-¿Se cancelan oportunamente las obligaciones a fin de evitar la acumulación de su saldo?	1		
<b>Calificación Total =</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	

## ANEXO 14

ACTICATECH CIA. LTDA.			
AUDITORIA FINANCIERA/DE CUMPLIMIENTO/DE GESTIÓN/CONTROL INTERNO Y ADMINISTRATIVA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
CUESTIONARIOS DE VENTAS			
<b>Componente:</b>	Ventas		
<b>Responsable:</b>	Cecilia Ati		
PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
REGISTROS			
1.- ¿Se cuenta con un control efectivo sobre aspectos generales de ventas?	1		
2.-¿Se elaboran estadísticas de ventas:por vendedor, por producto y por línea y se tienen datos de los últimos tres años?		0	
3.-¿Se controlan los volúmenes de devolución, quejas, servicios vista, gastos y se reportan ala dirección superior?	1		
4.-¿Existe un control de documentos de ventas anulados?	1		
5.-¿Reciben anticipos sobre las ventas ?	1		
6.-¿Se analizan las formas de venta, dificultades de venta, actividades de vendedor, devoluciones, gastos, zonas, necesidades de venta, variaciones, etc.?	1		
7.-¿ Poseen política de fijación de precios?	1		
8.- ¿Emiten reportes de ventas?	1		
9.- En los descuentos, rebajas y devoluciones sobre ventas.	1		
10.- ¿Se llevan acabo alguna investigación de mercado?	1		
11.-¿Se comparan los volúmenes de ventas esperados por cada vendedor con los resultados obtenidos?	1		
12.-¿Proporciona la empresa servicio para sus productos? ¿Es adecuada la literatura técnica de ventas?	1		
13.-¿Algún funcionario se encarga de analizar las quejas de los clientes?		1	
14.-¿ Las ventas quen no son al contado se aprueban previamente con base en investigación de crédito adecuadamente documentadas?	1		
15.- ¿Las listas de precios se actualizan periodicamente como lo requieren las condiciones del mercado?	1		
<b>Calificación Total =</b>	<b>13</b>	<b>2</b>	

## ANEXO 15

ACTICATECH CIA. LTDA.				
AUDITORIA FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				
OBJETIVOS DE LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS A LOS SALDOS EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES				
<b>Componente:</b>	Efectivo y Equivalentes			
<b>Responsable:</b>	Cecilia Ati			
No.	Objetivos			
1	Determinar si dentro del rubro de Caja Chica, se presentan todos los fondos.			
2	Determinar si los fondos cumplen las condiciones de disponibilidad inmediata y sin restricción de cualquier índole en cuanto a su uso y destino.			
3	Determinar la existencia de los registros que se encuentran en libros.			
4	Determinar la razonabilidad de los registros de Bancos.			
5	Revisar que las conciliaciones efectuadas se encuentren de acuerdo a lo establecido			
No.	Procedimientos	Ref P/Trabajo	Fecha	Observaciones
<b>A)</b>	<b>Pruebas de cumplimiento</b>			
1.-	Evalúe los procedimientos de control interno mediante la aplicación del cuestionario de control interno.	CI A	30/05/2016	
2.-	Compruebe la existencia y propiedad de los fondos en efectivo y de depósitos a la vista, en poder de los bancos, de terceros o en tránsito.	EE 1000	30/05/2016	
3.-	Compruebe que el rubro de Bancos, presentado en los Estados Financieros incluya todos los fondos	EE 1000	30/05/2016	
4.-	Verifique la preparación de conciliaciones mensuales de la cuenta bancaria efectuada	EE 1000	30/05/2016	
5.-	Determinar quienes son las responsables de emitir autorizaciones para pagos, aprobación de pagos y entregar los pagos.	EE 1000	01/06/2016	
6.-	Revisar si existen claves para revisar cuentas bancarias o hacer transferencias	EE 1000	01/06/2016	
7.-	Verificar que el acceso a la caja menor sea restringida.	EE 1000	01/06/2016	
8.-	Verificar que chequeras, talonarios y efectivo este correctamente resguardado	EE 1000	01/06/2016	
9.-	Investigar si hay alguna restricción sobre las cuentas de efectivo.	EE 1000	01/06/2016	
<b>B)</b>	<b>Pruebas Sustantivas</b>			
1.-	Revisar las conciliaciones bancarias del periodo auditado.	EE 1000	01/06/2016	
2.-	Verificar que los anticipos para viajes o reuniones a empleados, se hayan repuesto oportunamente y por el valor correcto.	EE 1000	01/06/2016	
2.-	Revisar que las reposiciones por gastos de viaje o reuniones estén correctamente respaldados con documentos aceptados por los organismos de control.	EE 1000	01/06/2016	
2.-	Verificar que la razonabilidad de los saldos de las cuentas de bancos	EE 1000	01/06/2016	
2.-	Solicitar confirmaciones de los saldos a las Instituciones Bancarias.	EE 1000	01/06/2016	
	<b>Elaborado Por:</b>	<b>Revisado Por :</b>		
	CECILIA ATI			



