



UNIVERSIDAD DE CUENCA



**UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA. DURANTE
EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2011.”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE CONTADOR PÚBLICO AUDITOR.**

AUTORAS:

PILAR CHACÓN FAJARDO
FABIOLA SEGARRA VERA

DIRECTORA:

ECON. GLADYS FERNÁNDEZ AVILÉS

Cuenca - Ecuador

2013



RESUMEN

En el desenvolvimiento de cualquier actividad los propietarios, accionistas, empresarios y clientes en general, están a la expectativa del cómo se está desarrollando su entorno social, económico y comercial; es esta fuente de expectativas las que hacen ver que todos estos actores se vean enrumados a encontrar nuevas formas de desarrollo y optimización de sus recursos; a cuyo propósito en parte se halla presente la Auditoría en sus diferentes aplicaciones, ya sea como en el campo de las operaciones o como es el caso de nuestro tema de tesis aplicada a los Estados Financieros de la Compañía SERVICABLE al 31 de Diciembre del 2011, con el propósito fundamental de inspeccionar y verificar los hechos pasados de cuyo origen se hallan basados en las transacciones realizados en la relación de sus actividades y de la cual su historia se hallan plasmados en los registros de contabilidad, para confrontar lo escrito con lo acontecido; en el cual el Auditor incide directamente sobre lo examinado, observando si hay exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, haciendo posible el análisis y evolución de la información recopilada en los registros financieros de la Compañía.

Con la Auditoría Financiera se va a verificar que la Información Financiera, operacional, administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planteados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumple con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma cómo se administra y opera tendiendo al máximo de aprovechamiento de los recursos.

El objetivo de este trabajo de investigación es la revisión total de los estados financieros de la Compañía SERVICABLE, con un criterio y punto de vista independiente, con objeto de expresar una opinión respecto a ellos para efectos de terceros; para lo cual se utilizó técnicas y procedimientos de Auditoría tales como: visita a las instalaciones de la Compañía, observación, conciliación, cómputo, elaboración de cuestionarios, descripciones narrativas, entrevistas, obtención y análisis de información, elaboración de diagramas de flujos, matriz preliminar y de decisiones por componentes, y, reportes para cada etapa de la Auditoría.

Terminada la Auditoría se concluye que la administración no ha declarado las reservas en base a la utilidad del período que corresponde, lo que constituye el incumplimiento del estatuto social de la Compañía y de la Ley de compañías; excepto por lo anterior los estados financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de SERVICABLE CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2011, y de su desempeño financiero para el cierre del ejercicio en esa fecha, de acuerdo con las normas ecuatorianas de contabilidad.

Palabras Claves: Auditoría, Estados Financieros, Control Interno, Técnicas y Programas de Auditoría, Papeles de trabajo, Informe Final.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



ABSTRACT

In the development of any activity the owners, investors, entrepreneurs and consumers in general, are on the lookout of how it is developing its social, economic and commercial expectations is this power which they see all these actors look aimed to find new ways of developing and optimizing their resources, confront whose purpose in part is present to the audit in its different applications, either as in the field of operations or as in the case of our thesis topic applied to company financial statements SERVICABLE at December 31, 2011 with the primary purpose of inspecting and verifying past events whose origins are based on transactions in the account of his activities and that its history are reflected in the accounting records, to confront what is written to what happened, in which the auditor examined it directly inside, watching for accuracy, completeness and authenticity of such demonstrations, enabling the analysis and evolution of the information collected on financial records the company.

With the Financial Audit is to verify that the financial reporting, operational, administrative presented is reliable, accurate and timely. Is reviewing the facts and operations phenomena occur in the way they were raised, that the policies and guidelines established have been observed and respected, that tax obligations are met, legal and regulatory provisions in general. Is evaluating the way it is administered and operates trending maximum utilization of resources.

The objective of this research is the complete overhaul of the financial statements of the Company SERVICABLE, with a criterion and independent view, in order to express an opinion on them to third-party effects, for which we used techniques and Audit procedures such as visit to the facilities of the Company, monitoring, reconciliation, calculation, preparation of questionnaires, narrative descriptions, interviews, information collection and analysis, flow charting, preliminary decision matrix component, and , reports for each stage of the audit.

After the audit is concluded that the administration has not declared reserves based on the utility of the corresponding period, which constitutes a breach of the bylaws of the Company and the Companies Act, except for the above financial statements are presented fairly, in all material respects, the financial position of SERVICABLE CIA. LTDA. to December 31 at 2011, and of its financial performance for the year end on that date, according to Ecuadorian accounting standards.

Keywords: Audit, Financial Statements, Internal Control and Audit Programs Technical, working papers, Final Report.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



“AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA DURANTE EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.”

INDICE

Carátula	1
Resumen	2
Abstract	3
Índice	4
Responsabilidad de las autoras	7
Dedicatoria	11
Agradecimiento	12
Introducción	13

CAPITULO I

1. ANTECEDENTES

1.1	LA EMPRESA	15
1.2	ORGANIZACIÓN	16
1.2.1	Estructura Orgánica	16
1.2.2	Manual de funciones	17
1.2.3	Organigrama de Personal de Servicable Cia Ltda.	18
1.3	FINES	19
1.3.1	Objetivos	19
1.3.2	Visión	19
1.3.3	Misión	19
1.4	OPERACIONES	19
1.5	BASE LEGAL	19

CAPITULO II

2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1	LA AUDITORÍA FINANCIERA	
2.1.1	Fundamentos de la Auditoría Financiera	22
2.1.2	Bases de la Auditoría	22
2.1.3	Código de Ética	25
2.1.4	Las NIAA y su Aplicación	25
2.2	PROCESO METODOLÓGICO DE LA AUDITORÍA	
2.2.1	Planificación	30
2.2.2	Programas De Auditoría	41
2.2.3	Informe Control Interno	42

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



2.2.4	Muestreo en auditoría	42
2.3	EJECUCIÓN	45
2.3.1	Evidencia de Auditoría	45
2.3.2	Técnicas de Auditoría	47
2.3.3	Pruebas de Auditoría	49
2.3.4	Papeles de Trabajo	50
2.3.5	Marcas De Auditoría	54
2.4	Conclusión	56
2.4.1	El Informe de Auditoría	56

CAPÍTULO III

APLICACIÓN PRÁCTICA:

AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA DURANTE EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

3.1	Introducción	62
3.2	Detalle de los principales componentes de los Estados financieros de Servicable	62
3.3	Aplicación Teórica-Práctica	64
3.3.1	Planificación Preliminar	60
3.3.1.01	Reporte o Memorando de Planificación Preliminar	65
3.3.2	Planificación Específica	71
3.3.2.01	Métodos de Evaluación del Control Interno	71
3.3.2.02	Matriz de Decisiones por Componentes	72
3.3.2.03	Programa de auditoría	72
3.3.2.04	Informe de Control Interno	73
3.3.3	Ejecución	73
3.3.4	Informe Final	74

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1	Informe Final	75
-----	---------------	----

ANEXOS:

Anexo N° 1: Orden de Trabajo	218
Anexo N° 2: Matriz de Planificación Preliminar	219
Anexo N° 3: Cuestionario sobre Control Interno	235
Anexo N° 4: Evaluación al Sistema de Control Interno	
Método Cuestionario	239
Simbología utilizada para la elaboración de los Diagramas de Flujo	275
Método Diagramas de Flujo	276
Anexo N° 5: Matriz de Decisiones por Componentes	292
Anexo N° 6: Programa de Auditoría	314
Índice de la Referenciación de los Papeles de Trabajo	336

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Anexo N° 7: Ejecución	340
BIBLIOGRAFÍA	426
DISEÑO DE TESIS	428



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Juana Pilar Chacón Fajardo, autor de la tesis "Auditoría Financiera a Servicable Cía. Ltda.
Durante el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre del 2011.", certifico que todas
las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva
responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 27 de Febrero de 2013

Pilar Chacón Fajardo
010371240-2



UNIVERSIDAD DE CUENCA

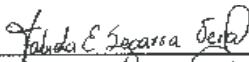


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Fabiola Elizabeth Segarra Vera, autor de la tesis "Auditoría Financiera a Servicable Cía. Ltda. Durante el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre del 2011.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 27 de Febrero de 2013


Fabiola Segarra Vera
131044628-9

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

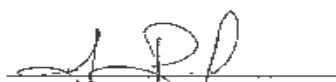


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Juana Pilar Chacón Fajardo, autor de la tesis "Auditoría Financiera a Servicable Cía. Ltda. Durante el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre del 2011.", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 27 de Febrero de 2013


Pilar Chacón Fajardo
010371240-2

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

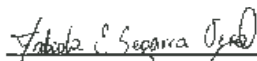


UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Fabiola Elizabeth Segarra Vera, autor de la tesis "Auditoría Financiera a Servicable Cia. Ltda. Durante el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre del 2011.", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 27 de Febrero de 2013



Fabiola Segarra Vera
131044628-9

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



DEDICATORIA:

Dedicamos esta tesis en primer lugar a Dios, por haber guiado nuestra vida y por permitirnos culminar con éxito nuestra carrera.

También a nuestros padres por creer en nosotras, por su amor incondicional, quienes con su trabajo diario y principalmente con su ejemplo nos han apoyado y alentado en el cumplimiento de nuestras metas.

PILAR CHACÓN FAJARDO.

FABIOLA SEGARRA VERA.



AGRADECIMIENTO:

Para la realización de esta tesis fue necesario el apoyo de muchas personas a las cuales queremos agradecer:

A la empresa SERVICABLE CIA. LTDA., por su acogida y colaboración al facilitarnos los datos y documentos para realizar nuestro trabajo de investigación.

A nuestros profesores quienes impartieron sus conocimientos durante nuestro período de aprendizaje, y de manera muy especial a nuestra Directora de tesis Econ. Gladys Fernández, por el tiempo y dedicación que nos ha brindado.

PILAR CHACÓN FAJARDO.

FABIOLA SEGARRA VERA.



INTRODUCCIÓN

Es importante mencionar que la auditoría externa dentro la administración de las empresas se constituye en un soporte importante principalmente para el área financiera de las mismas, proporciona valor agregado a la empresa y a sus directivos en la toma de decisiones y mejora los resultados económicos brindando herramientas que apoyen a un mejor funcionamiento organizacional, minimizando los riesgos potenciales y evitando que influyan negativamente en su desarrollo. Logrando de esta manera mejorar los controles de sus recursos financieros y optimizarlos al menor riesgo posible.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador establece que se efectúen Auditorías externas de manera obligatoria en aquellas compañías que superen US\$ 1.000.000,00 de dólares en sus activos totales del ejercicio anterior.

La obligación de efectuar una auditoría externa de estados financieros se establece para las siguientes compañías:

Tipo de Compañías	Base de Activos
Las compañías nacionales de economía mixta y las anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública.	US\$ 100,00
Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubiere establecido en el Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con compañías nacionales.	US\$ 100.000
Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada.	US\$ 1.000.000

Las compañías que no se encuentren incluidas en lo anteriormente citado, pero cuyos activos sean superiores a 1.600 dólares de los Estados Unidos de América, deberán someter sus estados financieros al dictamen de auditoría externa, cuando por informe previo de la **Intendencia de Control e Intervención** existan dudas fundadas sobre la realidad financiera de la compañía o los comisarios de ella soliciten ese dictamen.

Servicable Cia. Ltda. a pesar de no encontrarse en la obligación de dictaminar sus Estados financieros su Gerente se vio motivado a que se realice una auditoría de este tipo (tema de nuestra tesis) ya que la misma es una guía acertada para toda empresa, debido a que su aplicación facilita minimizar los riesgos existentes, la toma de decisiones oportunas y la obtención de los resultados de la gestión de la empresa es mucho más segura.

Esta investigación se enfoca a efectuar una Auditoria financiera a Efectivo, Bancos, Clientes, Anticipos, Administración Tributaria, Inventarios, Headend, Vehículos, Redes, Proveedores, Otras Cuentas por Pagar, Obligaciones a Largo Plazo, Capital Social, Reservas, Aporte Futuras Capitalizaciones, Contrato Orquídeas, Alquiler Equipos, Costo de Ventas, DT Señal Cable, DT Arriendo de Postes, Servicios Internet, sueldos y salarios, componentes del Balance General y Estado de Resultados por el periodo 2011.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



La investigación consta en el desarrollo de los capítulos del presente trabajo, el mismo que se estructura de la siguiente manera:

Capítulo I: se establece los Antecedentes, organización, fines, operaciones, base legal de SERVICABLE CIA. LTDA. con la finalidad de obtener un conocimiento general de la misma.

Capítulo II: fundamentación teórica, proceso metodológico de la auditoría, ejecución y conclusión.

Capítulo III: se expone el procedimiento efectuado conjuntamente con la aplicación práctica y resultados obtenidos en cada una de las etapas de la Auditoría, por la extensión de los papeles de trabajo se adjunta al anexo.

Capítulo IV: los comentarios y conclusiones constan en el Informe Final de la auditoría.



CAPITULO I

1. ANTECEDENTES

1.1 LA EMPRESA

Servicable Cía. Ltda. nace de la atracción que tiene el Ing. Alberto Malo cuando incursiona en el mundo del cable en el año 2000, quien para este año se desempeñaba como Gerente General de la Compañía Gala-cable.

Es así que en el año 2002 junto con el Eco. Diego Malo buscaron lugares donde no existían estos servicios, encontrando a Manabí como un lugar atractivo pero desistieron de esta idea por la falta de factibilidad; Y fue en el año 2004 cuando identificaron en la Ciudad de Cuenca sectores que tenían problemas, al no existir el servicio de televisión aérea; es decir carecían de los canales nacionales por lo que estaban desatendidos y ninguna Empresa que prestaban estos servicios de Televisión por Cable tomó en cuenta a estos sectores.

Debido a la necesidad de estos sectores se hizo un estudio Técnico y de Mercado determinándose factible dar el Servicio de Televisión por Cable a los sectores de Orquídeas y Trigales, seguido a esto se solicitó la concesión en ese entonces a CONARTEL y no fue hasta el 2006 que fue aprobado; entre Mayo del 2006 contrataron una Empresa para que haga los diseños de red y a una persona que entendía del negocio quien le ayudó con el Equipamiento, Construcción y puesta en marcha de la red.

Para Octubre del 2006 arrancaron las operaciones para las Orquídeas, Trigales lanzándose un paquete inicial de 22 canales (todos los canales nacionales más FOX SPORT, FOX CHANEL, UNIVERSAL, NATIONAL GEOGRAPHIC, CARTOON NETWORK, CNN (Cable News Network), BUMERAM, FX (Cadena de Fox Networks), TNT (Turner Network Television), HTV (Hispanic Television), FOX LIFE, TCM (Turner Classic Movies), por 9.99USD más IVA.

Para Noviembre del año 2006 solicitaron un Incremento de 12 canales los cuales incluyeron canales latinoamericanos de prestigio como TELEPICA (Costa Rica), ATV (Andina televisión Perú), REPRETEL (Costa Rica), CANAL 13(Colombia), CUBA VISIÓN, ARGENTINISIMO, HTVX 9 (Hispanic Television México).

Para enero del 2007 se amplía el servicio a los sectores de Uncovía, Compañía, Pata marca; para marzo del mismo año se estrenó el primer tendido de Fibra Óptica, dando señal a los sectores de Quinta Chica, católica, Eucaliptos, Altiplano y Bosques de Monay, para ello se abrió una oficina sucursal en la Av. González Suárez y Rayo loma.

Un año más tarde se hizo el segundo tendido de fibra óptica para atender a los Barrios del Cebollar y Mutualista Azuay 2 (Racar).

Afinales de Noviembre del 2008 se lanzó la primera guía de programación Televisiva, revista que es entregada por 29 meses consecutivos a los clientes, la misma que informa la programación pormenorizada de cada canal, además la Serviguía trae consigo artículos de interés referente a los acontecimientos de los Barrios en donde se tiene presencia, entrevistas a lideres barriales,

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



espacios sociales y ofrece a todas las Empresas espacios publicitarios en donde se puede ofertar sus productos y servicios.

A mediados del 2009 se obtuvo la aprobación de 16 canales mas, elevándose el paquete a 49, incluyendo canales del grupo Discovery. Para Septiembre del mismo año SERVICABLE ofertó a sus clientes dos paquetes de programación (el primero de 36 canales; y el segundo de 49 canales), este acontecimiento vino de la mano de una nueva imagen, planeación estratégica donde su eslogan dejo de ser EL MUNDO EN TU BARRIO para ahora ser MUCHO MÁS POR MENOS.

El 2010 fue un año de consolidación para la Empresa en sus distintas áreas, con una nueva visión en ventas, mejor posicionamiento de su marca, además un punto de imagen y ventas en Monay Shopping Center; en este año también nace la idea de incrementar un nuevo servicio, para la cual se realiza diferentes estudios y el 24 de Noviembre del 2010 la Secretaría Nacional de Telecomunicaciones otorga el permiso de prestación de servicios de valor agregado de Internet a SERVICABLE CÍA LTDA, disponiendo de 6 meses para iniciar sus operaciones y el 9 de mayo del 2011 la Compañía comienza a prestar este servicio a los mismos sectores en donde presta los servicios de televisión por cable.

SERVICABLE ha aportado a los Barrios más olvidados brindando a los hogares entretenimiento, información y estar conectados al mundo a través de esta caja mágica que se inventó hace más de 50 años.

1.2 ORGANIZACIÓN

1.2.1 Estructura Orgánica:

Servicable Cía. Ltda. Actualmente está organizada de la siguiente manera:

- Junta General de Accionistas,
- Gerente General,
- Jefe Técnico,
- Jefe Operativo,
- Jefe de Cobranzas,
- Supervisor de Ventas,
- Asistente Administrativo

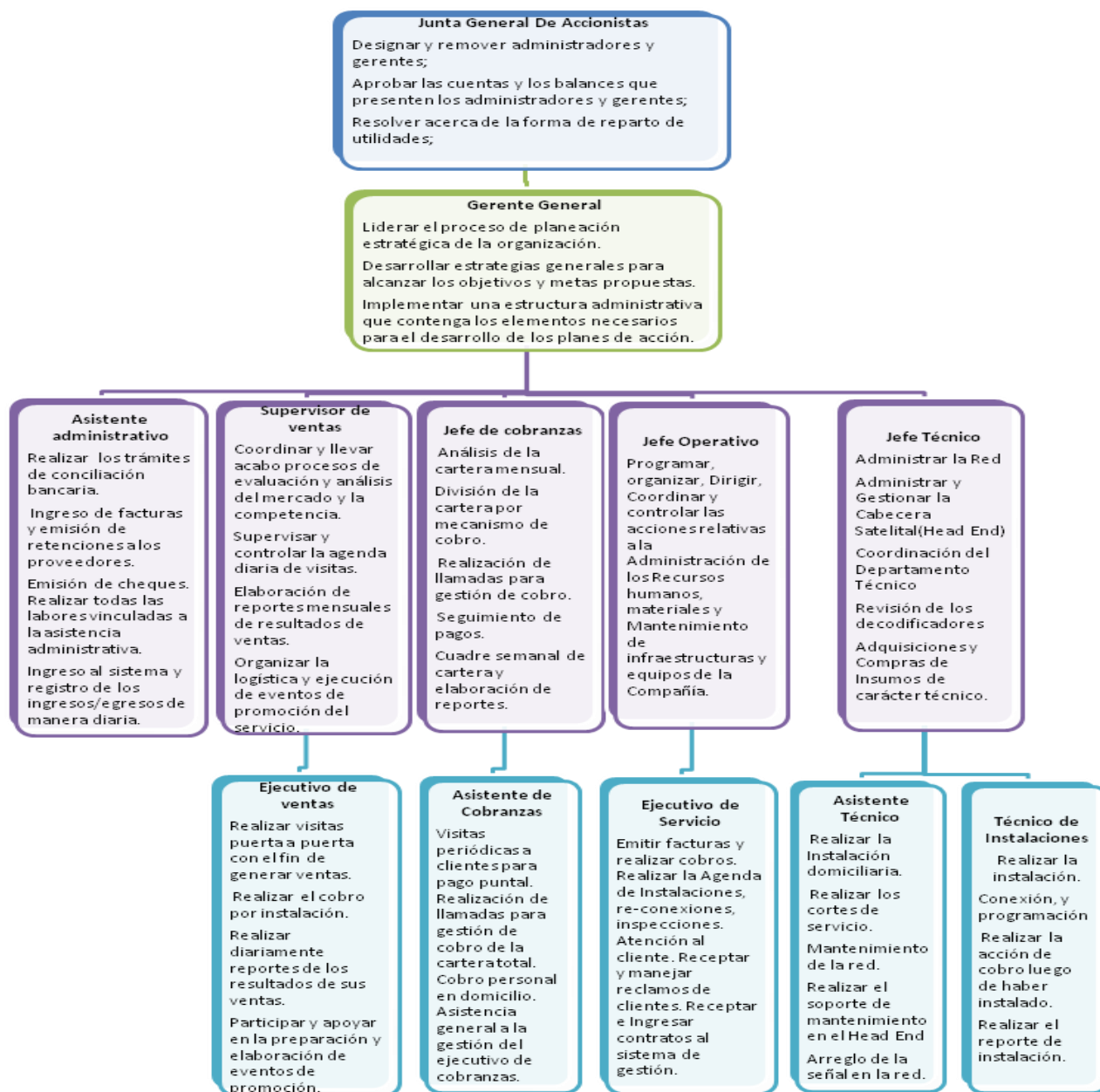
AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



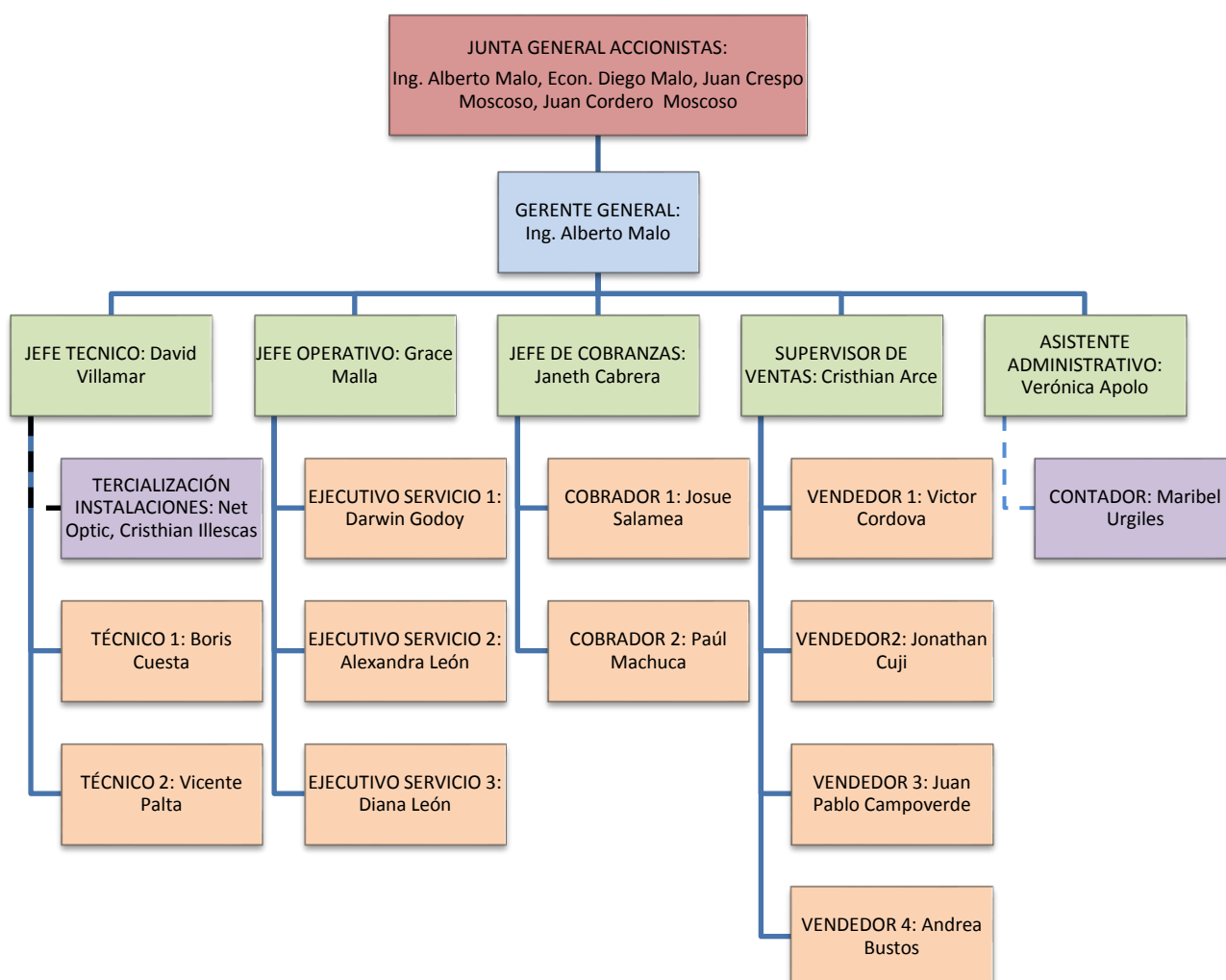
1.2.2 Manual de funciones



FUENTE: Servicable- Manual De Funciones General
ELABORADO POR: Grupo de Tesis.