CIENTE:		ACTICATECH CIA. LTDA.		ESTADO DE CUENTA			
CUENTA No:		02007015441		ESTADO DE CUENTA			
CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE	
Quito	Dic 14	5443690	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	- 967.63	6,096.62	6,096.62	
Quito	Dic 14	5443690	# TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	- 0.30	6,096.32	6,096.32	
Quito	Dic 14	5443691	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	- 166.61	5,929.71	5,929.71	
Quito	Dic 14	5443691	# TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	- 0.30	5,929.41	5,929.41	
Quito	Dic 14	1552	PAGO DE CHEQUE	- 200.00	5,729.41	5,729.41	
Quito	Dic 15	1519	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 55.00	5,674.41	5,674.41	
Quito	Dic 15	1880916	DEPOSITO	+ 739.47	6,413.88	5,674.41	
Quito	Dic 15	89-83480	DEPOSITO	+ 435.10	6,848.98	5,674.41	
Quito	Dic 15	2722605	DEPOSITO	+ 519.41	7,368.39	5,674.41	
Quito	Dic 15	1553	PAGO DE CHEQUE	- 489.28	6,879.11	5,185.13	
Quito	Dic 16	00000002722610	DEPOSITO	+ 38.75	6,917.86	5,223.88	
Quito	Dic 16	00000002722609	DEPOSITO	+ 0.71	6,918.57	5,224.59	
Quito	Dic 16	00000002722607	DEPOSITO	+ 7.23	6,925.80	5,231.82	
Quito	Dic 16	00000002722608	DEPOSITO	+ 5.09	6,930.89	5,236.91	
Quito	Dic 17	10046425-4364	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	+ 27,475.30	34,406.19	34,406.19	
Quito	Dic 17	10046425-4364	# TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	- 0.30	34,405.89	34,405.89	
Quito	Dic 18	00000001880873	DEPOSITO	+ 16.80	34,422.69	34,422.69	
Quito	Dic 19	1560	PAGO DE CHEQUE	- 475.00	33,947.69	33,947.69	
Quito	Dic 19	1555	PAGO DE CHEQUE	- 120.00	33,827.69	33,827.69	
Quito	Dic 19	1558	PAGO DE CHEQUE	- 900.00	32,927.69	32,927.69	
Quito	Dic 19	1559	PAGO DE CHEQUE	- 74.44	32,853.25	32,853.25	
Quito	Dic 19	1564	PAGO DE CHEQUE	- 533.00	32,320.25	32,320.25	
Quito	Dic 20	1567	PAGO DE CHEQUE	- 180.00	32,140.25	32,140.25	
Quito	Dic 22	1561	PAGO DE CHEQUE	- 500.00	31,640.25	31,640.25	
Quito	Dic 23	1554	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 8,088.60	23,551.65	23,551.65	
Quito	Dic 23	1556	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 361.40	23,190.25	23,190.25	
Quito	Dic 23	1557	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 180.70	23,009.55	23,009.55	
Quito	Dic 23	1563	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 331.28	22,678.27	22,678.27	
Quito	Dic 24	1549	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 891.08	21,787.19	21,787.19	
Quito	Dic 24	1568	PAGO DE CHEQUE	- 400.00	21,387.19	21,387.19	
Quito	Dic 24	1562	PAGO DE CHEQUE	- 724.07	20,663.12	20,663.12	
Quito	Dic 28	1535	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 18.20	20,644.92	20,644.92	
Quito	Dic 28	290218000232	PAGO SENAE BANCA EN LINEA	- 4,548.19	16,096.73	16,096.73	
Quito	Dic 28	290218000232	# TARIFA SENAE BANCA EN LINEA	- 0.35	16,096.38	16,096.38	
Quito	Dic 28	290672020900	PAGO CLARO	- 6.00	16,090.38	16,090.38	
Quito	Dic 28	5476100	COBROS SECTOR PUBLICO	- 299.78	15,790.60	15,790.60	
Quito	Dic 28	5476100	# TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	- 0.30	15,790.30	15,790.30	
Quito	Dic 28	5476102	COBROS SECTOR PUBLICO	- 369.90	15,420.40	15,420.40	
Quito	Dic 28	5476102	# TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	- 0.30	15,420.10	15,420.10	
Quito	Dic 28	1570	PAGO DE CHEQUE	- 120.00	15,300.10	15,300.10	
Quito	Dic 29	1529	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 2,870.46	12,429.64	12,429.64	
Quito	Dic 29	1565	PAGO DE CHEQUE	- 50.00	12,379.64	12,379.64	
Quito	Dic 29	00000001880915	DEPOSITO	+ 43.23	12,422.87	12,422.87	
Quito	Dic 29	5478866	COBROS SECTOR PUBLICO	- 0.50	12,422.37	12,422.37	
Quito	Dic 29	5478866	# TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	- 0.30	12,422.07	12,422.07	
Quito	Dic 30	1569	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 2,770.64	9,651.43	9,651.43	
Quito	Dic 31	02007015441	# TARIFA EMISION Y ENTREGA ESTADO CTA	- 1.86	9,649.57	9,649.57	
Quito	Dic 31		(#) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA 12%	6.06			
Quito	Dic 31		(#) TOTAL IVA 12%	0.71			
Quito	Dic 31		(#) TOTAL	6.77			

2 de 2

POREMOS A SU DISPOSICIÓN. GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CEDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA). [WWW.PRODUBANCO.COM](http://WWW.PRODUBANCO.COM), EN EL MENÚ CUENTAS,

DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

[www.produbanco.com](http://www.produbanco.com)  

## ANEXO 17

ACTICA TECH CIA. LTDA.				
AUDITORIA FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				
PROGRAMA DE AUDITORIA				
Componente:	Cuentas por Cobrar			
Responsable:	Cecilia Ati			
No.	Objetivos			
1	Determinar la existencia de las cuentas por cobrar registradas.			
2	Determinar que los valores registrados sean valores que se puedan recuperar			
	Determinar la razonabilidad de cuentas por cobrar			
No.	Procedimientos	Ref P/Trabajo	Fecha	Observaciones
A)	Pruebas de cumplimiento			
1.-	Evalúe los procedimientos de control interno mediante la aplicación del cuestionario de control interno	CI	06/06/2016	
2.-	Solicite al contador un detalle o el mayor contable de la cuenta de Cuentas por Cobrar.	CC1000	06/06/2016	
3.-	Verificar si los controles impuestos por la compañía se cumplen.	CC1000	06/06/2016	
4.-	Verificar que los créditos a clientes se encuentren debidamente autorizadas por la persona responsable.	CC1000	06/06/2016	
5.-	Verificar que los créditos otorgados conmtengan todas las firmas de aceptación	CC1000	06/06/2016	
6.-	Verificar si existen archivos correctamente ordenados de los clientes a quienes se otorga créditos.	CC1000	06/06/2016	
7.-	Seleccionar movimientos significativos y revisar la documentación que sustente la cuenta por cobrar	CC1000	06/06/2016	
8.-	Verificar la cobrabilidad de los créditos otorgados a clientes.	CC1000	06/06/2016	
B)	Pruebas Sustantivas			
1.-	Confirmar los saldos de cuentas por cobrar con los clientes.	CC1000	06/06/2016	
2.-	Verificar que se hayan calculado de manera correcta los intereses de cuentas por cobrar.	CC1000	06/06/2016	
3.-	Verificar los registros contables de las partidas de cuentas por cobrar más representativas.	CC1000	06/06/2016	
4.-	Verificar que se haya realizado un cálculo de provisión de incobrables	CC1000	06/06/2016	
5.-	Verificar si se han dado de baja las cuentas que la ley así lo determine.	CC1000	06/06/2016	
6.-	Obtener y considerar las explicaciones de variaciones importantes en los saldos de cuentas de periodos anteriores o de los previstos.	CC1000	06/06/2016	
7.-	Investigar si las cuentas por cobrar han sido gravadas, facturadas o descontadas.	CC1000	06/06/2016	
8.-	Discutir con la administración la clasificación de cuentas por cobrar, incluyendo saldos no corrientes, saldos netos de créditos y cantidades adecuadas por los accionistas, directores y otras partes relacionadas en los estados financieros.	CC1000	06/06/2016	
9.-	Determinar la razonabilidad de los saldos de cuentas por cobrar	CC1000	06/06/2016	
10.-	Comparar los saldos de clientes vs el Balance General	CC1000	06/06/2016	
	Elaborado Por:	Revisado Por :		
	CECILIA ATI			

**ANEXO 18**

ACTICA TECH CIA.LTDA.				
AUDITORIA FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				
PROGRAMA DE AUDITORIA				
Componente: <b>Inventarios</b>				
Responsable: Cecilia Ati				
No.	Objetivos			
1	Realizar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas para cerciorarse de que los Inventarios presenten razonablemente de acuerdo a un marco de referencia identificado para informes financieros.			
2	Verificar su existe un sistema de control interno para Inventarios y si éste se cumple.			
No.	Procedimientos	Ref P/Trabajo	Fecha	Observaciones
<b>A)</b>	<b>Pruebas de cumplimiento</b>			
1.-	Verificar si existen políticas y manuales de procedimiento para inventarios	11000	08/06/2016	
2.-	Realizar un cuestionario, flujograma, entrevista o lista de chequeo para conocer el funcionamiento de la cuenta Inventarios	11000	08/06/2016	
3.-	Verificar si los controles impuestos por la compañía se cumplen.	11000	08/06/2016	
4.-	Verificar que sistema de costeo de inventarios realiza la Compañía	11000	08/06/2016	
5.-	Verificar si existe un custodio de la bodega	11000	08/06/2016	
6.-	Verificar si existen archivos correctamente ordenados de los ingresos y salidas a bodega.	11000	08/06/2016	
7.-	Verificar si se encuentra la mercadería debidamente protegida contra el deterioro físico.	11000	08/06/2016	
<b>B)</b>	<b>Pruebas Sustantivas</b>			
1.-	Realizar un inventario físico.	11000	08/06/2016	
2.-	Verificar los registros contables de las partidas de inventarios más representativas.	11000	08/06/2016	
3.-	Verificar los registros contables de los ajustes realizados a inventarios más representativos.	11000	08/06/2016	
5.-	Verificar si se han dado de baja la mercadería deteriorada y sus respectivos soportes.	11000	08/06/2016	
<b>Elaborado Por:</b>		<b>Revisado Por :</b>		
CECILIA ATI				

## ANEXO 19

ACTICA TECH CIA.LTDA.				
AUDITORIA FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				
PROGRAMA DE AUDITORIA				
Componente:	<b>Impuestos</b>			
Responsable:	Cecilia Ati			
No.	Objetivos			
1	Realizar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas para cerciorarse de que los Impuestos presenten razonablemente de acuerdo a un marco de referencia identificado para informes financieros.			
2	Verificar su existe un sistema de control interno para Impuestos y sí éste se cumple.			
No.	Procedimientos	Ref P/Trabajo	Fecha	Observaciones
<b>A)</b>	<b>Pruebas de cumplimiento</b>			
1.-	Verificar si la empresa posee una Base Legal organizada y actualizada	IM1000	14/06/2016	
2.-	Verificar si la empresa es Contribuyente Especial	IM1000	14/06/2016	
3.-	Verificar si existe un archivo físico o virtual de las declaraciones de impuestos.	IM1000	14/06/2016	
4.-	Verificar si existe cuentas contables individuales para cada impuesto, como Crédito Tributario, Retención de Iva, Retención en la Fuente, Impuesto a la Renta.	IM1000	14/06/2016	
5.-	Verificar si la empresa tiene algún tipo de observación por parte de los Organismos de Control.	IM1000	15/06/2016	
6.-	Verificar si la empresa entrega puntualmente las declaraciones de impuestos y anexos transaccionales.	IM1000	15/06/2016	
7.-	Verificar que la entidad se encuentre en lista blanca.	IM1000	15/06/2016	
<b>B)</b>	<b>Pruebas Sustantivas</b>			
1.-	Revisar los mayores contables vs. Las declaraciones de impuestos	IM1000	15/06/2016	
2.-	Revisar los anexos transaccionales vs. Las declaraciones de impuestos.	IM1000	15/06/2016	
3.-	Verificar que los registros contables retengan los impuestos acorde a la normativa	IM1000	15/06/2016	
4.-	Verificar los registros contables mensuales de impuestos.	IM1000	15/06/2016	
5.-	Verificar la razonabilidad de los saldos de los impuestos	IM1000	15/06/2016	
6.-	Verificar la conciliación tributaria.	IM1000	15/06/2016	
7.-	Verificar los gastos no deducibles que refleja la compañía en el año 2015	IM1000	15/06/2016	
	<b>Elaborado Por:</b>	<b>Revisado Por :</b>		
	CECILIA ATI			

**ANEXO 20**

ACTICA TECH CIA. LTDA.				
AUDITORIA FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
PROGRAMA DE AUDITORIA				
Componente: <b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
Responsable: Cecilia Ati				
No.	Objetivos			
1	Determinar el grado de razonabilidad que tienen las Cuentas y documentos por pagar en el Estado de Situación financiera.			
	Verificar que las Cuentas y documentos por pagar sean debidamente registrados y clasificados en las cuentas del mayor general.			
2	Verificar su existe un sistema de control interno para nómina y sí éste se cumple.			
No.	Procedimientos	Ref P/Trabajo	Fecha	Observaciones
A)	<b>Pruebas de cumplimiento</b>			
1.-	Evalúe los procedimientos de control interno mediante la aplicación del cuestionario de control interno	CI	21/06/2016	
2.-	Solicite al contador un detalle o el mayor contable de la cuenta de Cuentas por Pagar.	CP2000	21/06/2016	
3.-	Verificar si existen archivos correctamente ordenados de los clientes a quienes se está adeudando	CP2000	21/06/2016	
4.-	Seleccionar movimientos significativos y revisar la documentación que sustente la cuenta por pagar	CP2000	21/06/2016	
B)	<b>Pruebas Sustantivas</b>			
1.-	Confirmar los saldos de cuentas por pagar con los clientes.	CP2000	21/06/2016	
2.-	Verificar los registros contables de las partidas de cuentas por pagar más representativas.	CP2000	21/06/2016	
3.-	Determinar la razonabilidad de los saldos de cuentas por pagar	CP2000	21/06/2016	
4.-	Comparar los saldos de clientes vs el Balance General	CP2000	21/06/2016	
<b>Elaborado Por:</b>				
CECILIA ATI		<b>Revisado Por :</b>		