1.2.3 Organigrama de Personal de Servicable Cía. Ltda.



FUENTE: Organigrama de Personal "Servicable"
ELABORADO POR: Grupo de Tesis.



1.3 FINES

1.3.1 Objetivos:

- ❖ Brindar Servicios de Calidad.
- ❖ Generar un Ambiente de trabajo, que lleva al crecimiento personal de los colaboradores.
- ❖ Dar un Rendimiento atractivo a los inversionistas y contribuir a la Sociedad a través de Fuentes de Empleo, Impuestos y Desarrollo.
- ❖ Mantener en Equilibrio las Estrategias planteadas para satisfacer a los Clientes, Empleados, Accionistas y Sociedad.

1.3.2 Visión

Proveedora líder en Servicios de Telecomunicación para los segmentos económicos entre medio alto y medio bajo¹.

1.3.3 Misión

Ser generadora de Producción, Riqueza y Empleo a través de la entrega de servicios de Telecomunicaciones a dichos medios de la sociedad, logrando un equilibrio de satisfacción entre Clientes, Trabajadores y Accionistas².

1.4 OPERACIONES

La actividad de SERVICABLE CIA LTDA es la prestación de servicios de televisión por Cable desde e hace seis años e Internet desde hace un poco más de un año a los sectores de Orquídeas, Trigales, Uncovía, Compañía, Pata marca, Quinta Chica, Eucaliptos, Católica, Altiplano, Bosques de Monay, Cebollar y Mutualista 2 (Racar).

1.5 BASE LEGAL

SERVICABLE CIA. LTDA. con domicilio en la ciudad de Cuenca, se constituyó mediante escritura pública del 6 de mayo de 2004 otorgada ante el Notario Segundo del cantón Cuenca inscrita en el Registro Mercantil del Cantón el 14 de mayo del 2004, con un capital social de \$400,00 dividido en 400 participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una; siendo su actividad predominante la operación del sistema de televisión y radiodifusión, codificación terrestre, codificación satelital de audio y video por suscripción, sistema por cable físico, venta de equipo y terminales de telecomunicaciones fijos y móviles.

Es indispensable proveer a los servicios de telecomunicaciones de un marco legal acorde con la importancia, complejidad, magnitud, tecnología y especialidad de dichos servicios, de suerte que se pueda desarrollar esta actividad con criterios de gestión empresarial y beneficio social; es por eso

¹ Manual general de funciones de Servicable Cía. Ltda., página 2.

² Manual general de funciones de Servicable Cía. Ltda., página 2.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



que se hace necesario asegurar una adecuada regulación y expansión de los sistemas radioeléctricos y servicios de telecomunicaciones a la comunidad y mejorar permanentemente la prestación de los servicios existentes, de acuerdo a las necesidades del desarrollo social y económico del país.

El ordenamiento jurídico vigente, que regula el sector de las telecomunicaciones dentro del sistema económico garantizado en la Constitución Política de la República del Ecuador, Título XII, Del Sistema Económico, Capítulo 1, Principios Generales, Artículo 249, en concordancia con el Artículo 244 dispone respectivamente:

“Será responsabilidad del Estado la provisión de servicios públicos de agua potable y de riego, saneamiento, fuerza eléctrica, telecomunicaciones, vialidad, facilidades portuarias y otros de naturaleza similar. Podrá prestarlos directamente o por delegación a empresas mixtas o privadas, mediante concesión, asociación, capitalización, traspaso de la propiedad accionaria o cualquier otra forma contractual, de acuerdo con la ley. El Estado garantizará que los servicios públicos, prestados bajo su control y regulación, respondan a principios de eficiencia, responsabilidad, universalidad, accesibilidad, continuidad y calidad; y velará para que sus precios o tarifas sean equitativos”.

“Dentro del sistema de economía social de mercado, al Estado le corresponderá:

1. Garantizar el desarrollo de las actividades económicas, mediante un orden jurídico e instituciones que las promuevan, fomenten y generen confianza.
2. Las actividades empresariales pública y privada recibirán el mismo tratamiento legal. Se garantizarán la inversión nacional y extranjera en iguales condiciones...
3. Promover el desarrollo de actividades y mercados competitivos. Impulsar la libre competencia y sancionar, conforme a la Ley, las prácticas monopólicas y otras que la impidan y distorsionen...”

La Ley para la Transformación Económica del Ecuador (Ley 2000-4), publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 34 del 13 de marzo del 2000, modifica la Ley Especial de Telecomunicaciones Reformada y determina que:

"Todos los servicios de telecomunicaciones se brindarán en régimen de libre competencia evitando los monopolios, prácticas restrictivas o de abuso de posición dominante, y la competencia desleal, garantizando la seguridad nacional y promoviendo la eficiencia, universalidad, accesibilidad, continuidad y la calidad del servicio".

La Ley Especial de Telecomunicaciones la misma que tiene por objeto normar en el territorio nacional la instalación, operación, utilización y desarrollo de toda transmisión, emisión o recepción de signos, señales, imágenes, sonidos e información de cualquier naturaleza por hilo, radioelectricidad, medios ópticos u otros sistemas electromagnéticos. En el art. 4 de la presente ley dispone lo siguiente para que una compañía pueda acceder al uso de frecuencias radioeléctricas para los servicios de radiodifusión y televisión requieren de una concesión previa otorgada por el Estado (CONARTEL) y dará lugar al pago de los derechos que corresponda. Cualquier ampliación, extensión, renovación o modificación de las condiciones, requiere de nueva concesión previa y expresa. Servicable en el año 2004 solicitó la concesión del servicio de telecomunicaciones en ese

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



entonces a Conartel y no fue hasta el 2006 en donde se consiguió su aprobación. La Secretaría Nacional de Telecomunicaciones en cumplimiento de sus funciones de gestión y administración del espectro radioeléctrico con fecha 24 de noviembre del 2010 tomo 87 foja 8797 otorga a Servicable Cía. Ltda. Sociedad permisionaria el permiso de prestación de servicios de valor agregado de Internet.

1.5.1 NORMAS EXTERNAS

- ✓ Ley de Compañías, sus Reglamentos, Resoluciones y Doctrinas pertinentes.
- ✓ Código de Trabajo y sus Reglamentos.
- ✓ Ley especial de telecomunicaciones (ley No. 184)
- ✓ Reglamento general a la ley especial de telecomunicaciones reformada (decreto no. 1790).

1.5.2 NORMAS INTERNAS

- ✓ Estatuto Social
- ✓ Reglamento Interno de Trabajo.



CAPITULO II

2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 LA AUDITORÍA FINANCIERA

2.1.1 Fundamentos de la Auditoría Financiera

2.1.1.01 Evolución Histórica

A medida que se desarrolló el comercio, surgió la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y finalidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales. La auditoria como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mandato de la Ley "Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude". También reconocía... "Una aceptación general de la necesidad de efectuar una versión independiente de las cuentas de las pequeñas y grandes empresas". Desde 1862 hasta 1905, la profesión de la auditoria creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo en los Estados Unidos hacia 1900. En Inglaterra se siguió haciendo hincapié en cuanto a la detección del fraude como objetivo primordial de la auditoria. En 1912 Montgomery dijo: En los que podría llamarse los días en los que se formó la auditoría, a los estudiantes se les enseñaban que los objetivos primordiales de ésta eran: La detección y prevención de fraude. La detección y prevención de errores; sin embargo, en los años siguientes hubo un cambio decisivo en la demanda y el servicio, y los propósitos actuales son: El cerciorarse de la condición financiera actual y de las ganancias de una empresa. La detección y prevención de fraude, siendo éste un objetivo menor. Este cambio en el objetivo de la auditoria continuó desarrollándose, no sin oposición, hasta aproximadamente 1940. En este tiempo "Existía un cierto grado de acuerdo en que el auditor podía y debería no ocuparse primordialmente de la detección de fraude". El objetivo primordial de una auditoría independiente debe ser la revisión de la posición financiera y de los resultados de operación como se indica en los estados financieros del cliente, de manera que pueda ofrecerse una opinión sobre la adecuación de estas presentaciones a las partes interesadas. Paralelamente al crecimiento de la auditoría independiente en los Estados Unidos, se desarrollaba la auditoría interna y del Gobierno, lo que entró a formar parte del campo de la auditoría. A medida que los auditores independientes se apercebieron de la importancia de un buen sistema de control interno y su relación con el alcance de las pruebas a efectuar en una auditoría independiente, se mostraron partidarios del crecimiento de los departamentos de auditoría dentro de las organizaciones de los clientes, que se encargaría del desarrollo y mantenimiento de unos buenos procedimientos del control interno, independientemente del departamento de contabilidad general. Progresivamente, las compañías adoptaron la expansión de las actividades del departamento de auditoría interna hacia áreas que están más allá del alcance de los sistemas contables. En nuestros días, los departamentos de auditoría interna son revisiones de todas las fases de las corporaciones, de las que las operaciones financieras forman parte.³

³ JIMENEZ, Armando, 2009, Historia de la Auditoría, El Cid Editro, Argentina, pág. 4.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



2.1.1.02 Definición de Auditoría Financiera

Es el examen de información financiera por parte de una tercera persona, distinta de la que preparó y del usuario, con la intención de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que tal información posee.⁴

2.1.1.03 Características de la Auditoría:

Es un **examen** porque a la Auditoría se le considera como un proceso de estudio de actividades, cuentas, programas, sistemas, etc.; que incluye revisiones, evaluaciones, diagnósticos e investigaciones necesarias para determinar su cumplimiento.

La Auditoría es un examen **objetivo** porque el auditor debe adoptar una madurez de juicio bajo la condición de que sea independiente de las actividades realizadas y siempre manteniendo una independencia de actitud mental. Su opinión debe estar fundamentada en las evidencias que obtiene.

Es un examen **sistemático**, debido a que toda labor de Auditoría debe estar planeada y programada, bajo una metodología claramente establecida y basada en las normas internacionales de Auditoría, Aseguramiento y Control (NIAA).

La persona que efectúa un examen debe poseer cualidades o atributos personales y profesionales especiales, además de que, el Auditor o Contador Público a nivel universitario o equivalente este debidamente colegiado o afiliado con un organismo profesional que prescriba normas profesionales y un código de ética profesional; es por ello que la Auditoría es un examen **profesional**.

A la Auditoría se la efectúa con **posterioridad** a la realización de las operaciones; porque no podemos examinar algo que no haya pasado.

El **propósito** del examen es la evaluación y verificación de las operaciones examinadas comparándolas con normas de rendimiento, de calidad, y cualquier otra norma aplicable incluyendo las políticas, estrategias, planes, etc. Y estableciendo su veracidad, legalidad y propiedad.

El **producto final** de la Auditoría es un informe formal por escrito, además de comunicaciones verbales presentando la labor del Auditor a la Gerencia y a otras partes interesadas. El Informe debe contener comentarios o hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

2.1.1.04 Importancia de la Auditoria Financiera

La implantación de la Auditoría es muy importante en una organización, ya que al examinar la información que contienen los Estados Financieros se puede determinar si los recursos que la empresa posee y debe son verdaderos. Además ésta evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes, programas y proyectos de la gerencia.

Es necesario realizar una auditoría en forma periódica para cuidar que las debilidades o deficiencias sean corregidas oportunamente y así evitar impactos no deseados en la organización.

⁴ SLOSSE, Carlos, 1997, "Auditoría: un enfoque empresarial", Ediciones Macchi, Argentina.



2.1.1.05 Objetivo General de la Auditoría Financiera

El objetivo de una Auditoría común de Estados Financieros por parte de un Auditor Independiente, es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con que presentan razonablemente, en todo sentido, la posición financiera, los resultados de operaciones y sus flujos de efectivo de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.⁵

- Los objetivos básicos de la Auditoría son aquellos que se encuentran relacionados directamente con la misión y visión de la Empresa; y estos deben estar apegados a la realidad.
- Los objetivos generales son aquellos logros que se pretende conseguir por la acción de la Auditoría en su conjunto o simplemente lo que se pretende alcanzar con el desarrollo del examen.
- Son objetivos particulares aquellos que se pretenden alcanzar en los componentes de un sistema, programa o actividad considerados en un examen.
- Los objetivos específicos son aquellos logros orientados a una tarea, actividad, función en concreto dentro de una actividad específica.

2.1.1.06 Clasificación de la Auditoría:

- **Por el sujeto que lo realiza:**
 - **Interna:** la realiza un auditor empleado de la empresa; es decir, depende de la Empresa.
 - **Externa:** la realiza un profesional independiente de la empresa, pertenece a un organismo regulador” Contraloría General”.
- **Por su naturaleza:**
 - **Numérica:** conocida también como Auditoría Financiera, esta se realiza a los Estados Financieros.
 - **No Numérica:** llamada como Auditoría Operativa y se realiza a las operaciones; Auditoría de Gestión, Auditoría Gerencial estas son realizadas a los departamentos directivos.
- **Por el alcance de su actuación:**
 - **Integral o Exhaustiva:** se realiza un examen a toda la empresa.
 - **Especial o Específica:** se realiza un examen a una parte de la empresa.

⁵ ARENS, Alvin, 1996⁶, Auditoría un Enfoque Integral, Prentice-Hall Hispanoamericana, México, pág. 150-151.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



▪ **Por el grado de exigencia o por el parámetro decisional:**

- **Voluntaria:** es por decisión de los directivos.
- **Obligatoria:** se debe elaborar una Auditoría anual (Cía. Ltda., Cía. Anónima, Empresas Públicas).

2.1.2 Bases de la Auditoría

El contador público está en la obligación, ante sus clientes y ante el público, de prestar el mejor servicio posible, competentemente, con integridad, y objetividad. La responsabilidad de un auditor está determinada por las reglas voluntariamente observadas por la profesión como un todo y por las normas sociales impuestas a la profesión a través de requisitos legales.

La auto-reglamentación profesional está dirigida a dos áreas (1) normas técnicas y (2) normas de relación. Las normas técnicas son aquellas que gobiernan el trabajo de los auditores. Las normas de relación comprenden las reglas que gobiernan la interacción de un auditor profesional con los clientes, el público y sus colegas. Desde luego, la diferencia entre las normas técnicas y de relación no está claramente definida. Debido a que estos dos tipos de normas son interdependientes, la profesión no establece una distinción exacta entre ellos. Las normas profesionales están contenidas en las normas de auditoría generalmente aceptadas, en el código de ética profesional del AICPA y en otros pronunciamientos oficiales de las asociaciones profesionales.

2.1.3 Código de Ética

La misión primordial de la International Federation of Accountants (IFAC), es guiar al profesional contable por medio de estándares que buscan la calidad y el desarrollo del interés público basados en un código de ética, entendiendo por este; un conjunto de reglas y guías de conducta, encaminadas por el camino recto del profesional y de este modo satisfacer unas necesidades básicas que conlleven a cumplir requerimientos de interés en cuanto a la credibilidad, profesionalismo y calidad de los servicios, haciendo énfasis en los principios fundamentales tales como la integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad, comportamiento profesional y estándares técnicos⁶

Por esta razón, se hace necesaria la aplicación de un código de ética que satisfaga las necesidades de los usuarios y complemente las responsabilidades de los profesionales en la práctica contable, para ello se establece el código de ética de la IFAC.

2.1.4 Las NIAA y su Aplicación

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) desarrolla Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y Normas Internacionales de Trabajo de revisión, las cuales tratan de la Auditoría y revisión de Estados Financieros históricos, y normas internacionales de trabajos para atestiguar que no sean de Auditoría o revisión de información financiera histórica; también desarrolla declaraciones relacionadas con la profesión. Estas normas y declaraciones

⁶VALENCIA, Mónica, 2009, Código de ética profesional, El Cid Editor, Argentina, pág. 8.



sirven como punto de referencia en cuanto a las normas de auditoría y para atestiguar y declaraciones de alta calidad en el mundo. Establecen normas y lineamientos para auditores y otros contadores profesionales dándole herramientas para enfrentar las demandas crecientes y cambiantes de reportes de información financiera y proporcionan guías en áreas especializadas.

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) es el vocero principal de la profesión internacional y se pronuncia sobre temas de interés general, especialmente aquellos donde la capacidad profesional es la más relevante, y también acerca de los asuntos de regulación relacionados con auditoría e información financiera. Esto se logra, en parte, mediante el contacto con numerosas organizaciones que se apoyan o tienen interés en las actividades de la profesión contable internacional y por medio de la emisión de la normatividad general.

El Superintendente de Compañías del Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.003 de 21 de agosto del 2006, resolvió disponer la **adopción de las normas internacionales de auditoría y aseguramiento “NIAA”**, a partir del 1 de enero del 2009, tal como se indica en el Artículo 2 de dicha resolución.

Las NIAA son un conjunto de principios, reglas o procedimientos que **obligatoriamente** debe seguir o aplicar el profesional Contador Público que se dedique a labores de auditoría de estados financieros, con la finalidad de evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera de la empresa o ente por él auditados, y en base de aquello le permita emitir su opinión en forma independiente con criterio y juicio profesional.

Estas normativas tienen un rango superior al haberse introducido el acápite del **Aseguramiento**, con el fin de proporcionar un **alto nivel de seguridad** por cuanto el Contador Público debe evaluar adecuadamente el **riesgo de auditoría**, que da inicio desde los aspectos previos a la contratación, siguiendo con la Planeación hasta concluir con el Informe, proporcionado de esta manera un alto índice de confianza a los diferentes usuarios de los estados financieros, y por consiguiente la correspondiente credibilidad de sus contenidos.

A continuación se detalla las NIA que servirán de apoyo en el desarrollo práctico de este trabajo de tesis⁷:

- **NIA 210-Acuerdo de los Términos de los Trabajos de Auditoría:** trata de las responsabilidades del Auditor para acordar los términos del trabajo de Auditoría con la Administración y, cuando sea apropiado, con los encargados con el gobierno corporativo. El objetivo del auditor es aceptar o continuar un trabajo de auditoría solo cuando se ha acordado la base sobre la cual se va a desempeñar.

El auditor confirma el inicio de la Auditoría en una carta compromiso que son términos por escrito de un trabajo, en forma de carta; la misma que no tiene carácter de autoridad, sino que se propone ser solo una guía.

⁷ Normas Internacionales de Auditoría control y calidad, 2009, México.



- **NIA 230-Documentación de la Auditoría:** trata de la responsabilidad del auditor de preparar la documentación de la auditoría para una auditoría de estados financieros. La documentación de la auditoría (papeles de trabajo) es el registro de los procedimientos de auditoría realizados, la evidencia relevante obtenida de la auditoría y las conclusiones que el auditor alcanzó. La documentación de Auditoría provee:
 - ✓ Evidencia sobre las bases que el auditor utilizó para emitir una conclusión sobre el logro de los objetivos generales del auditor; y
 - ✓ Evidencia de que la auditoría se planeó y realizó de acuerdo con las NIA y los requisitos aplicables a aspectos legales y de regulación.

La documentación de la auditoría sirve para:

- ✓ Ayudar al equipo de trabajo a planear y desempeñar la Auditoría.
- ✓ Ayudar a los miembros del equipo del trabajo, responsables de la supervisión a dirigir y supervisar el trabajo de auditoría.
- ✓ Facilitar al equipo del trabajo la rendición de cuentas sobre su trabajo.
- ✓ Tener un registro de los asuntos importantes para futuras auditorías.
- ✓ Facilitar la conducción de revisiones e inspecciones de control de calidad.
- ✓ Facilitar la conducción de inspecciones externas de acuerdo con los requisitos legales, regulatorios u otros que sean aplicables.

El objetivo del auditor es preparar la documentación que proporcione un registro suficiente y apropiado de las bases para el dictamen.

- **NIA 240- Responsabilidades del Auditor en relación con el fraude en una Auditoría de Estados Financieros:** trata de las responsabilidades del auditor con relación al fraude en una auditoría de estados financieros. Los errores en los estados financieros pueden surgir ya sea por fraude o por equivocaciones; el factor distintivo entre fraude y equivocación es si la acción fundamental que produce el error en los estados financieros es intencional o no intencional.

Un auditor que conduce una auditoría de acuerdo con las NIA es responsable de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia relativa, ya sea por causa de fraude o equivocaciones.

- **NIA 265-Comunicación de Deficiencia en el Control Interno a los encargados del Gobierno Corporativo y a la Administración:** trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar, de manera apropiada, a los encargados del gobierno corporativo y a la administración las deficiencias en el control interno que el auditor ha identificado en una auditoría de estados financieros. Al hacer estas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno para planear los procedimientos de auditoría que son

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



apropiados en las circunstancias, pero no para el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno. Un control interno es deficiente cuando opera de manera tal que no tenga capacidad de prevenir o detectar y corregir, errores en los estados financieros oportunamente; o, cuando falta un control necesario para prevenir o detectar y corregir errores en los estados financieros oportunamente.

- **NIA 300-Planeación de una Auditoría de Estados financieros:** se refiere a la responsabilidad del auditor para planear una auditoría de estados financieros. Planear una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría y desarrollar un plan de trabajo; el auditor puede resumir la estrategia general de auditoría en forma de un memorándum, que contiene las decisiones claves al alcance general, oportunidad y conducción de la auditoría. El objetivo del auditor es planear la auditoría para que esta sea realizada de manera efectiva.
- **NIA 315-Identificación y Evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno:** trata de la responsabilidad del auditor de identificar y evaluar los riesgos de error material en los estados financieros, mediante el entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo el control interno de la entidad. El objetivo del auditor es identificar y evaluar los riesgos de error material, ya sea debida a fraude o error, que pudieran existir a los niveles de estados financieros y de aseveraciones, dando así una base para diseñar e implementar las respuestas a los riesgos evaluados de error material.

La evaluación del auditor de los riesgos de error material a nivel aseveración puede cambiar durante el curso de la auditoría al irse obteniendo evidencia adicional de auditoría.

- **NIA 330-Respuestas del Auditor a los riesgos evaluados:** trata de la responsabilidad del auditor de planear e implementar respuestas a los riesgos de representación errónea de importancia relativa identificados y evaluados por el auditor. El objetivo del auditor es obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto a los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa, mediante la planeación e implementación de respuestas apropiadas a dichos riesgos.