## ANEXO 21

ACTICA TECCH CIA.LTDA.				
AUDITORIA FINANCIERA.				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				
PROGRAMA DE AUDITORIA				
Componente:	Ventas			
Responsable:	Cecilia Ati			
No.	Objetivos			
1	Realizar pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas para cerciorarse de que las ventas presenten razonablemente de acuerdo a un marco de referencia identificado para informes financieros.			
2	Verificar su existe un sistema de control interno para ventas cuentas de y sí éste se cumple.			
No.	Procedimientos	Ref P/Trabajo	Fecha	Observaciones
<b>A)</b>	<b>Pruebas de cumplimiento</b>			
1.-	Verificar los pedidos, salidas de bodega y kárdex que sustenten la ventas.	V 2000	08/06/2016	
2.-	Verificar si existen ventas a contado y a crédito.	V 2000	08/06/2016	
3.-	Si existen ventas a crédito verificar el plazo y las condiciones de crédito.	V 2000	08/06/2016	
4.-	Verificar si existe algún método de calificación para los clientes.	V 2000	08/06/2016	
5.-	Verificar si existe algún método o procedimiento para dar crédito a los clientes.	V 2000	08/06/2016	
6.-	Verificar que si existe entregas con transporte incluido se entregue la respectiva guía de remisión	V 2000	08/06/2016	
7.-	Verificar los archivos físicos de las facturas de venta y guías de remisión	V 2000	08/06/2016	
8.-	Verificar que se llene correctamente las facturas de venta.	V 2000	08/06/2016	
<b>B)</b>	<b>Pruebas Sustantivas</b>			
1.-	Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas de ingresos y ventas	V 2000	08/06/2016	
2.-	Verificar las ventas a crédito con las cuentas por cobrar clientes.	V 2000	08/06/2016	
3.-	Verificar el cómputo de los registros contables.	V 2000	08/06/2016	
4.-	Verificar el principio de partida doble	V 2000	08/06/2016	
5.-	Verificar que los mayores de ventas estén reflejados en los estados financieros	V 2000	08/06/2016	
6.-	Verificar los mayores de ventas con los formularios 104	V 2000	08/06/2016	
7.-	Verificar los mayores de ventas con el formulario de impuesto a la renta.	V 2000	08/06/2016	
	<b>Elaborado Por:</b>	<b>Revisado Por :</b>		
	CECILIA ATI			

# ANEXO 22

ACTICA TECH CIA. LTDA.							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Comparativos							
		2014		2015		VARIACION	NOTAS
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>						
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>250.498,21</b>		<b>180.363,51</b>	<b>70.134,70</b>	
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		<b>30.716,37</b>	0,110	<b>3.401,44</b>	<b>27.314,93</b>	<b>5</b>
1010101	Caja Chica	41,41	-	-	429,33	-	-
1010102	Banco Produbanco	30.388,26	-	-	2.509,20	-	-
1010104	Caja General	286,70	-	-	462,91	-	-
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>47.157,26</b>	0,169	<b>21.410,51</b>	<b>25.746,75</b>	<b>6</b>
1010201	Documentos y Ctas por Cobrar Clientes no Relacionados	50.383,11	-	-	17.195,96	-	-
1010202	Cuenta por Liquidar	-	268,81	-	-	-	-
1010203	Cuentas por Cobrar Actica	-	-	-	-	-	-
1010207	Otras Cuentas por Cobrar	139,93	-	-	-	-	-
1010208	(-)Provisión Cuentas Incobrables	-	3.106,90	-	343,92	-	-
1010209	CxC Marlon Veintimilla	9,93	-	-	9,93	-	-
1010210	CXC Aseguar	-	-	-	4.548,54	-	-
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>		<b>144.478,36</b>	0,517	<b>126.805,18</b>	<b>17.673,18</b>	<b>7</b>
1010301	CCTV y Circuito Cerrado	27.999,88	-	-	21.524,72	-	-
1010302	Secure Display	55.538,59	-	-	56.434,36	-	-
1010303	Alarmas	32.015,86	-	-	16.081,62	-	-
1010304	Control de Acceso	18.403,36	-	-	21.854,61	-	-
1010305	Otros Productos	10.298,42	-	-	10.427,49	-	-
1010307	Mercederías en Tránsito	-	-	-	-	-	-
1010308	Cta. Transitoria de Inventario	-	-	-	-	-	-
1010311	Redes y Telefonía	222,25	-	-	222,25	-	-
1010313	Incendio	-	-	-	260,13	-	-
<b>10104</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>		<b>2.907,56</b>	0,010	<b>4.223,93</b>	<b>(1.316,37)</b>	
1010403	Anticipos a Proveedores	2.907,56	-	-	4.223,93	-	-
<b>10105</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>23.946,53</b>	0,086	<b>24.022,45</b>	<b>(75,92)</b>	<b>8</b>
1010501	Crédito Tributario Compras IVA	1.452,46	-	-	-	-	-
1010502	Crédito Tributario IRF	7.653,21	-	-	5.880,42	-	-
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	-	-	-	-	-	-
1010504	Iva Retenido en Ventas	14.840,86	-	-	18.142,03	-	-
<b>10106</b>	<b>ANTICUO PERSONAL</b>		<b>1.292,13</b>	0,005	<b>500,00</b>	<b>792,13</b>	
1010601	Alvarez David	115,58	-	-	-	-	-
1010602	Ath Monica	250,00	-	-	500,00	-	-
1010603	Baldeon Erick	926,55	-	-	-	-	-
1010604	Espinoza David	-	-	-	-	-	-
1010605	Guachacal Ernesto	-	-	-	-	-	-
1010606	Guerrero David	-	-	-	-	-	-
1010608	Monge Silvio	-	-	-	-	-	-
1010609	Nieto Cristina	-	-	-	-	-	-
1010610	Hermosa Patricio	-	-	-	-	-	-
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>28.692,13</b>		<b>22.363,93</b>	<b>6.328,20</b>	
<b>10201</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>31.841,01</b>	0,114	<b>31.841,01</b>	<b>-</b>	
1020107	Vehículos	31.841,01	-	-	31.841,01	-	-
<b>10202</b>	<b>(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>-</b>	-0,011	<b>-</b>	<b>6.328,20</b>	
1020107	Depreciación Vehículos	-	3.148,88	-	9.477,08	-	-
<b>10205</b>	<b>ACTIVOS DE IMPUESTOS DIFERIDOS</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
1020501	Activos por Impuestos Diferidos	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>279.190,34</b>	<b>1</b>	<b>202.727,44</b>	<b>1</b>	<b>76.462,90</b>
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>						
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>237.751,33</b>		<b>142.351,93</b>	<b>95.399,40</b>	
<b>20103</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES</b>		<b>108.723,95</b>	0,454	<b>56.863,22</b>	<b>51.860,73</b>	<b>9</b>
2010301	Proveedores Nacionales	46.247,90	-	-	18.374,64	-	-
2010302	Anticipo Clientes	66,60	-	-	-	-	-
2010303	Accionistas	7.522,61	-	-	-	-	-
2010304	Otras Cuentas por Pagar	752,49	-	-	-	-	-
2010305	Cuentas por Pagar Actica	54.134,35	-	-	33.842,09	-	-
2010306	Banco Produbanco	-	-	-	-	-	-
2010307	Cta. Transitoria de Inventario	-	-	-	4.646,49	-	-
<b>20104</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EXTERIOR</b>		<b>5.376,53</b>	0,022	<b>17.835,87</b>	<b>(12.459,34)</b>	<b>9</b>
2010401	Proveedores del Exterior	5.376,53	-	-	16.986,54	-	-
	Provision ISO	-	-	-	849,33	-	-
<b>20105</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER</b>		<b>4.037,10</b>	0,017	<b>441,44</b>	<b>3.595,66</b>	<b>9</b>
2010503	Visa Pacificard	4.037,10	-	-	441,44	-	-
<b>20107</b>	<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>		<b>12.214,07</b>	0,051	<b>5.873,92</b>	<b>6.340,15</b>	<b>9</b>
2010701	Retenciones 30% Bienes	32,17	-	-	24,07	-	-
2010702	Retenciones 70% Servicios	68,16	-	-	103,65	-	-
2010703	Retenciones 100% Honorarios	702,85	-	-	247,36	-	-
2010704	IVA en Ventas	-	-	-	-	-	-
2010705	Retenciones en la Fuente	376,34	-	-	274,59	-	-
2010707	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejerci	11.034,55	-	-	5.220,78	-	-
2010708	Retención en la fuente en relacion de dependencia	-	-	-	3,47	-	-
<b>20108</b>	<b>CON EL ISS</b>		<b>1.511,92</b>	0,006	<b>1.479,04</b>	<b>32,88</b>	<b>9</b>
2010801	Aporte ISS por Pagar	1.221,82	-	-	986,15	-	-
2010802	Fondo de Reserva	33,32	-	-	166,61	-	-
2010803	Préstamos Quirografarios	135,18	-	-	215,48	-	-
2010804	Préstamos Hipotecarios	121,60	-	-	110,80	-	-
<b>20109</b>	<b>BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		<b>25278,89</b>	0,105	<b>6.750,26</b>	<b>18.528,63</b>	
2010901	Sueldos por Pagar	0	-	-	-	-	-
2010902	Décimo Tercer Sueldo	371,24	-	-	274,14	-	-
2010903	Décimo Cuarto Sueldo	1416,67	-	-	1.232,12	-	-
2010904	Vacaciones	-	-	-	1.056,21	-	-
2010905	Participación Trabajadores por Pagar del	8751,6	-	-	4.187,79	-	-
2010907	Liquidaciones por Pagar	0	-	-	-	-	-
2010908	Multas	0	-	-	-	-	-
2010909	Prov. Bonif. Empleados	14739,38	-	-	-	-	-
<b>20110</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS</b>		<b>33.551,32</b>	0,140	<b>30.259,65</b>	<b>3.291,67</b>	
2011002	Prestamos Accionistas	33.551,32	-	-	30.259,65	-	-
<b>20112</b>	<b>ANTICUO CLIENTES</b>		<b>47.057,55</b>	0,196	<b>22.848,53</b>	<b>24.209,02</b>	
2011201	Gasolinera ESG	-	-	-	-	-	-
2011202	Banco Pichincha	14.737,12	-	-	22.848,53	-	-
2011203	Otros Clientes	32.320,43	-	-	-	-	-
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.975,65</b>		<b>2.402,13</b>	<b>(426,48)</b>	
<b>20202</b>	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>		<b>1.975,65</b>	0,008	<b>2.402,13</b>	<b>(426,48)</b>	
2020204	Jubilación Patronal	1.733,11	-	-	1.707,98	-	-
2020205	Descubido	242,54	-	-	694,15	-	-
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>239.726,98</b>	<b>1,000</b>	<b>144.754,06</b>	<b>1,000</b>	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>						
<b>301</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>						
<b>30101</b>	<b>CAPITAL</b>		<b>400,00</b>	0,010	<b>400,00</b>	<b>0,007</b>	
3010101	Capital Suscrito o Asignado	400,00	-	-	400,00	-	-
<b>30104</b>	<b>RESERVAS</b>		<b>473,49</b>	0,012	<b>473,49</b>	<b>0,008</b>	
3010401	Reserva Legal	473,49	-	-	473,49	-	-
<b>30105</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>38.589,87</b>	0,978	<b>57.099,89</b>	<b>(18.510,02)</b>	
3010501	Ganancias Acumuladas	569,89	-	-	39.127,71	-	-
3010503	Resultados Acumulados provenientes de la	-	537,84	-	537,84	-	-
	Resultado del Ejercicio	38.557,82	-	-	18.510,02	-	-
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>39.463,36</b>	<b>1,000</b>	<b>57.973,38</b>	<b>(18.510,02)</b>	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>279.190,34</b>		<b>202.727,44</b>		