El auditor deberá diseñar y desempeñar los procedimientos adicionales de auditoría, cuya naturaleza, oportunidad y extensión, se basen en, y respondan a, los riesgos evaluados de representación errónea de importancia relativa a nivel aseveración. El auditor deberá diseñar y desempeñar pruebas de controles para obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría en cuanto a la efectividad operativa de los controles; así como también procedimientos sustantivos para cada clase de importancia relativa de transacciones, saldo de cuenta y revelación.

- **NIA 500-Evidencia de Auditoría:** explica lo que constituye la evidencia de auditoría de una auditoría de estados financieros y trata de la responsabilidad del auditor para diseñar y realizar procedimientos de auditoría para obtener la evidencia suficiente y apropiada de auditoría, así como las conclusiones razonables que le permitan sustentar su opinión como auditor. El objetivo del auditor es diseñar y realizar los procedimientos de auditoría en forma

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



tal que le permitan obtener la evidencia suficiente y apropiada de auditoría y obtener las conclusiones razonables que le permitan sustentar su opinión como auditor.

La evidencia de auditoría es necesaria para soportar la opinión del auditor en el dictamen relativo. Es acumulativa por naturaleza y se obtiene principalmente de los procedimientos de auditoría realizados durante el curso de la auditoría.

- **NIA 510-Trabajos Iniciales de Auditoría-Saldos Iniciales:** trata de las responsabilidades del auditor relativas a la revisión de los saldos iniciales en los trabajos iniciales de auditoría. Además de los montos de los estados financieros, los saldos iniciales incluyen asuntos que requieren la revelación de asuntos que existían al principio del ejercicio, como son las contingencias y compromisos. Al conducir un trabajo de auditoría inicial, el objetivo del auditor respecto a los saldos iniciales es obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría sobre sí: a) los saldos iniciales contienen errores significativos que afecten a los estados financieros del ejercicio actual; y, b) las políticas contables que se reflejan en los saldos iniciales se han aplicado de una manera consistente en los estados financieros del ejercicio actual, o si los correspondientes cambios se han contabilizado de manera apropiada presentado y revelado en forma adecuada, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable.
- **NIA 530-Muestreo de Auditoría:** aplica cuando el auditor ha decidido usar muestreo de auditoría en el desarrollo de los procedimientos de auditoría. Trata del uso del muestreo de auditoría estadístico y no estadístico cuando diseña y selecciona la muestra de auditoría, desarrollando pruebas de control y pruebas de detalle y evaluando los resultados de la muestra. El objetivo del auditor, cuando usa muestreo de auditoría, es proporcionar una base razonable para que el auditor extraiga conclusiones sobre la población de la que se selecciona la muestra.
- **NIA 700-Formación de una opinión y Dictamen sobre los Estados Financieros:** aborda las responsabilidades del auditor para formarse una opinión sobre los estados financieros. También se refiere a la forma y contenido del dictamen que emite el auditor como resultado de una auditoría de estados financieros. Los objetivos del auditor son: a) formarse una opinión sobre los estados financieros con base en una evaluación de las conclusiones de la evidencia de auditoría obtenida; y, b) expresar claramente esa opinión mediante un dictamen por escrito que también describa la base para esa opinión.
- **NIA 805-Consideraciones Especiales-Auditoría de Estados Financieros únicos y elementos, cuentas o partidas específicas de un estado financiero:** aborda las consideraciones especiales en la aplicación en una auditoría de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específica de un estado financiero. El estado financiero único o el elemento, cuenta o partida específica de un estado financiero, puede estar preparado de acuerdo con un marco de referencia de propósito general o especial. El objetivo del auditor, al aplicar las NIA en una Auditoría de un Estado Financiero o de un elemento, cuenta o partida específica de un estado financiero es atender adecuadamente las consideraciones especiales que son importantes para: a) la aceptación del trabajo, b) la

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



planeación y ejecución de ese trabajo; y, c) la formación de una opinión y el dictamen del estado financiero único o del elemento, cuenta o partida específica de un estado financiero.

2.2 PROCESO METODOLÓGICO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría se efectúa en tres etapas:

- Planeación
 - Preliminar
 - Específica
- Ejecución
- Comunicación de resultados o Informe.

2.2.1 Planificación

La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global con base en el objetivo, alcance del trabajo y la forma en que se espera que responda la organización de la empresa que se proponga examinar. El alcance con que se lleve a cabo la planificación varía según el tamaño y la complejidad de la empresa, de la experiencia que el contador público tenga de la misma, del conocimiento del tipo de actividad en que el ente se desenvuelve, de la calidad de la organización y del control interno de la empresa. Al planear su trabajo, el contador público debe considerar, entre otros asuntos los siguientes: A) Una adecuada comprensión de la actividad del ente, del sector en que este opera y la naturaleza de sus transacciones. Los procedimientos y normas contables que sigue la empresa y la uniformidad con que han sido aplicados, así como el sistema contable utilizado para realizar las transacciones, los sistemas operativos de información y de gestión. El grado de eficacia, efectividad, eficiencia y confianza inicialmente esperado de los sistemas de control interno. El contador público deberá documentar adecuadamente el plan de la auditoría. Para planificar su trabajo, el contador público debe tener en cuenta, entre otros aspectos, la naturaleza, el alcance y momento de ejecución del trabajo a realizar y debe preparar un programa de auditoría por escrito. El programa de auditoría se utiliza para transmitir instrucciones al equipo de trabajo en cuanto a la labor a realizar y facilitar un control y seguimiento más eficaz del trabajo realizado. Debe indicar con suficiente detalle los procedimientos de auditoría que el contador público considera necesarios para conseguir los objetivos del examen. La forma del programa de auditoría y el grado de detalle que convenga variará según las circunstancias. Al desarrollar el programa, el contador público debe guiarse por los resultados obtenidos en los procedimientos y consideraciones de la fase de planificación. Conforme el examen o revisión avanza, es posible que se produzcan cambios respecto de las condiciones esperadas, que hagan necesario modificar los procedimientos de auditoría inicialmente previstos.⁸

⁸ MORENO, Eliana, 2009, *Auditoría*, El Cid Editor, Argentina, pág. 14.



2.2.1.01 Planificación Preliminar

La etapa preliminar en una Auditoría de Estados Financieros tiene como objetivo identificar y sentar las bases sobre las cuales se llevará a cabo un examen de estados financieros.⁹

Esta etapa se inicia, de hecho, desde el momento mismo en que un contador público independiente es llamado por el dueño o representante legal de una empresa para solicitarle sus servicios.

De este modo el contador público establecerá un primer contacto con la empresa a auditar procederá, enseguida, a efectuar un estudio y evaluación de la organización, de sus sistemas y procedimientos, de su sistema de control interno, del análisis de sus factores clave de operación. Pasará a obtener información y documentación base para conocer la empresa, estudiará y evaluará su función de auditoría interna, establecerá comunicación con el auditor predecesor. Todo ello le permitirá a este profesional allegarse de elementos en los cuales se apoyará para elaborar y presentar su propuesta de servicios honorarios profesionales.

Una vez que los servicios han sido formalmente aceptados y contratados, el contador público procederá a efectuar la planeación definitiva de su auditoría ampliando, para tal propósito, la investigación de aquellos conceptos que no fueron cubiertos con profundidad y amplitud en la planeación previa.

Obtendrá un ejemplar de los estados financieros de que disponga la empresa. En este punto es de suponerse que la empresa esta previendo con oportunidad el que sean examinados sus estados financieros, por ejemplo del ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, y ha concertado los servicios de su auditor durante el mes de septiembre de 2012; para lo cual proporcionará los estados financieros al cierre del mes de agosto de 2012.

Con base a dichos estados y en las perspectivas de la auditoría en su conjunto, el auditor planeará las actividades y fechas de cumplimiento de las tareas a desarrollar durante las etapas intermedia y final.

En esta etapa se diseñarán las cédulas de auditoría a utilizar durante la revisión, se entregarán a la empresa aquellas que puedan ser llenadas por su personal, se programará la asignación de auditores y las tareas que se les encomendarán. Se elaborará los programas de auditoría a utilizar.

Evaluación del riesgo de auditoría:

El riesgo concebido como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente el cumplimiento de los objetivos de la empresa y el tratamiento del mismo, constituyen el punto determinante para la decisión sobre qué procesos y áreas serán objeto de evaluación de profundidad.¹⁰

Dicha evaluación se llevará a cabo solo si el auditor ha comprendido apropiadamente los objetivos de la empresa a auditar. En función de la información obtenida por el auditor, debe evaluarse el

⁹ SANTILLANA, Juan, 1995, Auditoría, Editorial Ecasa, México.

¹⁰ UBA (Universidad de Buenos Aires), Manual de procedimientos de auditoría interna, Pág. 62.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



riesgo de auditoría a efectos de establecer procedimientos a aplicar para asegurar que el mismo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. La evaluación de riesgos se realiza en dos niveles:

- Evaluación referida a la auditoría en su conjunto. En este nivel se identifica el riesgo global de que existan errores o irregularidades no detectados por los procedimientos de auditoría y que en definitiva lleven a emitir un informe de auditoría incorrecto.
- Evaluación de riesgo de auditoría específico para cada componente en particular.

Riesgo de Auditoría

Es aquel que puede causar la emisión de un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían su opinión.

El riesgo de auditoría se clasifica en:

- Riesgo inherente,
 - Riesgo de control,
 - Riesgo de detección.
-
- **Riesgo Inherente.-** es la posibilidad de que el saldo de una cuenta o una clase de transacción haya sufrido distorsiones que puedan resultar significativas. Estas distorsiones pueden producir efectos en una sola cuenta o acumularse con distorsiones de otros saldos o clases de transacción. La causa se origina en la falta de implementación de los correspondientes controles internos. Este riesgo es propio de la unidad auditada.
 - **Riesgo de Control.-** es la posibilidad de que distorsiones que pueden resultar significativas, pueden producir errores de registro y/o exposición como consecuencia de no haber sido prevenidas o detectadas y corregidas oportunamente por los sistemas de procesamiento de datos y control interno.
 - **Riesgo de detección.-** es el riesgo de que los procedimientos sustantivos aplicados por un auditor no detecten un error en el sistema de control interno o en un saldo de una cuenta o transacción, que podría resultar de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases. A diferencia de los riesgos de auditoría mencionados anteriormente el de detección es totalmente controlable por el auditor y se relaciona directamente con los procedimientos de auditoría a aplicar.

La evaluación del riesgo de control junto con el riesgo inherente, afecta la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos a aplicar, para reducir el riesgo de detección a un nivel aceptablemente bajo.

Reporte o memorando de la Planificación preliminar

El auditor debe confeccionar un informe con los resultados obtenidos en la etapa de la planificación preliminar.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Este informe constituye uno de los elementos más importantes dentro del proceso de planeamiento de la Auditoría. Es elaborado por el supervisor y aprobado por el Auditor General o Auditor Adjunto. Si existiera alguna modificación se debe seguir el mismo procedimiento.¹¹

El contenido básico del memorando de planificación preliminar es el siguiente:

- Antecedentes
- Motivo de la auditoría
- Objetivos de la auditoría
- Alcance de la auditoría
- Conocimiento de la empresa y su base legal
- Principales políticas contables
- Grado de confiabilidad de la información financiera
- Sistemas de información computarizados
- Puntos de interés para el examen
- Transacciones importantes identificadas
- Estado actual de los problemas observados en exámenes anteriores
- Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la siguiente fase
- Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas
- Identificación específica de las actividades sustantivas no tomadas en cuenta para ser evaluadas en la siguiente fase.

2.2.1.02 Planificación Específica

La Planificación Específica consiste en orientar la revisión hacia los objetivos establecidos, para los cual debe establecerse los pasos a seguir en la presente y siguientes fases y las actividades a desarrollar.

La planificación específica define la estrategia mediante la que se determinará los procedimientos específicos a aplicarse por cada componente y la forma como se desarrollará el trabajo en las fases de ejecución y comunicación de resultados.

Objetivos:

1. Analizar la información y demás documentación obtenida en la primera fase de un examen especial y contar con los elementos necesarios para la evaluación de control interno y para la planificación.
2. Evaluar el Control Interno relacionado con el rubro, cuenta, componente o transacción sujeta a examen, determinando el funcionamiento y aplicación de los controles existentes.
3. Elaborar programas de trabajo a la medida por cada rubro, cuenta, componente o transacción, desarrollándolos en forma detallada y flexible, conforme los objetivos del examen.¹²

¹¹UBA (Universidad de Buenos Aires), Manual de procedimientos de auditoría interna, pág. 70-71.

¹²GUAMBA, Fabián, 2010, Examen especial a las disponibilidades, existencias de consumo interno, inversiones en bienes de larga Duración e ingresos de gestión del colegio público Nacional técnico ecuador, Universidad Politécnica del ejército, Sangolquí- Ecuador, pág.61-62.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Definición del Sistema de Control Interno: El Comité de Organizaciones participantes (COSO) define al Control Interno como un proceso efectuado por la alta dirección y el resto del personal de una Empresa, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- Fiabilidad de la Información Financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no es un fin en sí mismo.
- El control interno lo llevan a cabo personas. No se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización.
- El control interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la alta dirección de la empresa.
- El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las diferentes categorías que, al mismo tiempo, se solapan.”

Evaluación del Control Interno

La evaluación del control interno se efectúa con el objeto de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que requiere que: "El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría".

El conocimiento y evaluación del control interno permiten al auditor establecer una relación específica entre la calidad del control interno de la empresa y el alcance, oportunidad y naturaleza de las pruebas de auditoría. Por otra parte, el auditor deberá comunicar las debilidades o desviaciones al control interno del cliente.

Métodos para evaluar los Controles Internos

De acuerdo con las normas de auditoría, relativas a la ejecución del trabajo, el Auditor debe estudiar y evaluar el control interno de la empresa cuyos estados financieros va a dictaminar.

El estudio es el examen mismo, la investigación y análisis del control interno existente.

La evaluación es la conclusión a que se llega, el juicio que se forma en la mente del auditor al recibir los resultados del estudio del control interno.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Existe tres métodos para efectuar el estudio del control interno: descriptivo, de cuestionarios y gráfico.¹³

- **Método descriptivo:** Consiste en la explicación, por escrito, de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos específicos del control interno. Es decir, es la formulación de memoranda donde se transcribe en forma fluida los distintos pasos de un aspecto operativo.
- **Método de cuestionarios:** En este procedimiento se elabora previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas; las respuestas pueden ser afirmativas o negativas. La calificación del riesgo de auditoría y nivel de confianza se efectúa mediante fórmulas de ponderación así:

Generalmente estas preguntas se formulan de tal suerte que una respuesta negativa advierta debilidades en el control interno; no obstante, cuando se hace necesario deben incluirse explicaciones más amplias que hagan más suficientes las respuestas.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación} * 100}{\text{Ponderación}}$$

Los intervalos de calificación del riesgo son:

RANGOS %	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL RIESGO DE CONTROL
Menor 15	Mínimo	Máximo
15 – 50	Bajo	Alto
51 – 75	Moderado	Moderado
76 – 95	Alto	Bajo
Mayor 95	Máximo	Mínimo

FUENTE: Apuntes de la materia de Auditoría Financiera (Eco. Gladys Fernández)

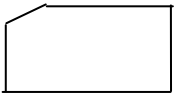
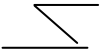
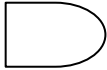
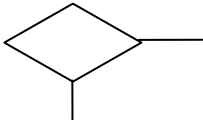
ELABORACIÓN: Grupo de Tesis

- **Método de diagrama de flujo:** Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos (flechas, cuadros, figuras geométricas); en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos, etc., y por medio de ellos se indican y explican los flujos de las operaciones.

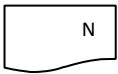
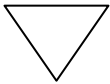
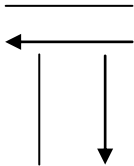
A continuación se presenta la simbología del flujo diagramación:

¹³ MENDIVIL, Víctor, 1995, *Elementos de Auditoría*, Editorial Ecasa, México.



SIMBOLOGÍA	DESCRIPCIÓN
	Proceso
	Operación
	Tarjeta Perforada
	Exposición
	Cinta Magnética
	Vínculo de comunicación
	Cinta de Control
	Demora
	Alternativa-Decisión
	Documento



	Documento pre-numerado
	Archivo Transitorio
	Traslado o línea de flujo
	Inicio o Fin
	Conector de página

FUENTE: Símbolos de Diagramas de Flujos de John W. Cook.

ELABORACIÓN: Grupo de Tesis

En la práctica resulta más conveniente el empleo mixto de los tres métodos ya que de este modo se logran resultados más completos y se soportan mejor las conclusiones. En cualquier caso, el examen del control interno consta de dos fases: La investigación con los funcionarios y empleados para describirlo, graficarlo o resolver el cuestionario, y el estudio real de la operación para ver si efectivamente responde a los asentado en la investigación anterior.

Método COSO: Componentes de Control Interno.

Según el COSO, desde el año 1992 el control interno se evalúa de acuerdo a de cinco componentes que son¹⁴:

- **Ambiente de Control:** El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.

¹⁴ COOPERS & LYBRAND, 2007, *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*, Ediciones Díaz de Santos, España, pág. 17.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



- **Evaluación de Riesgos:** Cada empresa se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.
- **Actividades de Control:** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.
- **Información y Comunicación:** Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro: las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.
- **Supervisión:** Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

Coso II Modelo ERM

El COSO ERM o COSO II comenzó en el año 2004 en las empresas de servicio financiero, seguros, servicios públicos, petróleo, gas e industrias manufactureras químicas. Se inicia en estas

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



industrias debido a que los riesgos están bien documentados y medidos; comúnmente se utilizan sofisticados modelos estadísticos; existen entendimiento y supervisión sobre la sensibilidad del mercado y riesgo.

Este modelo se dedica a mejorar la calidad de los reportes financieros mediante la ética de negocio, controles internos eficaces y gobierno corporativo; y es importante porque proporciona un marco integral de control interno y herramientas de evaluación para sistemas de control; además proporciona una terminología utilizada comúnmente y principios usados como guía para desarrollar una arquitectura efectiva para la administración de riesgos; así como una visión integral del sistema de control institucional.

El coso ERM tiene ocho componentes; cinco componentes conserva del COSO I (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación; y, Supervisión); y se incorporan tres nuevos componentes que son: Establecimiento de Objetivos, Identificación de Eventos y Respuesta al Riesgo¹⁵.

- **Establecimiento de Objetivos:** Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la empresa y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

Objetivos Seleccionados:

- Condición previa para la identificación de eventos, evaluación de riesgos y respuesta al riesgo.

Objetivos estratégicos:

- Consisten en metas de alto nivel que se alinean con y sustentan la misión/visión,
- Reflejan las elecciones estratégicas de la Gerencia sobre cómo la organización buscará crear valor para sus grupos de interés.

Objetivos relacionados:

- Deben estar alineados con la estrategia seleccionada y con el apetito de riesgo deseado.
- Se categorizan en forma amplia en: operativos, confiabilidad de la información y cumplimiento.
- Cada nivel de objetivos se relaciona con objetivos más específicos bajo un esquema de cascada.

Tolerancia al Riesgo:

¹⁵ KIRSCHENBAUM Patricia, MANGUIAN Jennifer, 2004, Enterprise Risk Management –Integrated Framework (Marco Integrado de Administración de Riesgos Corporativos), PricewaterhouseCoopers.



- La tolerancia al riesgo es el nivel aceptable de desviación en relación con el logro de los objetivos, se alinea con el apetito de riesgo (directamente relacionado con la definición de la estrategia).
 - Al establecer las tolerancias al riesgo, la Gerencia considera la importancia relativa de los objetivos relacionados.
- **Identificación de Eventos:** Los acontecimientos internos y externos que afectan a los objetivos de la empresa deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la dirección o los procesos para fijar objetivos.

Eventos:

- Se deben identificar eventos potenciales que afectan la implementación de la estrategia o el logro de los objetivos, con impacto positivo, negativo o ambos distinguiendo Riesgos y Oportunidades.
- Los eventos con un impacto negativo representan riesgos, los cuales necesitan ser evaluados y administrados.
- Los eventos con un impacto positivo representan oportunidades, las cuales son re-canalizadas por la Gerencia al proceso de establecimiento de estrategia y objetivos.

Factores a considerar:

- Los eventos pueden provenir de factores internos y externos. La Gerencia debe reconocer la importancia de comprender dichos factores y el tipo de eventos que pueden estar asociados a los mismos.
- **Respuesta al Riesgo:** La dirección selecciona las posibles respuestas: evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos; desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la empresa. Una vez evaluado el riesgo, la Gerencia identifica y evalúa posibles respuestas al riesgo en relación al apetito de riesgo de la empresa.

Evaluando Posibles Respuestas:

- Las Respuestas son evaluadas con el objetivo de obtener un riesgo residual alineado con el nivel de tolerancia definido.
- En la evaluación de las respuestas al riesgo, la Gerencia considera varios aspectos siendo las categorías de respuesta al riesgo las siguientes:
 - ✓ Evitarlo: Se toman acciones de modo de discontinuar las actividades que generan riesgo.
 - ✓ Reducirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto, la probabilidad de ocurrencia del riesgo o ambos.
 - ✓ Compartirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



- ✓ Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.

Relación del COSO ERM y el Control Interno:

- Un control interno efectivo es necesario para un ERM efectivo.
- El marco de trabajo del ERM amplía el componente de Evaluación de Riesgos del Control Interno separándolo en componentes.
- El marco de trabajo del ERM se extiende en detalles de cómo otros componentes del Control Interno están relacionados con el ERM.

2.2.2 Programas De Auditoría

La actividad de la Auditoría se sujeta mediante la aplicación de los correspondientes programas, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo.

El Programa de Auditoría es el documento formal que sirve como guía de procedimiento a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada. Es un enunciado lógicamente ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados y la extensión y oportunidad de su aplicación.¹⁶

El contador público deberá preparar un programa escrito de auditoría en donde se establezcan los procedimientos que se utilizarán para llevar a cabo el plan global de auditoría. El programa debe incluir también los objetivos de auditoría para cada área y deberá ser lo suficientemente detallado para que sirva de instrucciones al equipo de trabajo que participe en la auditoría. En la preparación del programa de auditoría, el contador público puede considerar oportuno confiar en determinados controles internos en el momento de determinar la naturaleza, fecha de realización y amplitud de los procedimientos de auditoría. El contador público deberá considerar también el momento de realizar los procedimientos, la coordinación de cualquier ayuda que se espera de la empresa, la disponibilidad de personal, y la participación de otros expertos. El plan global y el correspondiente programa se deben revisar a medida que progresa la auditoría. Cualquier modificación se basará en el estudio del control interno, la evaluación del mismo y los resultados de las pruebas que se vayan realizando. Supervisión La primera norma relativa a la ejecución del trabajo establece que el contador público debe ejercer una supervisión apropiada sobre los asistentes, si los hubiere. Esto obedece a un principio lógico de que cuando una persona se responsabiliza de un trabajo y emplea asistentes, el responsable del mismo debe supervisar a sus auxiliares para garantizar que el trabajo se va a ejecutar con un grado de calidad adecuado. La supervisión debe ejercerse en todos los trabajos en el que se empleen asistentes y en todas las fases del trabajo, teniendo como base la capacidad y experiencia de los mismos. La supervisión es inversamente proporcional a la experiencia. Es decir, se debe ejercer una mayor supervisión a los asistentes con poca experiencia; y se ejerce una menor supervisión a los asistentes con un mayor grado de experiencia. De otra parte, el grado de supervisión guarda relación directa con el grado de complejidad del trabajo que

¹⁶ MORENO Eliana, 2009, *Auditoría*, El Cid Editor, Argentina, pág. 17

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



se asigna a los asistentes. El contador público debe dejar constancia de la supervisión del trabajo, con lo cual comprueba que cumplió con esta norma de auditoría y en los papeles de trabajo se debe dejar evidencia de que se ejerció la supervisión requerida. Los asistentes que intervienen en un trabajo, deben tener un claro conocimiento de sus responsabilidades y de los objetivos que se persiguen a través de los procedimientos de auditoría que se han de ejecutar. Así mismo, el contador público responsable o el revisor fiscal debe asegurarse de que sus asistentes conocen suficientemente la naturaleza de la actividad del ente a la que se le presta el servicio y los posibles problemas de contabilidad y Auditoría que se puedan presentar. El contador público debe revisar el trabajo de los asistentes, con el objeto de determinar si se ha ejecutado adecuadamente y si se han incluido los comentarios y conclusiones apropiados.