<b>ACTICA TECH CIA. LTDA.</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES CONSOLIDADOS</b>			
<b>DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>			
<b>CUENTA</b>	<b>NOTAS</b>	<b>SALDOS</b>	
		<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>INGRESOS</b>			
<b>VENTAS NETAS POR OPERACION</b>			
VENTAS OPERACIONALES	10	424.873,20	680.159,29
OTROS INGRESOS	10	53.799,03	11.345,82
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>478.672,23</b>	<b>691.505,11</b>
<b>COSTOS</b>			
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>			
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDID		248.856,37	363.962,51
<b>GASTOS</b>			
GASTOS VENTA		57.612,79	111.244,89
GASTOS ADMINISTRATIVOS		141.387,63	169.501,54
DEPRECIACIONES		6.328,20	3.713,53
GASTOS FINANCIEROS		5.977,22	4.524,82
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>460.162,21</b>	<b>652.947,29</b>
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>		<b>18.510,02</b>	<b>38.557,82</b>

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL



## INDICES FINANCIEROS ACTICA TECH CIA.LTDA.

NOMBRE	FORMULA	RESULTADO 2015	RESULTADO 2014
<b>INDICADORES DE LIQUIDEZ</b>			
<b>SOLVENCIA</b>	ACTIVOS CORRIENTES	180.363,51	250.498,21
	PASIVOS CORRIENTES	142.351,93	237.751,33
		1,27	1,05
<b>RAZÓN DE LIQUIDEZ INSTANTANEA (PRUEBA)</b>	EFFECTIVO + INVERSIONES A CORT PASIVO CORRIENTE	3.401,44	30.716,37
		0,02	0,13
<b>PRUEBA ÁCIDA</b>	ACTIVOS CORRIENTES-INVENTARIO	180,363,51 - 126.805,18	250.498,21 - 144.478,66
	PASIVOS CORRIENTES	142.351,93	237.751,33
		0,38	0,45
<b>CAPITAL DE TRABAJO NETO</b>			
<b>CAPITAL DE TRABAJO NETO</b>	ACTIVOS CORRIENTES - PASIVOS	180,363,51 - 142,351,93	250,498,21 - 237751,33
		38.011,58	12.746,88
<b>INDICADORES DE ROTACIÓN DE EXISTENCIAS</b>			
<b>INVENTARIO PROMEDIO</b>	INV. INICIAL + INV. FINAL	144.478,36 + 126.805,18	135.641,77
	2,00	2,00	
<b>RAZON DE ROTACION DE IN</b>	COSTO DE VENTAS	248.856,37	363.962,51
	INVENTARIO PROMEDIO	126.805,18	144.476,36
		1,96	2,52
<b>INDICADORES DE UTILIZACION DE ACTIVOS</b>			
<b>ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL</b>	VENTAS NETAS	424.873,20	680.159,29
	ACTIVO TOTAL	202.727,44	279.190,34
		2,10	2,44
<b>INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO</b>			
<b>ENDEUDAMIENTO</b>	PASIVO TOTAL	144.754,06	239.726,98
	ACTIVO TOTAL	202.727,44	279.190,34
		0,71	0,86
<b>SOLIDEZ</b>	PATRIMONIO	57.973,38	39.463,36
	ACTIVO TOTAL	202.727,44	279.190,34
		0,29	0,14
<b>RENTABILIDAD NETA</b>	UTILIDAD NETA	18.510,02	38.557,82
	VENTAS NETAS	424.873,20	680.159,29
		0,04	0,06

## **ANEXO 23**

### **NOTAS A LAS ACTIVIDADES DE ACTICA TECH CIA.LTDA.**

#### **NOTA 1.- ACTIVIDADES Y OPERACIONES DE LAS COMPAÑÍAS.**

La Empresa **ACTICA TECH CIA. LTDA.**, fue constituida en la Notaría Cuarta del Cantón Quito el 22 de noviembre del 2010, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 07 de enero del 2011 con el número 175 Tomo 42, Resolución de la Superintendencia de Compañías N° SC.IJ.DJC.Q.11.000064 de 4 de enero del 2011, Expediente 105525

#### **Ubicación:**

Las oficinas de administración central se encuentran localizadas en la Isla Seymour N-4569 y Pio Valdivieso de la Ciudad de Quito, sus teléfonos son 022450305.

#### **Objeto Social:**

ACTICATECH CIA. LTDA., tiene como actividad principal la Comercialización al por mayor y menor de Equipos Electrónicos de Seguridad.

Plazo de duración: ACTICA TECH CIA. TDA. Está funcionando 4 años 7 contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del Cantón Quito.

Domicilio principal y fiscal de la empresa: Isla Seymour N-4569 y Pio Valdivieso

#### **NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

#### **Base de medición**

Los Estados Financieros de ACTICA TECH CIA. LTDA, tienen como base de registro el principio de devengado, es decir se reconocen y registran en las cuentas contables a determinada fecha las operaciones transaccionales, y se aplica a los conceptos de servicios más que a los activo.

### **Moneda funcional y de presentación.**

En función de la normativa vigente en el país, la unidad monetaria utilizada por ACTICA TECH CIA. LTDA, para las cuentas empleadas tanto en el Balance de Situación Financiera como en las cuentas del Estado de Resultados es el dólar, moneda vigente en el Ecuador desde el 2000.

### **Uso de estimaciones y juicios.**

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con lo que establece las NIIF`S, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de ACTICA TECH. CIA. LTDA.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por ACTICA TECH CIA. LTDA se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el sector de comercialización e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de ACTICA TECH CIA. LTDA y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **Periodo económico**

El periodo económico de ACTICA TECH CIA. LTDA para emitir los Estados Financieros comprende del 1 de enero y 31 de diciembre del 2015.

### **NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Está basada básicamente en todo lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **Aspectos sobre las Normas Internacionales de Información Financiera**

Con fecha 9 de septiembre de 2011, la Superintendencia de Compañías emitió la resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre de 2011; en dicha resolución se expide el Reglamento del destino que se dará a los saldos de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), superávit por valuación, utilidades de compañías Holding y controladoras; y designación e informe de peritos.

### **NOTA 4.- CONTROL INTERNO**

Realizada la evaluación del Sistema de Control Interno de Actica Tech Cía. Ltda, se determinó que las diferentes actividades que realiza el personal lo hacen en base a comunicación verbal que indican los principales lineamientos a seguir o en base a la experiencia personal. No se ha formalizado el desarrollo de actividades a través de manuales de procedimientos y funciones por escrito.