2.2.3 Informe Control Interno

El informe del contador sobre el estudio y evaluación del sistema de control interno contable especifica con claridad que los objetivos del sistema son prestar a la administración seguridad razonable, aunque no absoluta de que los activos están protegidos y que las transacciones se realizan de acuerdo con la autorización de la administración y están registradas de tal modo que permitan la preparación de estados financieros apropiados.¹⁷

Es posible que al auditor se le solicite que informe sobre un sistema de control interno contable con base en el estudio y la evaluación del sistema hecho como parte de una auditoría de los estados financieros. El auditor puede redactar este informe si describe en él la naturaleza limitada del estudio y evaluación, y también se abstiene de opinar sobre el sistema de control contable tomado en su conjunto. El informe debe señalar que fue preparado para uso exclusivo de la administración, una agencia reguladora específica u otra parte interesada especialmente.

2.2.4 Muestreo en auditoría

El muestreo en auditoría es el proceso de selección de un grupo de elementos (muestra) a partir de una población y de utilizar las características de la muestra para sacar conclusiones sobre las características de la población completa. Es evidente que el aumento del tamaño de la muestra reduce el riesgo del muestreo, pero en auditoría las muestras grandes resultan costosas.¹⁸

El muestreo en el proceso de la auditoría, consiste en la aplicación de un procedimiento de auditoría a menos del 100% de la población total, para obtener evidencia de auditoría sobre ciertas características de la población. Dada las limitaciones de costo y de tiempo, no es factible examinar 100% de las partidas que compongan un saldo o una clase de transacciones. Por lo tanto, es necesario examinar una cantidad de partidas que sea representativa de la población entera, y que permita al auditor llegar a una opinión sobre dicha población.

Obtener una muestra representativa es el objetivo principal en la selección de una muestra de la población. Una muestra representativa tiene características similares a las partidas en la población en su totalidad.

¹⁷ COOK, Jhon, Auditoría, 1987³, Editorial Interamericana, México.

¹⁸ MIRA, Juan Carlos, 2006, Apuntes de Auditoría, IES, España, pág. 133-134.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Riesgo de Muestreo.- El riesgo de muestreo (error de muestreo) tiene que ver con la posibilidad de que una muestra, apropiadamente escogida, no sea representativa de la población. En otras palabras, la conclusión del auditor sobre los controles internos, o los detalles de transacciones basadas en la muestra, pueden ser diferentes de la conclusión que resultaría de un examen de la población entera.

Enfoques generales del Muestreo de auditoría.- Este puede ser de tipo:¹⁹

- Estadístico
- No-estadístico.

Muestreo Estadístico: el auditor puede medir y controlar el riesgo, definiendo el tamaño de la muestra acorde al riesgo aceptado.

El muestreo estadístico puede ser:

1. Muestreo de atributos.-
 - a. Determinación del tamaño de la muestra:
 - i. El auditor debe determinar el riesgo razonable de selección incorrecta,
 - ii. Definir el porcentaje máximo de desvío en el universo,
 - iii. Determinar el porcentaje conservador de desvío esperado en el universo.
 - iv. Calcular el tamaño de la muestra: para ello puede utilizar programas de computación o tablas estadísticas.
 - b. Riesgo de aceptación incorrecta- tasa de desvío tolerable: es el porcentaje de error que está dispuesto a aceptar el auditor y que, si fuera superado, modificaría el grado de confianza depositado en los controles. El auditor deberá aplicar su juicio profesional para determinar el riesgo de aceptación incorrecta.
 - c. Tasa de desvío esperada: es la estimación de los posibles errores que puede tener el universo. La tasa de desvío esperada no puede superar la tasa máxima aceptable.
2. Muestreo de variables.- este método se utiliza para examinar los saldos de las cuentas. Los métodos más comunes son los siguientes:
 - a. Muestreo proporcionado al tamaño: esta técnica considera como unidad de muestreo a cada unidad monetaria. La probabilidad de que cada unidad física sea incluida en la muestra es proporcional a su tamaño. Cuando mayor es el valor monetario es mayor la probabilidad de ser seleccionada en la muestra.
 - b. Muestreo clásico de variables:
 - i. Proyección directa
 - ii. Estimación por proporción y por diferencia

¹⁹UBA (Universidad de Buenos Aires), Manual de procedimientos de auditoría interna, pág. 126-131



Este método define a cada unidad física como una unidad de muestreo y estima el monto del universo calculando el porcentaje que representa el monto auditado de las partidas seleccionadas en la muestra, sobre el total de las partidas del universo.

- c. Muestreo no estadístico de variables.

Muestreo no estadístico: cuando la muestra se obtiene aplicando el juicio profesional en lugar de hacerlo sobre la base de técnicas estadísticas.

Algunos de los métodos de muestreo no estadístico son los siguientes:

1. Muestreo por probabilidades (también puede ser usado en el muestreo estadístico):
 - a. Muestreo de números al azar.- es un proceso para seleccionar una muestra, en el cual todos los elementos de la población y todas las combinaciones de elementos tienen la misma oportunidad de ser elegidos. El auditor debe determinar el tamaño de la muestra y seleccionar los números al azar con unidades de muestreo específicas del universo.
 - b. Muestreo sistemático de probabilidades.- consiste en la selección de una muestra en base a uno o más intervalos uniformes de muestreo. El intervalo se obtiene dividiendo el universo en el número de elementos que se desea tenga la muestra.
 - c. Muestreo por bloques.- selección al azar de grupos de unidades continuas.
2. Muestreo basado en criterios
 - a. Muestreo por selección específica.- se basa fundamentalmente en el criterio del auditor para identificar una muestra que sea representativa del universo. Este tipo de muestreo requiere del conocimiento del auditor sobre el universo que desea probar.
 - b. Muestreo sistemático de criterio.- es similar al muestreo sistemático de probabilidades, excepto que no es necesario, aunque si conveniente, elegir un punto de partida inicial. Otra forma es no utilizar un intervalo fijo.

Etapas del Muestreo.-

El muestreo de auditoría, siendo de tipo estadístico o no estadístico, involucra las siguientes etapas:

- Planificación y diseño de la muestra.
- Determinación del tamaño de la muestra y la selección de las partidas.
- Auditoría de las partidas; y,
- Evaluación de los resultados.





2.3 EJECUCIÓN

La fase de la ejecución del trabajo se concreta con la aplicación de los programas elaborados en la planificación específica y el cumplimiento de los estándares definidos en el plan de la auditoría; con el propósito fundamental de recolectar la evidencia suficiente y competente que avale los hallazgos que el Auditor debe determinar o encontrar en el examen.

Esta fase de la auditoría prevé la utilización de profesionales especializados en las materias objeto de la auditoría, casos en los cuales el trabajo incluirá la preparación de los programas que serán sometidos a la revisión del jefe de equipo y supervisor.

2.3.1 Evidencia de Auditoría:

La evidencia de auditoría se define como cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantificable que se está auditando se presenta de acuerdo con los criterios establecidos.”.²⁰

2.3.1.01 Características de la Evidencia:²¹

- a. **Competente:** para ser competente, la evidencia debe ser relevante y válida.

Para que la evidencia sea relevante, esta debe relacionarse con el objetivo de la auditoría que se está practicando y debe ayudar al auditor a obtener una conclusión respecto a dichos objetivos.

La validez de la evidencia depende de las circunstancias en las cuales esta se obtiene, de las fuentes de información y de la confianza que puede depositar el auditor en ella.

Los siguientes factores generalmente afecta la validez de la materia de evidencia:

- La evidencia de auditoría obtenida de fuentes externas al ente es más confiable que la generada internamente.
- La evidencia generada internamente es más confiable cuando los sistemas de control interno son efectivos.
- La evidencia de auditoría obtenida directamente por el auditor es más confiable que la informada por el auditado.
- La evidencia de auditoría escrita y documentada es más confiable que la obtenida oralmente.

- b. **Suficiente:** se refiere a la cantidad de evidencia que debe reunir el auditor.

La evidencia es suficiente cuando el riesgo de auditoría queda restringido a un nivel apropiadamente bajo.

²⁰ ARENS. Alvin, Auditoría un Enfoque Integral; Editorial Prentice Hall; Pág. 3.

²¹ UBA (Universidad de Buenos Aires), Manual de procedimientos de auditoría interna, pág. 93-94



La norma general básica de evidencia es respaldo de los hallazgos de auditoría manifiesta que debe ser suficiente y competente. Los requisitos de buenos papeles de trabajo requieren que sean claros y comprensibles, sin explicaciones verbales innecesarias.

- c. **Pertinente o Relevante:** es aquella evidencia significativa relacionada con el hallazgo específico.

2.3.1.02 Tipos de Evidencia:

- **Evidencia Física:** se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes, documentos y registros, puede presentarse en forma de memorándum, fotografías, gráficos, cuadros, muestreo, materiales, entre otras.
- **Evidencia Documental:** consiste en la información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionada con su desempeño (internas), y aquellos que se originan fuera de la empresa (externos).
- **Evidencia Testimonial:** se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el transcurso de la auditoría, con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.
- **Evidencia Analítica:** se obtiene al analizar o verificar la información, el juicio profesional del auditor acumulado a través de la experiencia, orienta y facilita el análisis.
- **Registros Contables:** Constituyen una evidencia valiosa en sí misma. La confiabilidad de esta evidencia está relacionada con el control interno que cubre su preparación.

2.3.2 Técnicas de Auditoría

Son métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, a fin de obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones.²²

Las técnicas de auditoría deben ser apropiadas, sencillas y concisas, para evitar operaciones innecesarias y detalles inútiles.

Las técnicas para la aplicación de las pruebas en la auditoría generalmente se clasifican de la siguiente manera:

²² RIOS Wellington, 1994, *Auditoría informática, Guía para su aplicación*, Corporación EDI-ABACO CIA LTDA., Quito, pág. 76-81



Técnica de verificación ocular:	•Comparación •Observación •Revisión Selectiva •Rastreo
Técnica de verificación verbal:	•Indagación
Técnica de verificación escrita:	•Análisis •Conciliación •Confirmación
Técnicas de verificación documental:	•Comprobación • Computación
Técnica de verificación física:	•Inspección

FUENTE: Técnicas de auditoría

REALIZADO POR: Grupo de tesis

2.3.2.01 Técnicas de verificación ocular

Son aquellas que permiten al auditor el conocimiento de algo, como consecuencia de la apreciación rápida de las circunstancias que ocurren, aquello que mira. Las técnicas de este tipo son:

Comparación: es la relación que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos.

Observación: Es el examen ocular atento a la ejecución de algo, con el objeto de determinar como se cumplen las operaciones y cuáles son los procedimientos que se sigue, advirtiendo los hechos y circunstancias, ejemplo: toma física de inventarios.

Revisión selectiva: Es el examen ocular rápido de los documentos y registros de operaciones realizadas, con el fin de separar mentalmente asuntos que no son normales o comunes y que ameritan una profundización en el examen.

Rastreo: El rastreo exige al auditor seguir la trayectoria de un concepto a todo lo largo de un sistema de la empresa a fin de determinar la exactitud y precisión de los procesos.

2.3.2.02 Técnica de verificación verbal

Indagación: Significa la averiguación por información verbal sobre las operaciones y transacciones, tanto como los procedimientos con el objeto de obtener elementos de juicio que posteriormente deben ser verificados.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



La indagación es de utilidad en la auditoría, especialmente cuando se examinan áreas específicas no documentadas, pero los resultados de la indagación por sí solos no constituyen evidencia suficiente y competente.

2.3.2.03 Técnicas de verificación escrita

Son aquellas que le permiten al auditor el conocimiento de algo como resultado de un trabajo escrito hecho por él u obtenido por la realización de los funcionarios o empleados. Las técnicas que forman parte de este grupo son:

Análisis: Significa la obtención de la comprensión de las partes con el fin de obtener un conocimiento sobre el todo.

Conciliación: Es la determinación de la concordancia de la información entre dos o más cuentas o dos o más estados entre si, originadas por personas diferentes e independientes, pero relacionadas porque se refieren a algo que pertenece a una de ellas.

Confirmación: Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información proporcionada por la empresa, corresponde a la información entregada por una tercera persona.

Para que el elemento de juicio obtenido mediante la aplicación de esta técnica tenga valor, es indispensable que el auditor mantenga un control completo y directo sobre los procedimientos para efectuar la confirmación.

2.3.2.04 Técnicas de verificación documental

Son aquellas que le permiten al auditor obtener la seguridad de que las operaciones o transacciones se efectuaron sujetas a las disposiciones internas o externas por medio de los documentos existentes en la empresa. Las técnicas utilizadas son:

Comprobación: La comprobación constituye la verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación, para comprobar la legalidad, propiedad y conformidad con lo propuesto.

En la práctica de la auditoría, la comprobación de ciertas transacciones se la realiza en forma paralela al análisis de la cuenta correspondiente del mayor general.

Computación: Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.

Con esta técnica, se prueba solamente la exactitud aritmética de un cálculo y por lo tanto, se requerirán otras pruebas complementarias para determinar la validez de las cifras incluidas en una operación determinada.

Cualquier operación en general, puede estar sujeta a error humano, por lo tanto, la verificación numérica, parcial o total de dichas operaciones, es un requisito indispensable de la auditoría.

2.3.2.05 Técnicas de verificación física

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Inspección: consiste en la constatación o examen físico y ocular de un bien cualquiera para asegurarse de su existencia, autenticidad y propiedad. La aplicación de esta técnica es sumamente útil, en lo relacionado con la constatación de valores en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares.

2.3.3 Pruebas de Auditoría

Las pruebas de auditoría es la manera o método que utiliza el auditor para establecer la veracidad o no de un hecho, actividad, proceso o afirmación. Las pruebas sirven para acumular evidencia suficiente y competente y son archivadas en los papeles de trabajo del auditor para sustentar sus aseveraciones.²³

El conjunto de procedimientos de auditoría se denomina pruebas de auditoría. Las clases de pruebas que existen son:

- **Pruebas a los Controles o de Cumplimiento:** determinan el grado de cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos para el funcionamiento de la estructura de control interno, obteniendo evidencia de auditoría en cuanto al flujo de la documentación y sus controles inherentes. A su vez se subdividen en:
 - Pruebas para entender la estructura de control interno: las cuales evalúan en forma preliminar el grado de aplicación y la operación de los controles específicos.
 - Pruebas de control: determinan el grado de cumplimiento del diseño y operación de los controles específicos y determinan el riesgo de control evaluado.
- **Pruebas Sustantivas:** sirven para verificar la razonabilidad de las afirmaciones administrativas: saldo de cuentas y operaciones. Se clasifican en :
 - Pruebas sustantivas de operaciones: determinan el nivel de confianza y corrección de la información de la empresa (saldo de cuenta y operaciones).
 - Pruebas analíticas: consiste en la descomposición de una cuenta o actividad a fin de establecer relaciones, fluctuaciones y tendencias.
 - Pruebas de detalle de saldos: permite probar errores o irregularidades en los saldos de las cuentas. Se concentra en los saldos finales del estado de resultado y del balance general.
- **Pruebas de doble propósito:** permiten evaluar tanto el grado de cumplimiento del procedimiento del control interno como la razonabilidad de la cantidad monetaria presentada en las cuentas examinadas.

2.3.4 Papeles de Trabajo

²³ Pruebas de Auditoría (Material Didáctico entregado por el Ing. Genaro Peña).



Los papeles de trabajo conforman el conjunto de documentos donde el auditor recopila, analiza y comenta la información y evidencias captadas, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones a que ha llegado; constituyen el vínculo entre el trabajo planeado, lo ejecutado y el informe que se elabora, estos deben contener la evidencia necesaria para fundamentar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones que se emiten en el informe, pueden ser en formato papel, audiovisual o digital, los documentos de la empresa auditada o fotocopia de los mismos también se consideran como papeles de trabajo.²⁴

2.3.4.01 Importancia de los papeles de trabajo

Su importancia es fundamental porque:²⁵

- Constituyen los medios de prueba de una labor desarrollada.
- Indica la forma como se desarrolló el trabajo.
- Sirven de fuente para elaborar el dictamen.
- Sirven de apoyo a principios, normas y procedimientos aplicados.
- Sirven de medio de prueba de los programas.
- Constituyen evidencias de la labor profesional desarrollada.
- Constituyen pruebas de validez de los registros del cliente.
- Indican el grado de confianza que se puede depositar en el sistema de control interno.
- Sirven de fuente de consulta para posteriores auditorias.
- Son fuente de prueba del Auditor responsable del trabajo en casos de negligencia o fraude.

2.3.4.02 Propósito de los papeles de trabajo

El objetivo global de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a garantizar en forma adecuada que una auditoría se hizo de acuerdo con las Normas de auditoría generalmente aceptadas. Específicamente los papeles de trabajo que corresponden a la auditoría del año actual, son una base para planificar la auditoría, un registro de las evidencias acumuladas y los resultados de las pruebas, datos para determinar el tipo adecuado de informe de auditoría, y una base de análisis para los supervisores y socios.²⁶

En resumen el propósito de los papeles de trabajo es el de brindar evidencias que respalden el trabajo realizado por el auditor y de los hechos precisos en que basa sus conclusiones e informes.

2.3.4.03 Características Generales de los papeles de trabajo²⁷

Algunos de los criterios que fundamentan la elaboración de los papeles de trabajo son los siguientes:

- Deben incluir todos los datos necesarios y pertinentes

²⁴ MORELL Luisa, Manual para el ejercicio de auditoría interna, Cuba, pág. 29.

²⁵ PUERRES Iván, 2007 Auditoría financiera, Cali Colombia, pág 25

²⁶ ARENS Alvin A., LOFBECKE James, Auditoría un enfoque integral, Editorial Prentice Hall

²⁷ UBA (Universidad de Buenos Aires), Manual de procedimientos de auditoría interna, pág. 144

AUTORAS:

Pilar Chacón

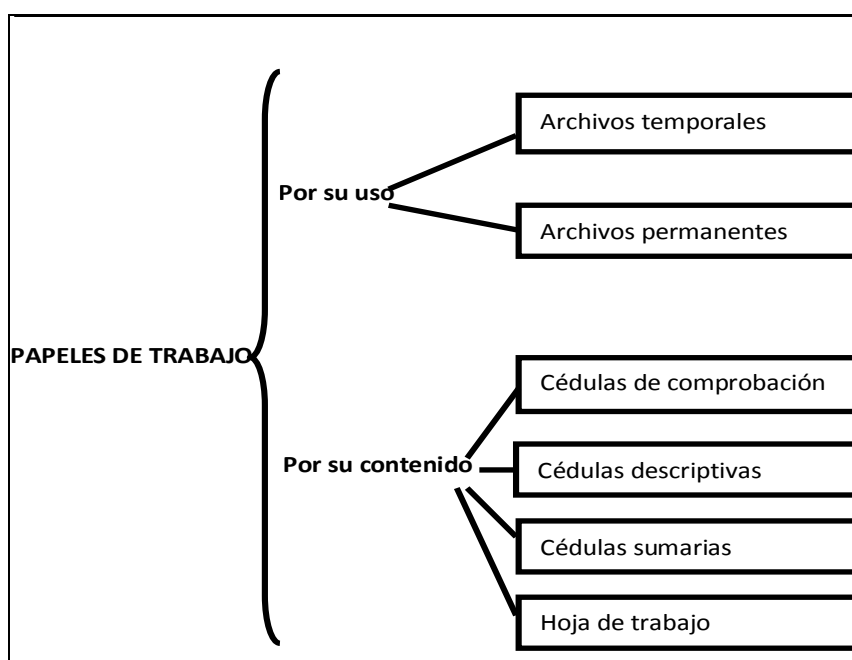
Fabiola Segarra



- Deben contener un enunciado conciso del trabajo ejecutado y la conexión, con los hallazgos, observaciones, conclusiones, y recomendaciones.
- Deben ser concisos, claros y completos.
- Los cálculos deben ser exactos.
- Deben ser explícitos y contener y definir, los símbolos, tildes o marcas que se utilicen.

2.3.4.04 Clasificación de los papeles de trabajo²⁸

Los archivos de papeles de trabajo, para cada labor deben dividirse en dos grupos:



FUENTE: Elementos de Auditoría de Víctor Mendivil

ELABORADO POR: Grupo de tesis

- **Por su uso.-** Los papeles de trabajo pueden contener información útil para varios ejercicios, o solamente para un ejercicio determinado.

Archivo Permanente: Está integrado por un conjunto de documentos y cédulas que se localizan en uno o varios legajos especiales y sirve de apoyo en auditorías posteriores; su consulta evita que se duplique la transcripción innecesaria de cédulas, por lo que su conformación inicia desde la etapa de planeación de la auditoría, al obtener información general de las áreas susceptibles a evaluar, (direcciones de área) como: la estructura orgánica, funciones, procesos, sistema legal, fiscal y de información; incorporando los objetivos de auditoría y el programa específico de revisión.

Archivo Corriente: El auditor deberá elaborar los papeles de trabajo en el momento en que se realice la revisión y sirven para:

²⁸ MENDIVIL Víctor Manuel, 1995, *Elementos de Auditoría*, Ediciones ECASA, México, pág. 32



- Construir una prueba de validez de la opinión plasmada en el informe de auditoría.
 - Respalda el avance del programa de auditoría y el logro de los objetivos de la revisión.
 - Determinar el grado de eficiencia, eficacia, economía y efectividad del trabajo realizado.
- **Por su contenido.**-Aunque en diseño y contenido los papeles de trabajo son tan variados como la propia imaginación, existe en la secuela del trabajo de auditoría papeles clave cuyo contenido está más o menos definido y que los hace característicos:

Cédula de comprobación o analítica: En las cédulas analíticas, además de incluirse la desagregación o análisis de un saldo, concepto, cifra, operación o movimiento del rubro (capítulo, concepto o partida) o sub-función por revisar, mediante la aplicación de uno o varios procedimientos de auditoría, se detallan la información con la que se contó, las pruebas realizadas y las observaciones formuladas.

Cédulas sub-analíticas: Por medio de las cédulas sub-analíticas, se efectúa la desagregación, detalle o análisis a profundidad de los datos contenidos en una cédula analítica, mediante la aplicación de los mismos procedimientos utilizados o de otros complementarios. Un ejemplo del uso de estas cédulas, consiste en el examen específico de la cuenta de inversiones en valores, en el cual la cédula sub-analítica sería aquella en que se mostrarán los saldos mensuales de las cuentas de inversión de dicha cuenta.

Cédulas sumarias o de resumen: En las cédulas sumarias se resumen las cifras, procedimientos y conclusiones del rubro (capítulo, concepto o partida) o sub-función sujeto a examen; por ejemplo, ingresos, deducciones o asignaciones presupuestarias.

Hoja Principal de Trabajo: Contienen los Estados Financieros en su conjunto, los saldos del ejercicio anterior con el fin de hacer comparaciones, los ajustes y reclasificaciones que resultan de la revisión y los saldos finales según auditoría que son descritos en el dictamen.

2.3.4.05 Ordenamiento y Archivo de los Papeles de Trabajo

Debido al gran volumen de los papeles de trabajo, su ordenamiento lógico es importante durante el curso de las labores de auditoría y después de haberles terminado; inclusive para su archivo.

Para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan con índices que indiquen claramente la sección del expediente donde deben ser archivados, y consecuentemente, donde podrán localizarse cuando se le necesite posteriormente.²⁹

2.3.4.06 Índices de los Papeles de Trabajo

Es el hecho de asignar índices o claves de identificación que permiten localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cédula dentro del expediente o archivo de referencia permanente y el legajo de auditoría. Los índices son anotados con lápiz rojo en la parte superior derecha de la cédula de auditoría.³⁰

²⁹ MENDIVIL Víctor Manuel, 1995, Elementos de Auditoría, Ediciones ECASA, México, pág. 33

³⁰ SANTILLANA Juan, 1995, Auditoría I, Ecasa, México, Pág. 145-146

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



La indización también llamada indexación o asignación de índices conlleva, enunciativamente, las siguientes ventajas para el auditor:

- Simplifica la localización, dentro de los papeles de trabajo, de una cuenta, rubro, área u operación sujeta a auditoría o en proceso de auditarse,
- Simplifica la localización de evidencia que soportan el dictamen o informe de auditoría;
- Simplifica la revisión del avance de la auditoría ya que constituyen un medio de ordenación de los papeles de trabajo;
- Ayuda al control de la auditoría, ya que al asignarse un lugar y clave específica para cada cédula se elimina el riesgo relativo de una eventual duplicidad de trabajo;
- Facilita la secuencia entre auditorías, ya que por lo general trabajos similares se localizarán con el mismo índice;
- Facilita la elaboración del dictamen o informe.

Los índices de auditoría pueden ser de las siguientes clases: Alfabéticos, Numéricos, Alfanuméricos. La diversidad puede ser tan grande como imaginación tenga el auditor; sin embargo aun cuando sea sencilla la decisión de los índices a utilizar, ésta debe ser definitiva ya que no resulta nada fácil ni práctico cambiar de índices una vez que éstos han sido ya definidos y consignados en los papeles de trabajo.

A continuación presentamos a manera de ejemplo los índices de papeles de trabajo por componentes:

A	Activo
AA	Activo corriente
AA1	Caja/Bancos
AB	Activo Fijo
AC	Otros Activos
B	Pasivo
BA	Corriente
BB	Largo plazo
C	Patrimonio neto
C1	Capital social
C2	Reservas
C3	Resultados
Y	Ingresos
X	Egresos

2.3.4.07 Referencia Cruzada

La referencia cruzada tiene por objeto relacionar información importante contenida en un papel de trabajo con respecto a otro. Una práctica común constituye la referencia entre los procedimientos de auditoría contenidos en los programas y los papeles de trabajo que lo respaldan o la relación de la información contenida en los papeles de trabajo y las hojas de resumen de hallazgos. La referencia cruzada es una práctica útil para relacionar información importante, sin embargo, debe

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



evitarse la utilización en situaciones poco relevantes. La referencia se realizará mientras se desarrolla el trabajo, sin dejar esta actividad para el momento de preparar el informe de auditoría.

2.3.4.08 Custodio y Archivo de los papeles de Trabajo

La custodia y archivo de los Papeles de Trabajo es de propiedad del organismo Técnico Superior de Control, de las firmas Privadas de Auditoría Contratadas y de las Unidades de Auditoría Interna. En el caso de las empresas que no cuenten con Auditoría Interna, la responsabilidad por la organización y mantenimiento del archivo permanente corresponde a la unidad operativa de auditoría de la Contraloría General del Estado, las mismas que tienen la responsabilidad de la custodia en un archivo activo por el lapso de cinco años y un archivo pasivo por hasta el lapso establecido en la normativa vigente expendida para el efecto. Documentación que únicamente será exhibida y entregada por requerimiento judicial.

2.3.5 Marcas De Auditoría

Son los símbolos empleados por el Auditor para indicar los procedimientos aplicados, dichos símbolos se registran en cada uno de los papeles de trabajo elaborados.³¹

En la práctica la utilización de marcas de trabajo realizado es de lo más común y facilita extraordinariamente, por un lado la transcripción del trabajo que realiza el auditor ejecutante, y por otro, la interpretación de dicho trabajo por parte del supervisor que revisa.

Las marcas básicas de auditoría que pueden ser utilizadas en todos los papeles de trabajo son de dos clases:

- Con significado uniforme y
- Contenido a criterio del auditor, es decir sin significado permanente.

Las marcas con significado uniforme son aquellas cuyo concepto se emplea frecuentemente en cualquier auditoría o examen especial y que han sido adoptadas uniformemente, es decir son de general aceptación. Dentro de estas tenemos:

SIMBOLO	SIGNIFICADO
✓	Chequeado con y/o tomado de: se utiliza para indicar la fuente de donde se ha obtenido la información.
S	Documentación sustentatoria: se utiliza para indicar que la evidencia que respalda una transacción u operación ha sido revisada por el auditor, determinando su legalidad, veracidad y conformidad.
^	Transacción rastreada: se utiliza para indicar que una transacción ha sido objeto de seguimiento desde

³¹ OLVEA, Esteban, 2004 Manual de Auditoría, Perú, pág. 31



	que se inició hasta su último registro.
Σ	Comprobado sumas: es utilizado para comprobar específicamente las sumas.
Δ	Reejecución de cálculo: sirve para indicar que las operaciones han sido efectuadas nuevamente por el auditor.
A	Verificación Posterior: la utilizamos para verificar que se ha verificado el registro de una transacción, pero que dicha labor se ha efectuado con posterioridad a la fecha del examen.
C	Circularizado: utilizamos esta marca para indicar en los detalles de las cuentas, tanto por cobrar como por pagar, las personas a las que se les ha enviado cartas de confirmación de saldos.
$\cancel{C}$	Confirmado: la utilizamos para indicar que la confirmación de saldos ya fue obtenida.
N	No autorizado: indica la falta de aprobación de una transacción u operación.
$\emptyset$	Inspección: la utilizamos para indicar que los inventarios han sido constatados físicamente por el auditor.

FUENTE: Apuntes de Auditoría financiera.

ELABORADO POR: Grupo de tesis

Las marcas sin significado permanente son utilizadas por el personal de auditoría para expresar conceptos o procedimientos empleados. El diseño de estos signos queda bajo la libertad del auditor. El significado de la marca utilizada se debe presentar en forma obligatoria en cada cédula. En el presente trabajo de tesis adicionalmente a las marcas uniformes se utilizó:

SIMBOLO	SIGNIFICADO
$\cancel{X}$	Cruzado con: se utiliza para indicar que la información chequeada ha sido cruzada con otra.

ELABORADO POR: Grupo de tesis

El empleo de las marcas de auditoría en los papeles de trabajo es para la información futura del mismo auditor, para fines de revisión y supervisión y para usar dichas marcas como posibles referencias en el futuro. Las marcas deben ser distintivas y en color (generalmente rojo) para

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



facilitar su ubicación en el cuerpo de un papel de trabajo compuesto de anotaciones y cifras escritas en lápiz.

Es importante que los papeles de trabajo indiquen claramente el significado de cada marca empleada, para que tanto el auditor como otras personas comprendan dicho significado, aún en años futuros.

2.4 Conclusión de la Auditoría

Para terminar el proceso de la Auditoría el auditor tiene que ampliar sus papeles de trabajo, obteniendo copias de aquellos documentos que resulten de interés y que representen una evidencia clara y suficiente para respaldar la opinión que expresará el informe. Resulta necesario además revisar los ajustes preparados por los auditores, que deben ser discutidos con la dirección, por lo que el cierre en la Auditoría es considerada una fase más y debe realizarse antes de abandonar la Empresa.³²

Se debe considerar los siguientes pasos en el momento del cierre:

- Cerciorarse de que se han terminado todos los procesos de auditoría.
- Asegurarse de que se han aclarado todos los puntos de la auditoría.
- Terminar todos los asientos de ajustes y de reclasificación
- Totalizar y cuadrar los papeles de trabajo Sumarios con los Auxiliares para preparar los Estados Financieros.

Típicamente, la conclusión de la auditoría es una actividad del equipo en la cual, se terminan todos los puntos pendientes y se realizan y documentan evaluaciones generales de los estados financieros.

Las actividades de la etapa de la conclusión son las de preparar el informe de auditoría con el respectivo dictamen observando los preceptos básicos, estructura y contenido del informe, así como la revisión de la razonabilidad del informe de auditoría a efectos de presentarlo al cliente de la auditoría.

2.4.1 El Informe de Auditoría

Concepto: El informe final de Auditoría es el producto último del auditor, por medio del cual expone sus observaciones, conclusiones y recomendaciones por escrito.³³

El mismo debe contener juicios fundamentados en las evidencias obtenidas a lo largo del examen con el objeto de brindar suficiente información acerca de los desvíos o deficiencias más importantes, así como recomendar mejoras en la conducción de las actividades y ejecución de las operaciones. En el Informe el Auditor comunica a la empresa Auditada la información obtenida de cada componente sujeto al examen, plasmada en los Hallazgos de la Auditoría, en las Conclusiones y Recomendaciones.

³² ARMADA, Elvira, 2011, Auditoría financiera, Universidad de la Habana, Cuba, pág. 68

³³ Auditoría General de la Universidad de Buenos Aires y Auditoría Jurisdiccional de la SIGEN, Manual de procedimientos de auditoría interna, Universidad de Buenos Aires, Buenos Aires, pág. 153

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



2.4.1.01 Hallazgos de Auditoría: Se denomina hallazgo de auditoría al resultado de la comparación entre un criterio y la situación actual relevada durante el examen a un área, actividad u operación. Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de la empresa, programa o proyecto bajo examen que merecen ser comunicados en el informe³⁴

Los requisitos que deben reunir los hallazgos de auditoría son:

- Debe ser significativo,
- Basado en hechos y evidencias precisas documentadas en papeles de trabajo,
- Debe ser objetivo,
- Debe ser convincente para una persona que no ha participado en la auditoría.

Elementos del Hallazgo de auditoría.-

- **Condición:** comprende la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad o transacción. La condición entendida, como lo que es, refleja la manera en que el criterio está siendo logrado. Es importante que la condición haga referencia directa al criterio, en vista que su propósito es describir el comportamiento de la empresa auditada en el logro de las metas expresadas como criterios. La condición puede adoptar 3 formas:
 - Los criterios no vienen lográndose de forma satisfactoria.
 - Los criterios no se logran.
 - Los criterios se están logrando de forma parcial.
- **Criterio:** comprende la norma mediante la cual el auditor mide la condición. Es también la meta que la Unidad o Dependencia está tratando de alcanzar o representa la unidad de medida que permite la evaluación de la condición actual. Igualmente se denomina criterio a la norma de carácter legal-operativo o de control que regula el accionar del auditado. El auditor tiene la responsabilidad de seleccionar criterios que sean razonables, factibles y aplicables a las cuestiones sometidas a examen.

En ciertos casos, el criterio puede no estar disponible y debe ser desarrollado por el auditor. Por ello, en ausencia de normas u otros criterios efectivos con que evaluar y comparar la condición el auditor puede considerar aspectos como efectuar, análisis comparativo, uso de estadísticas o normas técnicas apropiadas; u opinión de expertos independientes.

- **Causa:** representa la razón básica por la cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio o norma. Su identificación requiere de la habilidad y buen juicio del Auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición.
- **Efecto:** constituye el resultado adverso o potencial de la condición encontrada. Generalmente, representa la pérdida en términos monetarios originada por el incumplimiento en el logro de la

³⁴ Auditoría General de la Universidad de Buenos Aires y Auditoría Jurisdiccional de la SIGEN, Manual de procedimientos de auditoría interna, Universidad de Buenos Aires, Buenos Aires.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



meta. La identificación del efecto es un factor importante al auditor, por cuanto le permite persuadir a la gerencia acerca de la necesidad de adoptar una acción correctiva oportuna para alcanzar el criterio o la meta. Los efectos pueden tener las siguientes características:

- Uso antieconómico de los recursos humanos, materiales o financieros.
- Pérdida de ingresos potenciales.
- Trasgresión de la normativa aplicable a la empresa.
- Gastos indebidos
- Control deficiente de actividades o recursos.
- Informes financieros inexactos o sin significación.

Un aspecto a considerar es la evaluación sobre si la situación negativa detectada es un caso aislado o se observa con frecuencia. La importancia de un hallazgo es evaluada, generalmente por su efecto. Los efectos, sean actuales o potenciales en el futuro, en la medida de lo posible, deben exponerse en términos monetarios, físico o en número de transacciones. Y si fuera posible en términos de impacto sobre la población objetivo.

2.4.1.02 Conclusiones:

Obtener conclusiones apropiadas es una parte muy importante del proceso de auditoría, ya que éstas resumen los resultados del trabajo y establecen si los objetivos han sido alcanzados. Sin conclusiones apropiadas, la labor de auditoría está incompleta. Desde la recopilación de información preliminar y la revisión analítica de la organización, hasta la evaluación de los resultados, tras la aplicación de los procedimientos analíticos de la auditoría y la identificación de causas y efectos de los hallazgos, el auditor obtiene conclusiones preliminares. Dichas conclusiones se elaboran en relación con los objetivos de la auditoría. Tanto los resultados o hallazgos, como las conclusiones preliminares, deben estar probados con la evidencia acumulada y discutidos para conseguir valiosos datos, de esta forma se validará la corrección de las desviaciones encontradas.³⁵

Deben ser específicas, su fuerza depende de la evidencia que apoya los resultados y de la lógica usada para formularlas. El proceso de desarrollar una conclusión es sistemático, basado en una propuesta, objetivos, criterios o estándares y los resultados de la auditoría. Todas las conclusiones son preliminares hasta tanto no sean discutidas y aprobadas por el nivel directivo de la auditoría y por supuesto, con la empresa auditada. El auditor determinará la conclusión de la auditoría, en la cual conjuga criterio, condición, causa y efecto de los resultados, sin embargo, lo que proporcionará será una conclusión total de cada el aspecto examinado.

2.4.1.03 Las recomendaciones de la auditoría:

El segmento del informe que contiene las recomendaciones es sumamente importante, es aquí que se orienta a la administración auditada hacia la solución de los hechos deficientes susceptibles de ser mejorados. Las recomendaciones deben agruparse por el nivel administrativo responsable de aplicarlas, partiendo de la autoridad más alta y llegando hasta los niveles directivos que

³⁵ ARMAS Raúl; CÁCERES Mirialis, 2008, *Auditoría de gestión: conceptos y métodos*, Editorial Félix Varela, Cuba, pág. 118.



corresponden. Las recomendaciones se realizan donde se encuentran los hallazgos desfavorables y los efectos nocivos significativos que se han identificado. No es suficiente indicarle a la gerencia de un programa en particular, que requiere una mejora, sin señalarle también las opciones a considerar para la realización de la misma. Cuando se formulan recomendaciones, el auditor debe estimar en lo posible, los probables ahorros o mejoras derivadas de las mismas, de esta manera el “valor agregado” de la auditoría y los beneficios serán claramente identificados.

Son acciones correctivas sugeridas por el auditor para superar los hallazgos, deben ser: específicas y oportunas, factibles y económicas, debe reflejar el criterio y experiencia del auditor, y además deben estar orientadas a la mejor utilización de los recursos existentes de la empresa.

2.4.1.04 Clases de Informe de auditoría:

- **Informe corto:** es el documento formulado por el Auditor para comunicar los resultados, cuando se practica Auditoría Financiera, en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades el cual contendrá el dictamen profesional sobre los Estados Financieros Auditados, las notas aclaratorias a los mismos y la información financiera complementaria.
- **Informe largo:** es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en el que consta comentarios, conclusiones y recomendaciones, incluye el dictamen profesional cuando se trata de Auditoría Financieras; y en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo. El Informe solo incluirá, hallazgos y conclusiones sustentados por evidencia suficiente, comprobatoria y relevante, debidamente documentada en los papeles de trabajo del Auditor.

2.4.1.05 Estructura del Informe de Auditoría Financiera

Carátula
Índice
Detalle de abreviaturas utilizadas
Dictamen Profesional a los estados financieros y a la Información Financiera Complementaria
Dictamen de cumplimiento tributario
Estados financieros De Situación Financiera De Resultados Notas a los estados financieros
CAPITULO I Resumen Ejecutivo
CAPITULO II Resultados de la Auditoría
Carta de Control Interno SECCIÓN I Evaluación al sistema de control interno SECCIÓN II Rubros examinados

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



CAPITULO III Anexos:

- Detalle de los principales funcionarios
- Anexos informe de cumplimiento tributario
- Ajustes y reclasificación propuestos por la Auditoría
- Oficio compromiso de cumplimiento de recomendaciones
- Cronograma de implantación de las recomendaciones

FUENTE: Estructura tomada de un informe de BDO Ecuador Cía. Ltda.

ELABORADO POR: Grupo de tesis

2.4.1.06 Formación de una opinión:

Dictamen sin Salvedades: El auditor deberá expresar una opinión sin salvedades cuando concluye que los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable³⁶.

Si el auditor:

- a) Concluye que, con base en la evidencia de auditoría obtenida, el juego completo de los estados financieros no están libres de representación errónea material; o
- b) No puede obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para concluir que el juego completo de los estados financieros están libres de representación errónea material, deberá modificar la opinión en su dictamen de acuerdo con la NIA 705.

Determinación del tipo de modificación a la opinión del auditor³⁷

Opinión con Salvedad

El auditor deberá expresar una opinión con salvedad cuando:

- a) Al haber obtenido suficiente evidencia apropiada de auditoría, concluye que las representaciones erróneas, de manera individual o colectiva, son materiales, pero no penetrantes, para los estados financieros; o
- b) No puede obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría sobre la cual basar la opinión, pero concluye que los posibles efectos sobre los estados financieros de representaciones erróneas no detectadas, si los hubiese, podrían ser materiales, pero no penetrantes.

Opinión negativa

El auditor deberá expresar una opinión negativa cuando, al haber obtenido suficiente evidencia apropiada de auditoría, concluye que las representaciones erróneas, individualmente o en conjunto, son tanto materiales como penetrantes para los estados financieros.

Abstención de opinión

³⁶ Norma Internacional de Auditoría 700, FORMACIÓN DE UNA OPINIÓN Y DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS, pág. 780.

³⁷ Norma Internacional de Auditoría 705, MODIFICACIÓN A LA OPINIÓN EN EL DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE, pág. 813.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Al auditor deberá abstenerse de una opinión cuando no puede obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría sobre la cual basar la opinión, y concluye que los posibles efectos sobre los estados financieros de representaciones erróneas no detectadas, si las hubiera, podrían ser tanto materiales como penetrantes.

El auditor deberá abstenerse de una opinión cuando, en circunstancias extremadamente raras que impliquen varias faltas de seguridad, el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto a cada una de las faltas de seguridad individuales, no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros, debido a la interacción potencial de las faltas de seguridad y su posible efecto acumulativo sobre los estados financieros.



CAPÍTULO III

APLICACIÓN PRÁCTICA:

AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA DURANTE EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

3.1 Introducción:

La auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que permite que se descubran fallas en las estructuras existentes en la organización, es por ello que la mayoría de empresas las requieren, la Auditoría financiera debe realizarse por un contador público distinto al que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.

Mediante acuerdo verbal, se aprobó la realización de una investigación de campo en Servicable cía. Ltda., sugiriéndose el tema de: auditoría financiera a Servicable cía. Ltda. durante el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre del 2011, ya que en dicha institución nunca se realizó una auditoría.

Servicable es una compañía que brinda servicios que pertenecen al campo de las telecomunicaciones, su motivación principal hacia este tipo de actividad surgió debido a que en Ecuador existe gran cantidad de sitios que no cuentan con una recepción adecuada de señales de televisión abierta VHF/UHF y la única manera de obtener la señal televisiva es mediante la suscripción a servicios de televisión pagada. Es así que en el año 2004 se realizó un estudio técnico y de mercado determinándose que en la Ciudad de Cuenca existen sectores como las Orquídeas y Trigales que carecen de la señal de televisión abierta; es por ello que nace la idea de crear la Compañía SERVICABLE para atender a estos sectores la misma que arranca sus operaciones en Octubre del año 2006. Para enero del 2007 se amplía el servicio a los sectores de Uncovía, Compañía, Pata marca; para marzo del mismo año se estrenó el primer tendido de Fibra Óptica, dando señal a los sectores de Quinta Chica, católica, Eucaliptos, Altiplano y Bosques de Monay, para ello se abrió una oficina sucursal en la Av. González Suárez y Rayo loma. Un año más tarde se hizo el segundo tendido de fibra óptica para atender a los Barrios del Cebollar y Mutualista Azuay 2 (Racar). La Compañía para el año 2011 presta ya no solo los servicios de Televisión pagada sino que incrementa el servicio de Internet para estos mismos sectores.

Los organismos encargados de la regulación y control de los servicios de televisión de conformidad con lo que establece la Constitución de la República, la Ley Especial de Telecomunicaciones reformada y el Decreto N° 8 del 13 de Agosto del 2009 son: El Consejo Nacional de Telecomunicaciones (CONATEL), la Secretaría Nacional de Telecomunicaciones (SENATEL) encargados de emitir la reglamentación y la normativa respectivas para estos servicios, y la Superintendencia de Telecomunicaciones (SUPATEL) como organismo técnico de control.

3.2 Detalle de los principales componentes de los Estados financieros de Servicable

Las afirmaciones contenidas en el Balance general y Estado de resultados son responsabilidad de la administración de Servicable. Para fin de facilitar la organización de las cuentas, la compañía las

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



clasifica según al área que pertenece Área administrativa (que se identifica con las siglas ADM) o Técnica (que se identifica con las siglas DT).

Efectivo.- Esta cuenta está representada por el dinero en efectivo, que la compañía posee en caja así como los montos asignados para gastos pequeños que se mantiene en las diferentes cajas chicas.

Bancos.-Representa las disponibilidades de la compañía en los diferentes bancos en los que posee una cuenta las que se han aperturado para facilidad de pago de los clientes de acuerdo a los servicios que este recibiendo.

Clientes.-Son derechos que mantiene la Compañía, los que provienen de los servicios de televisión por cable e internet.

Anticipo.- Corresponde a los derechos de la compañía por entregar por adelantado parte del sueldo a un empleado, los mismos que pueden acceder dependiendo del monto del sueldo.

Administración tributaria.- Representa tanto los derechos como las obligaciones fiscales que mantiene la Compañía con el Servicio de Rentas Internas, generados en la actividad de la misma.

Inventarios.- Incluye todo lo que los técnicos usan diariamente para instalar los servicios; como por ejemplo: Cables que no se utilizaron en su totalidad, taps, conectores, nodos, Spliter, moduladores, amplificadores, entre otros.

Headend.- Es el centro de recepción de las señales de televisión, estas señales son procesadas y posteriormente distribuidas a los usuarios a través de un cable de fibra óptica, el headend se encuentra ubicado en el sector los Trigales Altos de Cuenca.

Vehículos.- Corresponde al activo fijo que es utilizado por los técnicos específicamente para realizar las labores de instalación del servicio a cada uno de los clientes.

Redes.- Constituye el activo fijo con el que se distribuye la señal de televisión a cada una de las casas, a través de cables de fibra óptica.