#### **Conclusión:**

No existe un manual de procedimientos provocando que el personal no disponga de este documento que sirve de guía para la realización de todas las actividades.

#### **Recomendación:**

Proceder con la elaboración de un manual de funciones y procedimientos que servirá de guía para el control de la Compañía.

## LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTA 5. EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS EQUIVALENTES

El saldo al 31 de Diciembre del 2015 se compone así:

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		
Caja Chica	429,33	41,41
Banco Produbanco	2.509,20	30.388,26
Caja General	462,91	286,70
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>3.401,44</b>	<b>30.716,37</b>

#### Caja Chica

El Arqueo de Caja Chica demuestra que al 30 de Diciembre del 2015 el saldo en dólares coincide con el saldo del Libro Mayor General USD 429,33; y en documentos registrados USD 70,93; desglosados con sus respectivos respaldos, Caja Chica fondo de USD 500,00.

#### Caja General

El Arqueo de Caja demuestra que al 30 de Diciembre del 2015 el saldo en dólares coincide con el saldo del Libro Mayor General USD 462,91; y en documentos registrados USD 535,43; desglosados con sus respectivos respaldos, existe un valor de USD 1,66; pendiente de liquidar; total Caja General USD 1.000,00

#### Bancos

La conciliación Bancaria, cuadra exacto el Saldo en Libro Bancos con el Saldo del Estado de Cuenta al 31 de Diciembre del 2015, con USD 9.649,57.

## NOTA 6.- ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		
Documentos y Ctas por Cobrar Clientes no Relacionados	17.195,96	50.383,11
Cuenta por Liquidar	-	- 268,81
Cuentas por Cobrar Actica	-	-
Otras Cuentas por Cobrar	-	139,93
(-)Provisión Cuentas Incobrables	- 343,92	- 3.106,90
CxC Marlon Veintenilla	9,93	9,93
CXC Aseguarate	4.548,54	
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>21.410,51</b>	<b>47.157,26</b>

Una vez analizado el rubro de Cuentas y Documentos por Cobrar clientes no relacionados puedo señalar los siguientes hallazgos.

### **Cuentas y Documentos por Cobrar clientes no relacionados**

La revisión demuestra que existe una variación de 0,02 Cts., originado por los decimales.

El hallazgo importantes es que existe una cartera de USD 984,57 vencida más de 90 días y no se realizó de acuerdo a lo que establece la NIC 32 de Instrumentos Financieros, el análisis de deterioro de la misma.

### **Nota Aclaratoria.**

No se hizo el análisis de deterioro por representar a penas 5.51% de la cartera, y porque tiene la palabra del cliente de que el pago lo realizara en el primer bimestre del 2016

## NOTA 7.- INVENTARIOS

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>INVENTARIOS</b>		
CCTV y Circuito Cerrado	21.524,72	27.999,88
Secure Display	56.434,36	55.538,59
Alarmas	16.081,62	32.015,86
Control de Acceso	21.854,61	18.403,36
Otros Productos	10.427,49	10.298,42
Mercaderías en Tránsito	-	-
Cta. Transitoria de Inventario	-	-
Redes y Telefonía	222,25	222,25
Incendio	260,13	
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>126.805,18</b>	<b>144.478,36</b>

De acuerdo al mayor general no existen diferencias.

## NOTA 8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CUENTA	SALDOS	
	31/12/2015	31/12/2014
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
Crédito Tributario Compras IVA	-	1.452,46
Crédito Tributario IRF	5.880,42	7.653,21
Anticipo de Impuesto a la Renta	-	-
Iva Retenido en Ventas	18.142,03	14.840,86
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>24.022,45</b>	<b>23.946,53</b>

Valores tomados de los registros de ingresos del contribuyente. En este valor ya están deducidas las devoluciones en ventas mediante notas de crédito. No existen diferencias.

**NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES**

<b>CUENTA</b>	<b>SALDOS</b>	
	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES</b>		
Proveedores Nacionales	18.374,64	46.247,90
Anticipo Clientes	-	66,60
Accionistas	-	7.522,61
Otras Cuentas por Pagar	-	752,49
Cuentas por Pagar Activa	33.842,09	54.134,35
Banco Produbanco	-	-
Cta. Transitoria de Inventario	4.646,49	-
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES</b>	<b>56.863,22</b>	<b>108.723,95</b>

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EXTERIOR**

Proveedores del Exterior	16.986,54	5.376,53
Provisión ISD	849,33	
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR EXTERIOR</b>	<b>17.835,87</b>	<b>5.376,53</b>

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER**

Visa Pacificar	441,44	4.037,10
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER</b>	<b>441,44</b>	<b>4.037,10</b>

**CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Retenciones 30% Bienes	24,07	32,17
Retenciones 70% Servicios	103,65	68,16
Retenciones 100% Honorarios	247,36	702,85
IVA en Ventas	-	-
Retenciones en la Fuente	274,59	376,34
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	5.220,78	11.034,55
Retención en la fuente en relación de dependencia	3,47	



<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<b>5.873,92</b>	<b>12.214,07</b>
<b>CON EL IESS</b>		
Aporte IESS por Pagar	986,15	1.221,82
Fondo de Reserva	166,61	33,32
Préstamos Quirografarios	215,48	135,18
Préstamos Hipotecarios	110,80	121,60
<b>CON EL IESS</b>	<b>1.479,04</b>	<b>1.511,92</b>

#### **BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**

Sueldos por Pagar	-	0
Décimo Tercer Sueldo	274,14	371,24
Décimo Cuarto Sueldo	1.232,12	1416,67
Vacaciones	1.056,21	
Participación Trabajadores por Pagar del	4.187,79	8751,6
Liquidaciones por Pagar	-	0
Multas	-	0
Prov. Bonif. Empleados	-	14739,38

<b>BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	<b>6.750,26</b>	<b>25.278,89</b>
--------------------------------------	-----------------	------------------

#### **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

Prestamos Accionistas	30.259,65	33.551,32
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS</b>	<b>30.259,65</b>	<b>33.551,32</b>

Una vez analizado el rubro de cuentas y documentos por pagar locales puedo señalar los siguientes hallazgos.

#### **Cuentas y documentos por pagar locales**

La revisión demuestra no existe variaciones significativas.