Proveedores.- Son obligaciones que mantiene la compañía por compras a crédito.

Otras cuentas por pagar.- Son obligaciones con terceros contraídas por la compañía para el funcionamiento del negocio.

Obligaciones a largo plazo.- Corresponde a un préstamo al que accedió la compañía con el fin de invertir en la ampliación del servicio al sector de Totoracocha.

Capital social.- Corresponde a las aportaciones en efectivo o especies de los accionistas de la Compañía.

Reserva legal.- De las utilidades del ejercicio económico se apartará obligatoriamente, el 5% cada año para formar e incrementar el fondo de reserva legal, hasta cuando este llegue a ser igual cuando menos al 20% del Capital Social.



Aporte a futuras capitalizaciones.- Representa los aportes que hacen los socios mensualmente los que corresponden a los dividendos percibidos dependiendo del porcentaje de las acciones que posea cada socio en la Compañía.

Contratos Orquídeas.- Constituye los ingresos obtenidos por las ventas de los paquetes del servicio ofrecido por Servicable, a los que se distinguen con el nombre de contratos dependiendo de la sucursal en este caso Contrato Orquídeas.

Alquiler de equipos.- Corresponde a los ingresos por equipos (codificadores) que le pertenecen a la Compañía y que se le facilita al cliente para poder instalar el servicio en cada uno de sus domicilios.

DT señal cable.- Corresponde a los pagos que la compañía realiza a sus proveedores por la compra de la señal de cable se distingue con DT porque corresponde al área técnica.

DT arriendo postes.- Son los pagos que la compañía realiza a la Empresa eléctrica debido a que hacen uso de los postes de alumbrado público para tender sus redes, y así poder distribuir sus servicios.

Sueldos y salarios.- Representa los costos y gastos de la compañía por concepto de pagos de nóminas y beneficios sociales a sus empleados.

3.3 Aplicación Teórica-Práctica

El desarrollo de la Auditoría se realiza de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), a las normas ecuatorianas de contabilidad, normas internacionales de auditoría y control de calidad.

Para iniciar una Auditoría el Jefe de Equipo emitirá la orden de trabajo autorizando su ejecución, en esta se detalla las actividades a realizarse en el transcurso de la Auditoría, como consta en el Anexo #1.

Después de conocer las actividades, se inicia el trabajo práctico con la visita a la Compañía para la presentación formal de equipo; y a su vez solicitar la información requerida.

3.3.1 Planificación Preliminar

La primera etapa de la Auditoría es la planificación preliminar la misma que se realizó mediante una visita a los funcionarios de SERVICABLE CÍA LTDA., y la ejecución de cuestionarios diseñados por el grupo de tesis para obtener información y conocimiento de la Compañía. Se realizó un análisis vertical y horizontal, con el fin de determinar las cuentas a analizar, de las que se seleccionaron las de mayor y menor movimiento; del Balance General son 15 cuentas, y, del Estado de Resultados son 7 cuentas, formando un total de 22 cuentas a ser analizadas.

El conocimiento general de la Compañía consta en el Capítulo N°- 1 y en el anexo N°- 2: Matriz de Planificación Preliminar; en esta matriz se resume la calificación preliminar del riesgo inherente y de control de cada componente a ser Auditado, esta matriz también le permite al auditor tener un enfoque preliminar sobre los procedimientos a efectuarse en la siguiente etapa.

Para la calificación del riesgo se utilizó el juicio profesional y los niveles de riesgos establecidos en el manual de auditoría financiera, que a continuación se detalla:

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



RANGOS %	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL RIESGO DE CONTROL
Menor 15	Mínimo	Máximo
15 – 50	Bajo	Alto
51 – 75	Moderado	Moderado
76 – 95	Alto	Bajo
Mayor 95	Máximo	Mínimo

FUENTE: Apuntes de la materia de Auditoría Financiera

ELABORACIÓN: Grupo de Tesis

La planificación preliminar concluye con la redacción del reporte o memorándum de la planificación preliminar, la misma que contiene la descripción general de la Compañía y los puntos clave para la Auditoría.

3.3.1.01 Reporte o Memorando de Planificación Preliminar.

A continuación consta el Informe de Planificación Preliminar emitido por el Grupo de Tesis:

Cuenca, 14 de Julio del 2012.

Señor CPA.

David Vélez

AUDITOR GENERAL

Ciudad.

De mi consideración:

El motivo de la presente es darle a conocer el Reporte de la Planificación Preliminar la cual consta de:

1. ANTECEDENTES

La Auditoría financiera de SERVICABLE CÍA. LTDA por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, se autorizó su ejecución mediante acuerdo verbal entre el Ing. Alberto Malo Gerente de la Compañía y el Grupo de Tesis, para realizar una investigación con fines didácticos, previa la obtención del Título de Contador Público Auditor.

2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Financiera se realizó en cumplimiento y aceptación del acuerdo verbal; para orientar a los directivos sobre la situación económica y financiera en que se encuentra la Compañía; y ayudar mediante recomendaciones dirigidas a mejorar su funcionamiento.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



- El objetivo de la Auditoría Financiera es establecer la razonabilidad de los Estados Financieros correspondiente al año 2011, mediante la formulación de un dictamen, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la Economía Ecuatoriana y las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.
- Mejorar el sistema contable, financiero y presupuestario de la compañía.
- Examinar el manejo de los recursos económicos de Servicable para establecer el grado de en el que sus empleados y directivos administran y utilizan los recursos.
- Evaluar el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la Compañía para la prestación de sus servicios.
- Verificar que la empresa ejerza controles eficientes sobre sus ingresos y egresos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias en vigencia.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar la estructura del Sistema de Control Interno de la Compañía y contribuir al fortalecimiento de la gestión, promoviendo su efectividad operativa.
- Obtener evidencia suficiente que sirva de respaldo para emitir un informe.
- Obtener el título de Contador Público Auditor luego de realizar esta Auditoría, poniendo en práctica el conocimiento adquirido durante toda la carrera.

4. ALCANCE

La Auditoría Financiera a Servicable Cía. Ltda. se realizará por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011; al Balance General, Estado de Resultados y a las operaciones que de ellos se derivan. La empresa no dispone del estado de flujos de efectivo y Variaciones en el Patrimonio por lo cual no se consideran en la presente auditoría financiera.

5. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

5.1 Principales Disposiciones Legales:

SERVICABLE CIA. LTDA. con domicilio en la ciudad de Cuenca, se constituyó mediante escritura pública del 6 de mayo de 2004 otorgada ante el Notario Segundo del cantón Cuenca inscrita en el Registro Mercantil del Cantón el 14 de mayo de 2004, con un capital social de \$400,00 dividido en 400 participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una ; siendo su actividad predominante la operación del sistema de televisión y radiodifusión, codificación terrestre, codificación satelital de audio y video por suscripción, sistema por cable físico, venta de equipo y terminales de telecomunicaciones fijos y móviles.

En el 2004 Servicable solicitó la concesión del servicio de telecomunicaciones en ese entonces a Conartel y en el 2006 se consiguió su aprobación para la concesión de sistema de televisión y radiodifusión, codificación terrestre, codificación satelital de audio y video por suscripción, sistema

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



por cable físico por un período de diez años la misma que será renovable sucesivamente con el o los mismos canales por períodos iguales, sin otro requisito que la comprobación de la Superintendencia de Telecomunicaciones, en base a los controles técnicos y administrativos regulares que lleve, de que la estación realice sus actividades con observancia de la ley y sus reglamentos. El 24 de Noviembre del 2010 la Secretaría Nacional de Telecomunicaciones otorga el permiso de prestación de servicios de valor agregado de Internet a SERVICABLE CÍA LTDA, disponiendo de 6 meses para iniciar sus operaciones.

Es indispensable proveer a los servicios de telecomunicaciones de un marco legal acorde con la importancia, complejidad, magnitud, tecnología y especialidad de dichos servicios, de suerte que se pueda desarrollar esta actividad con criterios de gestión empresarial y beneficio social; es por eso que se hace necesario asegurar una adecuada regulación y expansión de los sistemas radioeléctricos y servicios de telecomunicaciones a la comunidad y mejorar permanentemente la prestación de los servicios existentes, de acuerdo a las necesidades del desarrollo social y económico del país.

5.1.1 Normas Externas

- ✓ Ley de Compañías, sus Reglamentos, Resoluciones y Doctrinas pertinentes.
- ✓ Código de Trabajo y sus Reglamentos.
- ✓ Ley especial de telecomunicaciones (ley no. 184)
- ✓ Reglamento general a la ley especial de telecomunicaciones reformada (decreto no. 1790).

5.1.2 Normas Internas

- ✓ Estatuto Social
- ✓ Reglamento Interno de Trabajo.

5.2 Objetivos de la Empresa:

- ❖ Brindar Servicios de Calidad.
- ❖ Generar un Ambiente de trabajo, que lleva al crecimiento personal de los colaboradores.
- ❖ Dar un Rendimiento atractivo a los inversionistas y contribuir a la Sociedad a través de Fuentes de Empleo, Impuestos y Desarrollo.
- ❖ Mantener en Equilibrio las Estrategias planteadas para satisfacer a los Clientes, Empleados, Accionistas y Sociedad.

5.3 Estructura Orgánica de la Empresa:

Servicable Cía. Ltda. Actualmente está organizada de la siguiente manera:

- Junta General de Accionistas (integrada por cuatro socios).
- Gerente General
- Jefe Técnico
- Jefe Operativo
- Jefe de Cobranzas
- Supervisor de Ventas
- Asistente Administrativo

5.4 Principales Políticas de la Compañía

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Contables:

- Emitir facturas por cada venta
- Disminuir gastos
- Pago de proveedores dentro del plazo de 15 días
- Pago a empleados máximo el quinto día de cada mes
- Las declaraciones de Impuestos se pagan con dos días de anticipación
- Los seguros se pagan cada 15 días

Administrativas:

- Administrar al personal y clientes
- Facilidades de pago
- Esmero en el servicio
- Manejo eficiente del costo y gasto
- Tecnología de punta
- Personal suficiente e idóneo
- Buena relación con Proveedores

6. PRINCIPALES ACTIVIDADES DE LA EMPRESA:

La actividad de SERVICABLE CIA. LTDA. es la prestación de servicios de Televisión por Cable e Internet. Hace cinco años presta servicios de televisión por cable y desde el año 2011 presta servicios de Internet a los sectores de las Orquídeas, Trigales, Uncovía, Compañía, Pata marca, Quinta Chica, Eucaliptos, Católica, Altiplano, Bosques de Monay, Cebollar y Mutualista 2 (Racar).

Ubicación:

Matriz: Daniel Cañizares y Duitama esq. Telefax (593 7) 2898307/ 2899505.

Sucursal 1: Gonzales Suarez y Rayoloma Teléfono 2860271/2863141.

Sucursal 2: Av. Abelardo J. Andrade y subida al Cebollar Teléfono 4081365.

Sucursal 3: Isla Coral Centro Monay Shopping Teléfono 4078031.

E-mail: amalo@etapanet.net.

Página de internet: www.servicable.com.ec

6.1 Principales Clientes:

Los principales clientes de Servicable son:

- Mutualista Azuay
- Camposanto Santa Ana
- Corporación Azende
- Piggys
- Banco del Austro
- Vazcorp
- Comercializadora JCEV

6.2 Principales Proveedores

- Colinarsa S.A
- Grandmar-Corp S.A

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



- Universal Communication

7. PRINCIPALES TRABAJADORES

La Compañía cuenta con 22 trabajadores, siendo los principales los siguientes:

TÍTULO	NOMBRE	CARGO
Economista	Diego Malo Toral	Presidente de la Junta de Accionistas
Ingeniero	Alberto Malo	Gerente General
Licenciada	Verónica Apolo	Asistente Administrativo
Ingeniera	Maribel Úrgiles	Contador General
Ingeniero	David Villamar	Jefe Técnico
Ingeniera	Grace Malla	Jefe Operativo
Economista	Janeth Cabrera	Jefe de Cobranzas
Ingeniero	Cristhian Arce	Supervisor de Ventas

8. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Por tratarse de una Empresa nueva y pequeña Servicable no cuenta con un departamento de Auditoría, por lo que su Administrador y accionista Ing. Alberto Malo conjuntamente con su Contadora y Auxiliar nos proporcionaron los siguientes Estados Financieros: Balance General Consolidado y el Estado de Resultados correspondiente al período 1 de enero al 31 de diciembre del 2011 los cuales han sido realizados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El Balance General y el Estado de Resultados se presentan mensualmente con corte al 31 de cada mes con el fin de informar a los accionistas de la situación económica y financiera; los estados (Balance General y el de Resultados) anuales son los referenciales para proyectarse al siguiente período.

Los departamentos dentro de la Compañía se desenvuelven en espacios pequeños permitiendo calificar la información que se genera en ellos como íntegra y confiable. A su vez cada departamento cuenta con un jefe por lo que el personal se limita a las responsabilidades asignadas.

La información se transfiere mediante una red interna de computadoras; la información de cada sucursal se consolida en la oficina matriz; también se manejan documentos físicos que necesitan ser autorizados por la administración.

9. SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



El Sistema de Información Contable está estructurado mediante programas de computación para realizar: roles de pago, declarar impuestos, aportes al IESS, Facturación, Clientes, Proveedores, etc.

El sistema de información contable de Servicable posee una red de computadoras, para su acceso se necesita una clave, en todos los departamentos.

El Software utilizado por la Compañía es el Sofi, que tiene las siguientes características:

Proveedor	ADOSOFT
Sistema Operativo	Microsoft Windows XP Professional
Versión	5.1.2600 service pack 3 compilación 2600
Tipo de Sistema	Equipo basado en X86
Procesador	X86 family 6 model 3stepping 1 Authenticamd "851MHz"

10. PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORIA

1. No existe políticas establecidas para los anticipos de sueldos.
2. No existe lineamientos generales para la planificación y determinación del costo del servicio.
3. No existe controles adecuados para la Señal de cable.
4. No existe un monitoreo adecuado para el área contable.
5. No existe auditorías anteriores.
6. Revisión de cumplimiento legal en las afirmaciones.
7. Determinar si las utilidades obtenidas en el período corresponden a las ventas reales.
8. Registro oportuno de las transacciones.
9. Implementación del sistema de control interno.
10. Revisión del cumplimiento tributario.

11. MONTO DE RECURSOS EXAMINADOS

Servicable Cía. Ltda. en el año 2011, ha manejado en el Balance General y en el Estado de Resultados los siguientes valores:

<u>BALANCE GENERAL</u>

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



CONCEPTO	USD
Activo	241.991,24
Pasivo	81.633,74
Patrimonio	151.845,40
<u>ESTADO DE RESULTADOS</u>	
CONCEPTO	USD
Ingresos	414.302,39
Costos	112.654,82
Gastos	293.135,47
Resultado	8.512,10

Atentamente,
Pilar Chacón y Fabiola Segarra
GRUPO DE TESIS.

3.3.2 Planificación Específica

La segunda etapa de la Auditoría es la Planificación Específica o Evaluación del Control Interno. En esta fase se fundamenta con la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

3.3.2.01 Métodos de Evaluación del Control Interno

La evaluación del control interno se realizó a través de cuestionarios, descripciones narrativas y flujogramas estos fueron diseñados por el Grupo de Tesis.

Se realizó la evaluación del Sistema de Control Interno de las cuentas más y menos representativas según el análisis horizontal y vertical del Balance General y Estado de Resultados.

A continuación se detalla las cuentas:

- Efectivo
- Bancos
- Clientes
- Anticipos
- Administración Tributaria

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



- Inventarios
- Headend
- Vehículos
- Redes
- Proveedores
- Otras Cuentas por Pagar
- Obligaciones a Largo Plazo
- Capital Social
- Reservas
- Aporte Futuras Capitalizaciones
- Contrato Orquídeas
- Alquiler Equipos
- Costo de Ventas
- DT Señal Cable
- DT Arriendo de Postes
- Servicios Internet.

3.3.2.02 Matriz de Decisiones por Componentes

La matriz de decisiones resume los objetivos a alcanzar para cada componente y los procedimientos de Auditoría a aplicarse en la siguiente fase incluyendo las afirmaciones. Esta herramienta se utiliza para la elaboración del Programa de Auditoría en el que consta el tiempo, procedimientos y los responsables de cada actividad. Ver Anexo # 5

3.3.2.03 Programa de Auditoría.

Los programas de Auditoría constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo. Es un enunciado lógicamente ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados y la extensión y oportunidad de su aplicación. Ver Anexo # 6

El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo.

Se acostumbra a elaborar un programa por cada sección a examinar, el cual debe incluir por lo menos el programa de trabajo en un sentido estricto y el programa adscrito al personal del trabajo a realizar. Cada programa de Auditoría permite el desarrollo del plan de trabajo general, pero a un nivel más analítico, aplicado a un área en particular.

El programa de auditoría contiene prácticamente la misma información que el plan de trabajo, pero difiere de este en que se le han adicionado columnas para el tiempo estimado, el tiempo real, la referencia al papel de trabajo donde quedó plasmada la ejecución del programa, la rúbrica de quien realizó cada paso y la fecha del mismo.

Por medio de cada programa de auditoría, el auditor adquiere control sobre el desarrollo del examen, pues estos además de ser una guía para los asistentes sirven para efectuar una adecuada supervisión sobre los mismos, permitiendo también determinar el tiempo real de ejecución de cada procedimiento para compararlo con el estimado y así servir de pauta para la planeación de las próximas auditorías, así mismo, permite conocer en cualquier momento el estado de adelanto del trabajo, ayudando a la toma de decisiones sobre la labor pendiente por realizar.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



3.3.2.04 Informe de Control Interno.

Concluida la etapa de Planificación Específica se procede a resumir las conclusiones para presentar los resultados de esta fase en la Carta de Control Interno. La misma que se debe comunicar o entregar a la máxima autoridad de la Empresa para su conocimiento y toma de decisiones. En el proceso de desarrollo de la tesis no se entregó formalmente, el Informe fue retenido hasta la comunicación de los resultados finales.

3.3.3 Ejecución

La tercera fase es la ejecución del trabajo esta etapa se concreta con la aplicación de los programas elaborados en la Planificación Específica y el cumplimiento de los estándares definidos en el plan de la auditoría.

Esta etapa comienza con la preparación de los papeles de trabajo que son el conjunto de cédulas y documentos elaborados y obtenidos por el auditor durante el curso de la auditoría. Estos sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes; así como todos aquellos documentos que respaldan al informe del auditor, recibidos de terceros ajenos a la empresa, de la propia empresa y los elaborados por el auditor en el transcurso del examen hasta el momento de emitir su informe. Ver Anexo # 7

Los papeles de trabajo son diseñados por el grupo de tesis de acuerdo a las características de cada componente a ser auditados. Las cédulas analíticas y descriptivas poseen todas las partes de un papel de trabajo, además es necesario que cuente con una referenciación para que se pueda supervisar el trabajo con el Programa de Auditoría. Se establecen marcas de Auditoría indicando la fuente de la información. A continuación consta la estructura de un papel de trabajo como manera de ejemplo:



CAPITULO IV

Las conclusiones y recomendaciones de la tesis Auditoría Financiera a Servicable Cía. Ltda. año 2011, constan en el Informe final que a continuación se describe:

FIRMA AUDITORA:
"AUDITORES ASOCIADOS"

INFORME
DE AUDITORIA FINANCIERA

SERVICABLE CIA. LTDA.



INDICE INFORME

CONTENIDO

PÁG.

Carátula

71

Índice

72

Abreviatura utilizada

74

Dictamen Profesional a los estados financieros y a la Información Financiera Complementaria

75

Dictamen de cumplimiento tributario

78

Estados financieros:

De Situación Financiera

85

De Resultados

88 Notas a los estados financieros

120

CAPITULO I Resumen ejecutivo

128

Motivo del Examen

Objetivos del Examen

Alcance del Examen

Disposiciones Legales

Objetivos de Servicable Cía. Ltda.

Estructura Orgánica de Servicable Cía. Ltda.

Políticas de Servicable Cía. Ltda.

Monto de recursos examinados

CAPITULO II RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Carta de control interno

134

Sección I Evaluación al Sistema de Control Interno

136

Sección II Rubros examinados

141

CAPITULO III ANEXOS

Anexo N° 1: Detalle de los principales funcionarios de Servicable.

149

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Anexo N# 2: Anexos del Informe de cumplimiento tributario.

152

- Datos del contribuyente sujeto a examen.
- Gastos Financieros por Intereses de créditos externos
- Remanentes de anticipo de Impuesto a la renta de años anteriores en el pago de Impuesto a la renta.
- Cálculo de valores declarados de IVA.
- Conciliación de retenciones de IVA vs. Libros.
- Conciliación de retenciones en la fuente de Impuesto a la renta vs. Libros.
- Resumen de importaciones y pago del Impuesto a los Consumos Especiales.
- Conciliación tributaria del Impuesto a la Renta.
- Calculo de la reinversión de utilidades.
- Detalle de cuentas contables incluidas en la declaración de Impuesto a la renta.
- Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Detalle de las principales transacciones del negocio ocurridas durante el año.
- Seguimiento de las observaciones y recomendaciones sobre aspectos tributarios emitidas en el ejercicio impositivo anterior.
- Copia del informe de auditoría de estados financieros presentado en la superintendencia respectiva.

Anexo N# 3: Ajustes y reclasificación propuestos por la Auditoría

205

Anexo N# 4: Oficio compromiso cumplimiento de recomendaciones

207

Anexo N# 5: Cronograma de implementación de recomendaciones

209

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



ABREVIATURA UTILIZADA

USD	Dólares americanos
CÍA. LTDA.	Compañía limitada
%	Por ciento
Art.	Artículo.
DT	Departamento Técnico
EEFF	Estados Financieros.
Gtos.	Gastos
NIAA	Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad.
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
Nº	Número
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
XIII	Décimo Tercer Sueldo.
XIV	Décimo Cuarto Sueldo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SERVICABLE CIA LTDA

Auditoría Financiera
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

DICTAMEN PROFESIONAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuenca, 18 de octubre de 2012.

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Señor Ingeniero
Alberto Malo Toral
GERENTE GENERAL “SERVICABLE CÍA. LTDA.”
Ciudad.

De mi consideración:

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de SERVICABLE CÍA. LTDA., que comprende el Balance General al 31 de diciembre de 2011, y el estado de Resultados para el cierre del ejercicio en esa fecha.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La administración es responsable de preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de representación errónea material, ya sea por fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra Auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con requisitos éticos, así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea material en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la empresa, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contable usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión con salvedad.

Base para opinión con salvedad

La reserva legal de la compañía se contabiliza en el Balance General a 351,23USD. La administración no ha declarado las reservas en base a la utilidad del período que corresponde, lo que constituye el incumplimiento del estatuto social de la Compañía y de la Ley de compañías. Los registros de la compañía indican que si la administración hubiera realizado los cálculos de la reserva en base al período que corresponde sería 776,85USD. En consecuencia el Capital Social se habría incrementado en 425,61USD.

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra



En nuestra opinión, excepto por los efectos del asunto descrito en el párrafo sobre la base para opinión con salvedad, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de SERVICABLE CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2011, y de su desempeño financiero para el cierre del ejercicio en esa fecha, de acuerdo con las normas ecuatorianas de contabilidad.

Énfasis de asunto

Queremos llamar la atención a la presentación de la cuenta ADM Vacaciones (gastos administrativos), en la que mediante la elaboración de la cédula de Sueldos y salarios se encontraron diferencias por 124,71 USD; diferencia que no se verificó debido a que la Gerencia de Servicable Cía. Ltda. no autorizó la revisión del rol de vacaciones, por lo que nuestra opinión no incluye salvedad en relación con este asunto.

Pilar Chacón

Estudiante Egresada de la Escuela de Contabilidad y
de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Cuenca.
Universidad de Cuenca.

Fabiola Segarra

Estudiante Egresada de la Escuela
Auditoría de la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SERVICABLE CIA LTDA

Auditoría Financiera

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

DICTAMEN DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



A los señores Accionistas de
SERVICABLE CIA. LTDA.

Cuenca, 23 de octubre de 2012.

1. Hemos auditado los estados financieros de SERVICABLE CIA. LTDA. por el año terminado al 31 de diciembre del 2011 y, con fecha 18 de octubre del 2012, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión con salvedad sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones. La referida salvedad se transcribe en el numeral 3 siguiente.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la empresa auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el numeral 4 siguiente.
Se transcribe a continuación el texto de la salvedad a la opinión expresada por los auditores independientes en el informe mencionado en el primer numeral: “La reserva legal de la compañía se contabiliza en el Balance General a 351,23 USD. La administración no ha declarado las reservas en base a la utilidad del período que corresponde, lo que constituye el incumplimiento del estatuto social de la Compañía y de la Ley de compañías. Los registros de la compañía indican que si la administración hubiera realizado los cálculos de la reserva en base al período que corresponde sería 776,85 USD. En consecuencia el Capital Social se habría incrementado en 425,61 USD”.
3. Los resultados de las pruebas mencionadas en el numeral 2 no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2011 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer numeral, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:
 - . Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;
 - . Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior;
 - . Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;
 - . Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las Resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;

- . Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.
- 4. El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su Administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionado en el primer numeral.
- 5. Nuestra auditoría fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto. La información suplementaria contenida en los anexos de este informe, preparados por la Administración de la SERVICABLE CIA. LTDA., que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2006-0214 publicada en el Registro Oficial 251 del 17 de abril del 2006 y no se requiere como parte de los estados financieros básicos. Esta información ha sido sometida a los procedimientos de auditoría aplicados en nuestra auditoría de los estados financieros básicos, y en nuestra opinión, se expone razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros básicos tomados en conjunto.
- 6. En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2006-0214 publicada en el Registro Oficial 251 del 17 de abril del 2006, informamos que de la revisión efectuada a las obligaciones tributarias de SERVICABLE no se determinaron hallazgos importantes que se deba mencionar.
- 7. Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Accionistas y Administración de SERVICABLE CIA. LTDA. y para su presentación al Servicio de Rentas Internas en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Pilar Chacón

Estudiante Egresada de la Escuela de Contabilidad y
Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Cuenca.
de Cuenca.

Fabiola Segarra

Estudiante Egresada de la Escuela de
Auditoría de la Universidad



**A los señores miembros del
Directorio y accionistas de
SERVICABLE CIA. LTDA.**

23 de Octubre del 2012

Con relación al examen de los estados financieros de SERVICABLE CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2011, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas de Auditoría. Dichos estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía. Nuestro estudio y evaluación fueron más limitados que lo necesario para expresar una opinión sobre el sistema de control interno contable en su conjunto.

La Administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos tributarios. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de SERVICABLE CIA. LTDA., tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos redactado ciertas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno contable, las cuales se refieren exclusivamente a los aspectos tributarios revisados de acuerdo el pedido expreso del Servicio de Rentas Internas. Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestras visitas.

Para facilitar la lectura del presente informe hemos ordenado nuestras recomendaciones en el orden de los Anexos incluidos en el Informe sobre Obligaciones Tributarias entregado en esta fecha:

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



- 1 Datos del contribuyente sujeto a examen.
- 2 Gastos Financieros por Intereses de créditos externos
- 3 Remanentes de anticipo de Impuesto a la renta de años anteriores en el pago de Impuesto a la renta.
- 4 Cálculo de valores declarados de IVA.
- 5 Conciliación de retenciones de IVA vs. Libros.
- 6 Conciliación de retenciones en la fuente de Impuesto a la renta vs. Libros.
- 7 Resumen de importaciones y pago del Impuesto a los Consumos Especiales.
- 8 Conciliación tributaria del Impuesto a la Renta.
- 9 Calculo de la reinversión de utilidades.
- 10 Detalle de cuentas contables incluidas en la declaración de Impuesto a la renta.
- 11 Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- 12 Detalle de las principales transacciones del negocio ocurridas durante el año.
- 13 Seguimiento de las observaciones y recomendaciones sobre aspectos tributarios emitidas en el ejercicio impositivo anterior.



OBSERVACIONES Y COMENTARIOS SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS

Servicable realiza los pagos de las declaraciones, tanto del Impuesto a la Renta como el pago del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a los consumos especiales dentro del plazo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, de acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC), hasta el día 28 de cada mes.

Sin embargo se observaron instancias en las cuales la Compañía no cumple totalmente con determinadas disposiciones de carácter legal y tributario, lo cual podría originar observaciones por parte de las autoridades en el caso de una revisión. Las observaciones formuladas son las siguientes:

- a) En el año 2011 la Compañía registró con cargo a la cuenta de Resultados de años anteriores ciertos ajustes para corregir el saldo de la depreciación acumulada de Muebles y enseres, y equipos de oficina.

Es nuestra recomendación que se efectúe un análisis de esta cuenta con el propósito de establecer un saldo acumulado de la depreciación; el cual de existir, deberá ser revelado al igual que el gasto respectivo.

- b) Ciertas operaciones contabilizadas en el año no cuenta con documentación de respaldo. La Ley de Régimen Tributario Interno requiere que toda transacción esté debidamente documentada.

Es nuestra recomendación que la Compañía cumpla con sus obligaciones como agente de retención de impuesto a la renta, para lo cual debe exigir una factura por las adquisiciones efectuadas, la que sirve de respaldo de la transacción y como base para realizar la retención.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



ESTADOS FINANCIEROS DE “SERVICABLE CÍA. LTDA” AÑO 2011



Hora: 15:14:06

Fecha: 16/04/2012

SERVICABLE CIA. LTDA.

Dirección: DANIEL CANIZARES Y DUITAMA

Teléfono: 072842099

Balance General

Fecha Corte: 31/12/2011

Num.	Cuenta	Nivel 0	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 4	Nivel 5	Nivel 6
1	ACTIVOS							
2	ACTIVO	241,991.						
3	ACTIVO CORRIENTE		241,991.					
4	DISPONIBLE			24,220.7				
5	EFFECTIVO				3,310.25			
6	Caja Orq					536.49		
7	Caja Chica					25.51		
8	Caja MT					489.86		
9	Caja GS					2,100.91		
10	Caja Chica Monay					149.31		
11	Caja Chica Mutualista					33.20		
12	Caja Chica Dep. Tecnico					-25.03		
13	BANCOS			20,910.4				
14	Banco Bolivariano					1,607.77		
15	Banco de Machala					139.82		
16	Banco del Austro					88.50		
17	Cooperativa JEP					16.21		
18	Banco del Pichincha					-446.09		
19	Coopera					142.00		
20	Banco de Guayaquil					256.73		
21	Banco del Pacifico					42.04		
22	Mutualista Azuay					124.51		
23	Poliza Bco Bolivariano					12,800.0		
24	P4 Bolivariano					5,000.00		
25	Garantias					1,139.00		
26	EXIGIBLE		11,102.8					
27	CLIENTES				436.16			
28	Anticipo Clientes Orq.					0.00		
29	Anticipo Arriendos					326.16		
30	Varios					110.00		
31	ANTICIPOS				3,783.03			
32	EMPLEADOS					1,634.63		
33	Empl. Alberto Malo						225.12	
34	Apolo Veronica						10.00	
35	David Villamar						373.50	
36	Paul Machuca						140.00	
37	Josue Salamea						408.01	
38	Darwin Godoy						303.00	
39	Alexandra Leon						49.99	
40	Malia Grace						100.00	
41	Vicente Palta						-100.69	
42	Klever Toledo						3.01	
43	Jose Lopez						37.10	
44	NUMEROS PORTA						85.59	
45	Porta Alberto Malo							85.59
46	VARIOS					2,148.40		
47	LQ Byron Ortega						22.43	
48	LQ Patricia Muñoz						608.00	
49	LQ Ana Carabazo (Arriendo Racar)						1,416.80	
50	LQ Juan Pablo Orellana						101.17	
51	ADMINISTRACION TRIBUTARIA			6,883.68				
52	Renta Retenida a la Empresa					156.37		
53	Anticipo Renta 2009					1,666.51		
54	Anticipo Renta 2010					2,286.94		
55	Anticipo Renta 2011					2,773.86		
56	REALIZABLE		53,729.3					
57	Inventarios			30,458.0				
58	Antenas Loco M 5			23,271.3				
59	FIJO		152,938.					
60	Muebles y Enseres			2,209.35				

Usuario: VERONICA APOLO

Pag. 1 de 3

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Hora: 15:14:06

Fecha: 16/04/2012

SERVICABLE CIA. LTDA.

Dirección: DANIEL CANIZARES Y DUITAMA

Telefono: 072842099

Balance General

Fecha Corte: 31/12/2011

Num.	Cuenta	Nivel 0	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 4	Nivel 5	Nivel 6
60	Equipos de Oficina				3,151.26			
61	Headend				111,105.			
62	Vehiculos				104,242.			
63	Linea Telefonica				556.44			
64	Redes				119,089.			
65	Motos				1,237.00			
66	Equipos de Internet				11,512.1			
67	Equipos de Computacion				3,091.12			
68	Depreciacion Vehiculo y Motos				-48,525.1			
69	Depreciacion Redes				-64,122.1			
70	Depreciacion Headend				-86,898.8			
71	Depreciacion Equipos de Comp.				-278.82			
72	Depreciacion Internet				-800.02			
73	Depreciacion Muebles y Enseres				-620.33			
74	Depreciacion Equipo de Oficina				-2,010.23			
		241,991.						
	PASIVOS							
75	PASIVO	-81,633.7						
76	PASIVO CORRIENTE		-70,884.7					
77	PROVEEDORES			-6,660.61				
78	Proveedores Nacionales				-6,660.61			
79	ANTICIPO DE CLIENTES			-16,133.5				
80	Clientes Orquideas				-16,133.5			
81	ADMINISTRACION TRIBUTARIA			-5,628.21				
82	SRI x Pagar				-5,628.21			
83	EMPLEADOS			-26,373.4				
84	Sueldos por Pagar				-4,409.13			
85	Prov. Decimo Tercer Sueldo				-422.09			
86	Prov. Decimo Cuarto Sueldo				-2,194.10			
87	Prov. Vacaciones				-6,211.03			
88	Prov. Jubilacion Patronal				-13,137.1			
89	CON EL IESS			-1,088.88				
90	IESS por pagar				-1,088.88			
91	OTRAS CUENTAS X PAGAR			-15,000.0				
92	C * P Dr Diego Malo Cordero				-5,000.00			
93	C * P Maria Eugenia Moscoso				-10,000.0			
94	PASIVO LARGO PLAZO			-10,749.0				
95	Cta. x Pag. Bco Bol 12458				-10,749.0			
		-81,633.7						
	PATRIMONIOS							
96	PATRIMONIO	-151,845.						
97	CAPITAL SOCIAL		-250,351.					
98	SOCIOS			-250,000.				
99	Alberto Malo				-66,300.0			
100	Diego Malo				-66,300.0			
101	Juan Esteban Crespo				-90,825.0			
102	Juan Manuel Cordero				-26,575.0			
103	RESERVAS			-351.23				
104	Reserva Legal				-351.23			
105	APORTE FUT. CAPITALIZACIONES		-5,831.85					
106	Ap. Fut. Cap. Alberto Malo			-1,591.20				
107	Ap. Fut. Cap. Diego Xavier Malo			-1,591.00				
108	Ap. Fut. Cap. Juan Esteban Crespo			-1,995.20				
109	Ap. Fut. Cap. Juan Manuel Cordero			-654.45				
110	RESULTADOS		104,337.					
111	UTILIDADES			-835.72				
112	Utilidades Ejercicios Anteriores				-835.72			
113	PERDIDAS			105,173.				
114	Perdida de Ejercicios Anteriores				105,173.			
		-151,845.						

Usuario: VERONICA APOLO

Pag. 2 de 3

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Hora: 15:14:06

Fecha: 16/04/2012

SERVICABLE CIA. LTDA.

Dirección: DANIEL CANIZARES Y DUITAMA
Telefono: 072842099

Balance General

Fecha Corte: 31/12/2011

Num.	Cuenta	Nivel 0	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 4	Nivel 5	Nivel 6
Total		8,512.10						

Usuario: VERONICA APOLO

Paq. 3 de 3



Hora: 14:48:12

Fecha: 16/04/2012

SERVICABLE CIA. LTDA.

Dirección: DANIEL CANIZARES Y DUITAMA

Telefono: 072842099

Estado de Perdidas y Ganancias

Fecha Desde: 01/01/2011 Fecha Hasta: 31/12/2011

Num.	CodCuenta	Cuenta	Nivel 0	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
INGRESOS						
1	4	INGRESOS	414,302.39			
2	41	VENTAS		413,632.51		
3	4101	Contratos Orq			90,699.68	
4	4102	Instalaciones y Reconexiones Orq			1,807.98	
5	4103	Adicionales Orq			16,112.23	
6	4104	Contratos MT			15,551.04	
7	410401	Adicionales MT			2,591.49	
8	410402	Instalaciones MT			260.00	
9	410403	Alquiler de Equipos MT			17,324.76	
10	4105	Contratos GS			67,885.10	
11	410501	InstalacionesGS			4,463.00	
12	410502	Adicionales GS			10,951.86	
13	410503	Alquiler de Equipos GS			69,710.34	
14	4106	Serviguia			16,778.40	
15	4107	Publicidad en Serviguia			3,190.00	
16	4108	Istalacion Externa			142.86	
17	4111	Alquiler de Equipos			96,163.77	
18	42	OTROS INGRESOS		669.88		
19	4201	Intereses Bancarios			669.88	
20	4202	Varios			0.00	
			414,302.39			
EGRESOS						
21	5	COSTOS	-112,654.82			
22	51	COSTO DE VENTAS		-1,774.90		
23	5101	Costeo			-1,774.90	
24	52	COSTO DE PERSONAL		-506.44		
25	52109	DT Honorarios			-506.44	
26	53	COSTOS DE INSTALACION		-94,048.37		
27	53101	DT Movilizacion y Combustible DT			-1,838.42	
28	53102	DT Mantenimiento Vehiculos			-2,208.04	
29	53103	DT Energia Fuentes			-6,924.67	
30	53104	DT Luz Headen			-1,174.51	
31	53105	DT Arriendo Headen			-909.48	
32	53106	DT Materiales Herramientas			-10,010.81	
33	53107	DT Mantenimiento Headen			-2,022.63	
34	53109	DT Señal Cable			-30,429.92	
35	53111	DT Const Mant y Ases de Redes			-435.00	
36	53112	DT Seguridad/Alarma			-165.00	
37	53113	DT Arriendo Postes			-32,193.87	
38	53114	DT Honorarios por Instalacion			-5,736.02	
39	54	SERVICIOS INTERNET		-16,325.11		
40	5403	INT Hon Instalacion			-6,705.68	
41	5404	INT Otros			-9,392.72	
42	5405	INT Materiales			-226.71	
43	6	GASTOS	-293,135.47			
44	61	GASTOS DE VENTAS		-18,410.91		
45	612	VARIOS VENTAS			-18,410.91	
46	61201	VTS Publicidad			-4,727.28	
47	61203	VTS Combustible			-100.67	
48	61204	VTS Mantenimiento Vehiculo			-41.25	
49	61206	VTS Serviguia			-6,441.59	
50	61207	VTS Mercadeo			-3,287.90	
51	61299	VTS Otros gastos de Ventas			-3,812.22	
52	62	GASTOS ADMINISTRATIVOS		-250,169.53		
53	621	SUELDOS Y SALARIOS			-103,761.06	
54	62101	ADM Rem. Basica Unificada			-59,964.48	
55	62102	ADM Horas extras			-2,441.03	
56	62104	ADM Decimo Tercer Sueldo			-5,028.42	
57	62105	ADM Decimo Cuarto Sueldo			-4,712.90	

Usuario: VERONICA APOLO

Pag. 1 de 3

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Hora: 14:48:12

Fecha: 16/04/2012

SERVICABLE CIA. LTDA.Dirección: DANIEL CANIZARES Y DUITAMA
Telefono: 072842099**Estado de Perdidas y Ganancias**

Fecha Desde: 01/01/2011 Fecha Hasta: 31/12/2011

Num.	CodCuenta	Cuenta	Nivel 0	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
58	62106	ADM Vacaciones	.	.	.	-2,569.02
59	62107	ADM Fondos de Reserva	.	.	.	-3,175.55
60	62108	ADM Aporte Patronal	.	.	.	-7,484.26
61	62109	ADM Servicios Profesionales	.	.	.	-3,423.59
62	62111	ADM Comisiones	.	.	.	-1,824.70
63	62112	Desahucio	.	.	.	-2,088.75
64	62113	Jubilacion Patronal	.	.	.	-11,048.36
65	622	SERVICIOS BASICOS	.	.	-11,440.26	.
66	62201	Agua Potable	.	.	.	-168.92
67	62202	Empresa Electrica	.	.	.	-1,264.33
68	62203	Telefono	.	.	.	-3,641.62
69	62204	Internet	.	.	.	-726.86
70	62205	Consumo Celular	.	.	.	-5,638.53
71	623	VARIOS ADMINISTRATIVOS	.	.	-69,998.67	.
72	62301	Cafeteria	.	.	.	-1,799.22
73	62302	Utiles de Limpieza	.	.	.	-133.15
74	62303	Papeleria y Utiles de Oficina	.	.	.	-2,087.84
75	62304	Combustible y Mantenimiento Vehiculo	.	.	.	-58.25
76	62305	materiales y herramientas	.	.	.	-1,859.60
77	62310	Servicio de Transporte	.	.	.	-9,521.85
78	623100	Gastos Varios	.	.	.	-1,188.17
79	623101	Honorarios	.	.	.	-1,351.11
80	6231012	Impuestos y Contribuciones	.	.	.	-1,088.06
81	623102	Gastos Legales	.	.	.	-256.79
82	623109	Reparaciones Varias	.	.	.	-178.62
83	62311	Gastos incurridos en Sofi	.	.	.	-1,524.50
84	623110	Gastos de Cartera	.	.	.	-846.75
85	6231101	Materiales Varios	.	.	.	-86.10
86	62316	Gastos de Importacion	.	.	.	-308.85
87	62322	Gasto de Primas de Seguro	.	.	.	-6,039.28
88	62325	Gastos de Seguridad/Alarma	.	.	.	-516.60
89	62326	Gasto Mantenimiento de Equipos de	.	.	.	-5,196.93
90	62327	Gastos de Mantenimiento	.	.	.	-7,826.50
91	62331	Viaticos y Estadias	.	.	.	-369.79
92	62332	Gasto de Arriendo	.	.	.	-10,503.30
93	62333	Gastos Empleados	.	.	.	-86.83
94	62334	Gastos Intereses a Terceros	.	.	.	-3,016.75
95	62336	Gastos de Moto	.	.	.	-530.24
96	62339	Gastos Senatel	.	.	.	-3,528.80
97	62340	Perdidas por Robo	.	.	.	-265.80
98	62398	Servicios Prestados	.	.	.	-9,504.43
99	62399	Gasto Iva	.	.	.	-324.56
100	624	DEPRECIACIONES	.	.	-64,969.54	.
101	6240	Depreciacion Eq. Oficina	.	.	.	-508.88
102	62401	Depreciacion Vehiculo y Motos	.	.	.	-19,325.05
103	62402	Depreciacion Redes	.	.	.	-22,928.66
104	62403	Depreciacion Headend	.	.	.	-20,912.09
105	62404	Depreciacion Internet	.	.	.	-800.02
106	62405	Depreciacion Eq. Computo	.	.	.	-278.82
107	6241	Depreciacion Muebles y Enseres	.	.	.	-216.02
108	63	GASTOS FINANCIEROS	.	-5,016.61	.	.
109	6301	Envio y Mantenimiento de Cuenta	.	.	-91.30	.
110	6302	Chequeras	.	.	-288.16	.
111	6303	Otros Impuestos	.	.	-301.13	.
112	6304	Debitos Cheques Protestados	.	.	-73.86	.
113	6306	Gts por Intereses Bancarios	.	.	-2,607.36	.
114	6307	Comisiones Bancarias	.	.	-1,654.80	.
115	64	GASTOS NO OPERATIVOS	.	-17,857.14	.	.
116	6401	Gastos Externos Socios	.	.	-17,857.14	.
117	69	GASTOS NO DEDUCIBLES	.	-1,681.28	.	.
118	691	VARIOS	.	.	-1,681.28	.

Usuario: VERONICA APOLO

Pag. 2 de 3

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Hora: 14:48:12

Fecha: 16/04/2012

SERVICABLE CIA. LTDA.

Dirección: DANIEL CANIZARES Y DUITAMA

Telefono: 072842099

Estado de Perdidas y Ganancias

Fecha Desde: 01/01/2011 Fecha Hasta: 31/12/2011

Num.	CodCuenta	Cuenta	Nivel 0	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
119	69101	Cafeteria	.	.	.	-100.33
120	69102	Utiles de Limpieza	.	.	.	-109.82
121	69103	Papeleria y Utiles	.	.	.	-29.02
122	69104	Movilización	.	.	.	-485.98
123	69105	Parqueo	.	.	.	-0.60
124	69106	Utiles De Oficina	.	.	.	-2.00
125	69107	Herramientas	.	.	.	-511.17
126	69109	Servicios de reparacion	.	.	.	-96.62
127	69111	Servicios Basicos Luz	.	.	.	-54.25
128	69112	Gasolina	.	.	.	-5.00
129	69130	Otros	.	.	.	-97.23
130	69133	Gastos por compra de cable	.	.	.	-24.06
131	69138	Internet	.	.	.	-11.88
132	69141	Vehiculos	.	.	.	-3.00
133	69144	Ajuste por Redondeo	.	.	.	-36.23
134	69145	Computador	.	.	.	-114.09
			-405,790.29	.	.	.
Total			8,512.10	.	.	.