Se maneja por separado Proveedores del Exterior y existe a provisión de 5% del ISD.

El principal hallazgo que se pudo evidenciar es que el 5% de ISD está considerado como costo del producto, cuando en realidad constituye un gasto de acuerdo a lo que establece la normativa.

**NOTA 10.- VENTAS NETAS POR OPERACIÓN**

<b>CUENTA</b>	<b>SALDOS</b>	
	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
<b>INGRESOS</b>		
<b>VENTAS NETAS POR OPERACION</b>		
CCTV y Circuito Cerrado	106.059,48	121.820,69
Secure Display	92.508,91	379.055,62
Alarmas	64.383,93	44.454,14
Control de Acceso	41.565,63	40.256,71
Otros Productos	48.029,89	41.004,23
Servicio Técnico	56.077,10	53.567,90
Incendio	16.248,26	
<b>VENTAS OPERACIONALES</b>	<b>424.873,20</b>	<b>680.159,29</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
<b>CUENTA</b>	<b>SALDOS</b>	
	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>
(-) Descuento en Ventas		- 1.609,70
(-) Devoluciones en Ventas	- 98,00	- 28.219,26
Otros Ingresos	29.320,49	41.174,78
Otros Ingresos por Materiales	24.576,54	
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>53.799,03</b>	<b>11.345,82</b>

Una vez analizado el rubro de Ventas puedo señalar los siguientes hallazgos.

**Ventas**

La revisión demuestra que el reporte de facturación registra unas Ventas totales de USD 457.463,15; las mismas que cruzan con exactitud con los formularios mensuales de IVA, de declaraciones efectuadas por la empresa; sin embargo en la declaración del impuesto a la Renta se registra un importe total de USD 478.672,23; existiendo una diferencia de USD 21.209,08.

**Nota Explicativa**

De acuerdo a lo que señala la contadora de la empresa esta diferencia se dió por la aplicación incorrecta de una NC, misma que se generó a final del ejercicio contable y que fue omitida en la declaración de diciembre, por no haber sido entregada por el Representante Legal a tiempo, por tal razón se declaró en el Form. 101 para cancelar el Impuesto a la Renta, y como la diferencia no es superior al 10% aceptado por el Organismo de Control, no ha implicado diferencias significativas que afecten el resultado real de la empresa.

## **NOTA 11.- INDICES FINANCIEROS**

### **INDICADORES FINANCIEROS POR ACTIVIDAD**

#### **Índice de solvencia**

La liquidez de la Compañía en el año 2014 tiene un ligero peligro de suspensión de pago con un índice es 1,05., en tanto que en el año 2016 satisface las obligaciones a corto plazo, con 1.27 de capacidad de pago por cada dólar que gaste.

#### **Razón de liquidez Instantánea (Prueba Amarga)**

La Compañía no cuenta con liquidez para afrontar sus obligaciones de forma instantánea en el año 2014, para el año 2015 la Compañía no se recupera y las obligaciones con terceros no van a ser canceladas de inmediato.

#### **Prueba Ácida**

Se puede identificar que en los dos años si tuviera necesidad de atender todas sus obligaciones corrientes no podría hacerlo sin vender sus inventarios.

### **CAPITAL DE TRABAJO NETO**

La Compañía posee dinero para gastos corrientes, no para inversiones

### **INDICADORES DE ROTACIÓN DE EXISTENCIAS**

Los inventarios de la Empresa rotaron en el año 2014 2 veces y en el año 2015 3 veces, mientras más movimiento tenga el inventario la rentabilidad aumenta en este caso en los dos años es baja.

### **INDICADORES DE UTILIZACION DE ACTIVOS**

La Compañía obtuvo vender \$2,10 y \$2.44 en los años 2015 y 2014 respectivamente en relación a sus activos totales, lo cual indica la compañía ha invertido de manera correcta en sus activos operacionales considerando que su activo principal es el inventario.

### **INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO**

#### **Endeudamiento:**

La Empresa no tiene dificultad para contraer obligaciones en los dos años la situación de endeudamiento es manejable aunque en el año 2015 el endeudamiento se incrementa. Es importante detallar que gran parte de los pasivos fueron para comprar activos operacionales que permitirán que la entidad trabaje de manera efectiva

Solidez:

Actica Tech Cía. Ltda. , por cada dólar que tiene en sus activos, \$0,29 y \$0,14 en los años 2015 y 2014, corresponde a participación de fondos de socios, lo cual entre otras cosas indica el compromiso de invertir en la organización y que genere mayor utilidad.

Rentabilidad Neta:

La empresa generó una utilidad neta del 4% y 6% para los años 2015 y 2014 respectivamente. Considerando que la entidad ha pagado préstamos y cumplido con sus obligaciones es un buen resultado

#### **NOTA 12.- RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual, para constituir esta reserva, hasta que represente por lo menos el 50% del Capital pagado. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas contingentes o aumento de capital.

#### **NOTA 13.- UTILIDAD DEL EJERCICIO**

La utilidad líquida de ACTICA TECH CIA. LTDA, fue de USD **18.510,02** después de impuesto a la Renta y participación trabajadoras.

#### **NOTA 14.- CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación Reformado, la Compañía ha cumplido con sus obligaciones como agente de retención los mismos que en detalle se presentarán en el Informe de Cumplimiento Tributario que será tramitado al Servicio de Rentas Internas por la Auditoría Externa.

Los sujetos pasivos de obligaciones tributarias sometidos a auditoría externa son responsables del contenido de la información sobre la cual los auditores externos expresen su opinión de auditoría; de igual forma, son responsables de la preparación de los anexos del Informe de Cumplimiento Tributario.

#### **Nota 15. CONTINGENCIAS**

No se han aplicado sanciones a ACTICA TECH CIA LTDA, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 201 de otras Autoridades Administrativas

### **Prestaciones Legales Laborales**

Existe un pasivo contingente por el pago de Desahucio al personal de las Compañías, según el tiempo de servicio y de acuerdo con lo que dispone el Código de Trabajo, el cual podría ser pagado en casos de despido sin justa causa, por muerte o pensión de los empleados equivalente al 25% del último salario por cada año de trabajo.

### **Aportes a la Seguridad Social**

Los pagos por aportes a la Seguridad Social y entidades relacionadas están sujetos a revisión por parte de esas entidades estatales.

Cecilia Ati

C.C. 171201826-4