Usuario: VERONICA APOLO

Pag. 3 de 3

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para determinar la significatividad de los componentes de los Estados financieros de Servicable se realizó el siguiente análisis:

SERVICABLE CIA. LTDA BALANCE GENERAL ANÁLISIS HORIZONTAL					
CÓDIGO	CUENTA	1 2010	2 2011	(2-1) VARIACIÓN ABSOLUTA	(2/1)-1 VARIACIÓN RELATIVA %
1	ACTIVO				
11	ACTIVO CORRIENTE	57.107,10	89.052,91	31.945,81	55,94%
111	DISPONIBLE				
1111	EFFECTIVO	2.984,37	3.310,25	325,88	10,92%
111101	Caja Orquídeas	1.438,89	536,49		
111102	Caja Chica	239,79	25,51		
111103	Caja MT	285,97	489,86		
111105	Caja Gonz. Suar.	787,16	2.100,91		
111106	Caja Chica Monay	24,72	149,31		
111107	Caja Chica Mutualista	40,00	33,20		
111108	Caja Chica Depart. Técn.	167,84	(25,03)		
1112	BANCOS	11.024,91	20.910,49	9.885,58	89,67%
111201	Bco. Bolivariano	(6.584,89)	1.607,77		
111202	Bco. Machala	244,93	139,82		
111203	Bco. Austro	70,87	88,50		
111204	Coop. JEP	16,21	16,21		
111205	Bco. Pichincha	1.899,62	(446,09)		
111207	Coopera	46,00	142,00		
111208	Bco. de Guayaquil	338,62	256,73		
111209	Bco. Pacífico	22,20	42,04		
111210	Mutualista Azuay	32,35	124,51		
111220	Póliza Bco. Bolivariano	7.000,00	12.800,00		
111223	P4 Bolivariano	6.800,00	5.000,00		
111298	Garantías	1.139,00	1.139,00		
112	EXIGIBLE				
1121	CLIENTES	306,33	436,16	129,83	42,38%
112101	Anticipo Clientes Orq.	(19,83)	-		
112108	Anticipo Arriendos	326,16	326,16		
112114	Varios		110,00		
1122	ANTICIPOS				
11221	EMPLEADOS	1.515,34	1.549,04	33,70	2,22%
1122105	Empleado Alberto Malo	313,79	225,12		
1122107	Apolo Verónica		10,00		
1122112	David Villamar	748,50	373,50		
1122114	Paúl Machuca	333,05	140,00		
1122116	Josue Salamea	30,00	408,01		
1122126	Darwin Godoy	70,00	303,00		
112214	Teddy Jaramillo	20,00			
1122129	Alexandra León		49,99		
1122136	Malla Grace		100,00		
1122143	Vicente Palta		(100,69)		
1122146	Klever Toledo		3,01		
1122147	José López		37,10		
1122199	Números Porta	242,43	85,59	(156,84)	-64,69%
	Maribel Urgiles	75,85			
11221902	Porta Alberto Malo	42,82	85,59		
	Juan Esteban Crespo	24,64			
	Bernardo Crespo	99,12			
11222	VARIOS	701,97	2.148,40	1.446,43	206,05%
1122213	LQ Byron Ortega		22,43		
1122238	LQ Patricia Muñoz	196,00	608,00		
1122260	LQ Ana Carabaja(Arriendo Racar)	404,80	1.416,80		
1122270	LQ Juan Pablo Orellana	101,17	101,17		
1123	ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	7.033,45	6.883,68	(149,77)	-2,13%
112302	Renta Retenida a la Empresa	235,06	156,37		
	Ant. Renta 2008	1.875,58			
	Crédito Tributario	639,71			
112306	Anticipo Renta 2009	1.996,16	1.666,51		
112307	Anticipo Renta 2010	2.286,94	2.286,94		

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

112308	Anticipo Renta 2011		2.773,86		
113	REALIZABLE				
11301	Inventarios	33.298,30	30.458,00	(2.840,30)	-8,53%
11310	Antenas Loco M 5		23.271,30	23.271,30	
114	FIJO	188.713,95	152.938,29		
11401	Muebles y Enseres	2.012,89	2.209,35	196,46	9,76%
11402	Equipos de Oficina	2.151,26	3.151,26	1.000,00	46,48%
11403	Headend	42.153,00	111.105,02	68.952,02	163,58%
11404	Vehículos	89.392,44	104.242,44	14.850,00	16,61%
11405	Línea Telefónica	556,44	556,44	-	0,00%
11406	Redes	171.961,62	119.089,15	(52.872,47)	-30,75%
11408	Motos	1.237,00	1.237,00	-	0,00%
	Generador de Energía	596,43		(596,43)	-100,00%
11410	Equipos de Internet		11.512,14	11.512,14	
11411	Equipos de computación		3.091,12	3.091,12	
11490	Depreciación Vehículos y Motos	(27.919,21)	(48.525,19)	(20.605,98)	73,81%
11491	Depreciación Redes	(85.339,92)	(64.122,19)	21.217,73	-24,86%
11492	Dep. Headend	(8.088,00)	(86.898,85)	(78.810,85)	974,42%
11493	Depreciación Equipos de computación		(278,82)	(278,82)	
11494	Depreciación Internet		(800,02)	(800,02)	
11495	Depreciación Muebles y Enseres		(620,33)	(620,33)	
11496	Depreciación Equipo de oficina		(2.010,23)	(2.010,23)	
TOTAL ACTIVO		245.821,05	241.991,20		
2 PASIVOS		(146.404,10)			
21	PASIVO CORRIENTE	(105.437,89)	(70.884,74)	34.553,15	-32,77%
211	PROVEEDORES	(12.950,03)	(6.660,61)	6.289,42	-48,57%
21101	Proveedores Nacionales	(12.950,03)	(6.660,61)		
2116	ANTICIPO DE CLIENTES	(37.347,91)	(16.133,58)	21.214,33	-56,80%
211601	Clientes Orquídeas	(27.419,35)	(16.133,58)		
	Clientes Monay	(7.587,89)			
	Clientes Racar	(2.340,67)			
212	ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	(3.243,70)	(5.628,21)	(2.384,51)	73,51%
21205	SRI por Pagar	(3.243,70)	(5.628,21)		
213	EMPLEADOS	(5.598,40)	(26.373,46)	(20.775,06)	371,09%
21301	Sueldos por pagar		(4.409,13)		
21302	Prov. Décimo tercer Sueldo	(393,74)	(422,09)		
21303	Prov. Décimo cuarto Sueldo	(1.244,66)	(2.194,10)		
21304	Prov. Vacaciones	(3.960,00)	(6.211,03)		
21308	Prov. Jubilación Patronal		(13.137,11)		
214	CON EL IEES	(1.097,85)	(1.088,88)	8,97	-0,82%
21401	IEES por Pagar	(1.097,85)	(1.088,88)		
215	OTRAS CUENTAS X PAGAR	(45.200,00)	(15.000,00)	30.200,00	-66,81%
21502	Ctas. X Pag. Dr. Diego Malo Cordero	(15.000,00)	(5.000,00)		
	Ctas. X Pag. Bernardo Crespo	(20.200,00)			
21508	Ctas. X Pag. María Eugenia Moscoso	(10.000,00)	(10.000,00)		
22	PASIVO LARGO PLAZO	(40.966,21)	(10.749,00)	30.217,21	-73,76%
	Ctas x Pagar Bco Bolivariano 12063	(10.563,98)			
	Ctas x Pagar Bco Bolivariano 12528	(4.946,55)			
2207	Bco. Bolivariana 12458	(25.455,68)	(10.749,00)		

AUTORAS:

Pilar Chacón

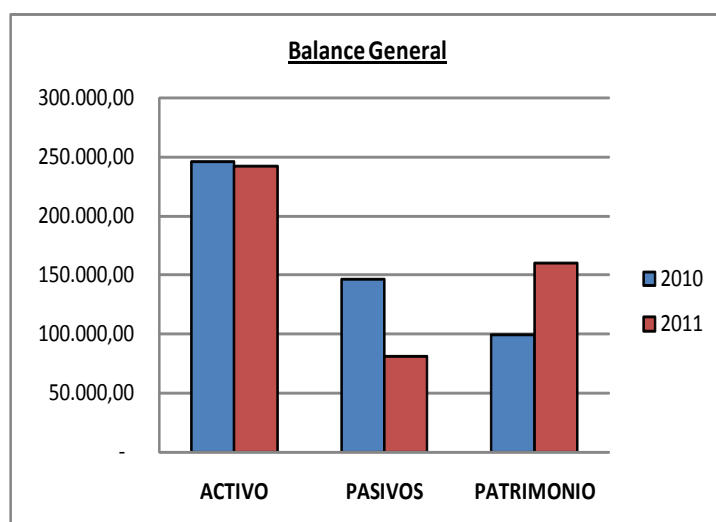
Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3 PATRIMONIO				
31 Capital Social				
311 Socios	(200.000,00)	(250.000,00)	(50.000,00)	25,00%
31106 Alberto Malo	(53.040,00)	(66.300,00)		
31107 Diego Malo	(53.040,00)	(66.300,00)		
31108 Juan Esteban Crespo	(72.660,00)	(90.825,00)		
31109 Juan Manuel Cordero	(21.260,00)	(26.575,00)		
312 RESERVAS	(48,45)	(351,23)	(302,78)	624,93%
31201 Reserva Legal	(48,45)	(351,23)		
32 APOORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		(5.831,85)	(5.831,85)	
3201 Ap. Fut. Cap. Alberto Malo		(1.591,20)		
3202 Ap. Fut. Cap. Diego Xavier Malo		(1.591,00)		
3203 Ap. Fut. Cap. Juan Esteban Crespo		(1.995,20)		
3204 Ap. Fut. Cap. Juan Manuel Cordero		(654,45)		
33 RESULTADOS				
331 UTILIDADES		(835,72)	(835,72)	
33102 Utilidades Ejercicios anteriores		(835,72)		
3.3.2 PERDIDAS		105.173,40	105.173,40	
3.3.2.02 Pérdidas de Ejercicios anteriores	106.687,34	105.173,40		
Resultado del ejercicio	(6.055,82)	(8.512,06)		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	(245.821,03)	(241.991,20)		

	2010	2011	Diferencia
ACTIVO	245.821,05	241.991,20	(3.829,85)
PASIVOS	146.404,10	81.633,74	(64.770,36)
PATRIMONIO	99.416,93	160.357,46	60.940,53



AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



CONCLUSIONES DEL BALANCE GENERAL:

Con el análisis horizontal, lo que se busca es determinar la variación absoluta o relativa que ha sufrido cada cuenta de los estados financieros en un periodo respecto a otro, en nuestro caso el 2011 respecto al 2010, también determina cual fue el crecimiento o decrecimiento que tuvo cada cuenta. Este análisis nos permite conocer si el comportamiento de la compañía fue bueno, regular o malo.

En el año 2010 el activo corriente alcanzó 57107,10 USD y en el 2011 alcanzó los 89052,91 USD lo que representa un aumento de 31945,81 USD con respecto del año anterior.

Los exigibles se componen por clientes y anticipos de los empleados, y por derechos que corresponden a la administración tributaria, con respecto del 2010 han sufrido un incremento del 13,30%.

Los inventario han disminuido un 8,53%, esto se debe a que han existido mayores ventas en este año.

Con relación al activo fijo podemos decir que las variaciones observadas se deben a que en el año 2011 se realizó una nueva inversión en equipos para internet, además se comienzan a depreciar los muebles y enseres así como los equipos de oficina que anteriormente no se depreciaban.

El Pasivo corriente comprende las cuentas como: Proveedores Nacionales, anticipo de clientes, SRI por pagar, sueldos por pagar, IESS por pagar y otras cuentas por pagar. La compañía canceló gran parte de la deuda en otras cuentas por pagar disminuyendo el pasivo corriente a una diferencia de 34553,15 USD obteniendo así (-32.77%) al año anterior.

El pasivo a largo plazo ha disminuido 30217,21 USD correspondientes a los pagos de los préstamos bancarios que realizó la compañía.

El capital social aumento en 50000 USD ya que se realizó la capitalización de las aportaciones.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SERVICABLE CIA. LTDA					
ESTADO DE RESULTADOS					
ANÁLISIS HORIZONTAL					
CÓDIGO	CUENTA	1 2010	2 2011	(2-1) VARIACIÓN ABSOLUTA	(2/1)-1 VARIACIÓN RELATIVA %
4	INGRESOS	307.186,33	414.302,39		
41	VENTAS	303.023,21	413.632,51	110.609,30	36,50%
4101	Contratos Orquideas	123.058,26	90.699,68		
4102	Instalaciones y Reconexiones Orq.	1.204,25	1.807,98		
4103	Adicionales Orquideas	20.591,32	16.112,23		
4104	Contratos MT	18.840,58	15.551,04		
410401	Adicionales MT	2.856,37	2.591,49		
410402	Instalaciones MT	246,42	260,00		
410403	Alquiler de equipos MT	5.183,28	17.324,76		
4105	Contratos GS	57.038,14	67.885,10		
410501	Instalaciones GS	608,14	4.463,00		
410502	Adicionales GS	8.849,45	10.951,86		
410503	Alquiler de equiposGS	15.107,99	69.710,34		
4106	Serviguia	14.300,84	16.778,40		
4107	Publicidad en Serviguia	3.030,00	3.190,00		
4108	Instalación Externa	104,00	142,86		
4111	Alquiler de Equipos	32.004,17	96.163,77		
42	OTROS INGRESOS	4.163,12	669,88	(3.493,24)	-83,91%
4201	Intereses Bancarios	420,51	669,88		
4202	Varios	833,93	-		
	Ingresos Porta	2.908,68			
5	COSTOS	(81.512,62)	(96.329,71)		
51	Costos de Venta	2.762,46	(1.774,90)	(4.537,36)	-164,25%
	N/C Compras	2.762,46			
5101	Costeo		(1.774,90)		
52	COSTO DE PERSONAL	(7.687,70)	(506,44)	7.181,26	-93,41%
	DT Remuneración Básica Unificada	(2.180,00)			
	DT Horas Extras	(150,89)			
	DT Aporte Patronal	(295,57)			
	DT Décimo Tercero	(220,90)			
	DT Décimo Cuarto	(165,42)			
	DT Vacaciones	(106,52)			
	DT Comisiones	(320,00)			
52109	DT Honorarios	(4.248,40)	(506,44)		
53	COSTOS DE INSTALACIÓN	(76.439,38)	(94.048,37)	(17.608,99)	23,04%
53101	DT Movilización y Combustible DT	(1.682,15)	(1.838,42)		
53102	DT Mantenimiento de Vehículos	(1.919,00)	(2.208,04)		
53103	DT Energía Fuentes	(4.798,95)	(6.924,67)		
53104	DT Luz Headend	(1.469,58)	(1.174,51)		
53105	DT Arriendo Headend	(1.787,13)	(909,48)		
53106	DT Materiales Herramientas	(15.950,75)	(10.010,81)		
53107	DT Mantenimiento Headend	(50,00)	(2.022,63)		
53109	DT Señal Cable	(26.692,14)	(30.429,92)		
53111	DT Const. Mant. Y Ases de Redes	(4.303,20)	(435,00)		
53112	DT Seguridad/Alarma	(180,00)	(165,00)		
53113	DT Arriendo Postes	(10.908,68)	(32.193,87)		
53114	DT Honorarios por Instalación	(6.549,80)	(5.736,02)		
	DT Teléfono Headend	(148,00)			
54	SERVICIOS INTERNET		(16.325,11)	(16.325,11)	
5403	INT Hon Instalación		(6.705,68)		
5404	INT Otros		(9.392,72)		
5405	INT Materiales		(226,71)		

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6	GASTOS	(219.765,89)	(293.135,47)		
61	GASTOS DE VENTAS				
611	Remuneraciones	(59,74)	-	59,74	-100,00%
61101	VTS Rem. Básica Unificada	(12,00)			
61103	VTS Décimo Cuarto Sueldo	(20,00)			
61109	VTS Comisiones en Venta	(27,74)			
612	VIARIOS VENTAS	(18.801,64)	(18.410,91)	390,73	-2,08%
61201	VTS Publicidad	(4.753,53)	(4.727,28)		
61203	VTS Combustible		(100,67)		
61204	VTS Mantenimiento Vehículo		(41,25)		
	VTS Telefonía Celular	(926,47)			
61206	VTS Serviguia	(7.349,77)	(6.441,59)		
61207	VTS Mercadeo	(2.757,64)	(3.287,90)		
61299	VTS Otros Gtos de Vtas	(3.014,23)	(3.812,22)		
62	GASTOS ADMINISTRATIVOS				
621	SUELDOS Y SALARIOS	(75.650,72)	(103.761,06)	(28.110,34)	37,16%
62101	Adm. Rem. Básica Unificada	(40.009,95)	(59.964,48)		
62102	Adm. Horas extras	(1.535,43)	(2.441,03)		
62104	Adm. Décimo tercer sueldo	(3.445,88)	(5.028,42)		
62105	Adm. Décimo cuarto sueldo	(3.037,02)	(4.712,90)		
62106	Adm. Vacaciones	(1.602,87)	(2.569,02)		
62107	Adm. Fondos de Reserva	(1.932,93)	(3.175,55)		
62108	Adm. Aporte Patronal	(5.857,96)	(7.484,26)		
62109	Adm. Servicios Profesionales	(14.434,48)	(3.423,59)		
62111	Adm. Comisiones	(3.794,20)	(1.824,70)		
62112	Desahucio		(2.088,75)		
62113	Jubilación Patronal		(11.048,36)		
622	SERVICIOS BÁSICOS	(10.278,68)	(11.440,26)	(1.161,58)	11,30%
62201	Agua Potable	(202,16)	(168,92)		
62202	Empresa Eléctrica	(876,22)	(1.264,33)		
62203	Teléfono	(4.656,12)	(3.641,62)		
62204	Internet	(578,81)	(726,86)		
62205	Consumo celular	(3.965,37)	(5.638,53)		
623	VIARIOS ADMINISTRATIVOS	(61.671,08)	(69.998,67)	(8.327,59)	13,50%
62301	Cafetería	(672,28)	(1.799,22)		
62302	Útiles de Limpieza	(166,92)	(133,15)		
62303	Papelería y Útiles de oficina	(664,85)	(2.087,84)		
62304	Combustible y Mantenimiento vehículo	(1.368,48)	(58,25)		
62305	Materiales y Herramientas	(184,44)	(1.859,60)		
62310	Servicios de Transporte	(6.242,84)	(9.521,85)		
623100	Gastos varios	(1.427,32)	(1.188,17)		
623101	Honorarios	(706,24)	(1.351,11)		
6231012	Impuestos y contribuciones	(721,07)	(1.088,06)		
623102	Gastos Legales	(1.246,95)	(256,79)		
	Capacitaciones	(909,57)			
623109	Reparaciones Varias	(23,39)	(178,62)		
62311	Gastos incurridos en Sofi	(1.816,49)	(1.524,50)		
623110	Gastos de carrera	(207,00)	(846,75)		
6231101	Materiales Varios	(69,83)	(86,10)		
62316	Gastos de Importación	(7.221,28)	(308,85)		
62322	Gastos de Prima de seguros	(3.798,60)	(6.039,28)		
62325	Gastos de seguridad/Alarma	(247,00)	(516,60)		
62326	Gasto Mantenimiento equipos de computación	(3.686,58)	(5.196,93)		
62327	Gtos de Mantenimiento	(4,25)	(7.826,50)		
62331	Viáticos y Estadías	(328,63)	(369,79)		
62332	Gasto de arriendo	(7.339,85)	(10.503,30)		
62333	Gasto empleados	(1.364,80)	(86,83)		
62334	Gasto de intereses a terceros	(3.919,71)	(3.016,75)		
62336	Gastos de Moto	(1.296,55)	(530,24)		
62339	Gastos Senatel	(5.434,08)	(3.528,80)		
62340	Pérdidas por Robo	(128,51)	(265,80)		
62398	Servicios prestados	(10.063,67)	(9.504,43)		
62399	Gasto IVA	(409,90)	(324,56)		

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

624	DEPRECIACIONES	(46.291,20)	(64.969,54)	(18.678,34)	40,35%
6240	Depreciación eq. Oficina		(508,88)		
62401	Depreciación vehículos y motos	(10.197,24)	(19.325,05)		
62402	Depreciación redes	(28.005,96)	(22.928,66)		
62403	Depreciación Headend	(8.088,00)	(20.912,09)		
62404	Depreciación Internet		(800,02)		
62405	Depreciación equipos de computo		(278,82)		
6241	Depreciación Muebles y enseres		(216,02)		
63	GASTOS FINANCIEROS	(4.860,56)	(5.016,61)	(156,05)	3,21%
6301	Envío y mantenimiento de cuenta	(90,64)	(91,30)		
6302	Chequeras	(198,00)	(288,16)		
6303	Otros Impuestos	(19,28)	(301,13)		
6304	Debitos cheques protestados		(73,86)		
6306	Gtos por intereses bancarios	(4.008,07)	(2.607,36)		
6307	Comisiones bancarias	(544,57)	(1.654,80)		
64	GASTOS NO OPERATIVOS	-	(17.857,14)	(17.857,14)	
6401	Gastos externos Socios		(17.857,14)		
69	GASTOS NO DEDUCIBLES				
691	VARIOS	(2.152,27)	(1.681,28)	470,99	-21,88%
69101	Cafeteria	(196,70)	(100,33)		
69102	Utiles de Limpieza	(17,22)	(109,82)		
69103	Papeleria y Utiles	(16,19)	(29,02)		
69104	Movilización	(76,40)	(485,98)		
69105	Parqueo		(0,60)		
69106	Utiles de oficina		(2,00)		
69107	Herramientas	(78,38)	(511,17)		
69109	Servicios de reparacion	(87,52)	(96,62)		
	Artículos varios	(81,20)			
69111	Servicios básicos luz		(54,25)		
69112	Gasolina	(106,11)	(5,00)		
	Importacion Compras	(690,00)			
69130	Otros	(56,80)	(97,23)		
69133	Gasto por compra de cable		(24,06)		
	Arriendos	(178,57)			
69138	Internet		(11,88)		
69141	Vehiculos	(406,97)	(3,00)		
	ND Impuestos	(48,45)			
	Intereses a terceros	(91,47)			
69144	Ajuste por redondeo	(20,29)	(36,23)		
69145	Computador		(114,09)		
	Utilidad ejercicio	6.055,82	8.512,10	2.456,28	40,56%

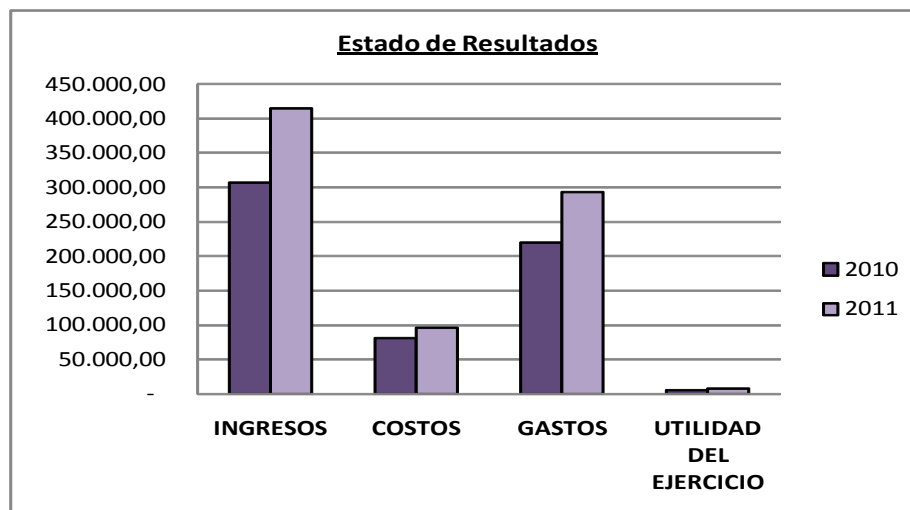
AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



	2010	2011	Diferencia
INGRESOS	307.186,33	414.302,39	107.116,06
COSTOS	81.512,62	96.329,71	14.817,09
GASTOS	219.765,89	293.135,47	73.369,58
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6.055,82	8.512,10	2.456,28



CONCLUSIONES DEL ESTADO DE RESULTADOS:

Los datos anteriores nos permiten identificar claramente cuáles han sido las variaciones que ha tenido cada cuenta del Estado de Resultados.

Con respecto a los ingresos tenemos que hubo un aumento de 107.116,06 USD con relación al año anterior esto se debe a que se incrementaron las cuentas alquiler de equipos (equipos que le pertenecen a la compañía y que se les facilita a los usuarios al instalar los servicios de cable e internet) ya que el nuevo servicio tuvo buena acogida por parte del cliente.

Los costos de operación por su parte aumentaron en una diferencia de 14.817,09 USD con respecto al año 2010, elevándose un 18%.

Los gastos para el año 2011 se incrementaron en una diferencia de 73.369,58 USD debido a que para este año los gastos administrativos fueron mayores, se incorporo de acuerdo al plan de cuentas de la compañía nuevo gastos como los gastos de depreciación y gastos no operativos.

La utilidad del ejercicio refleja también un aumento de 2456,28 USD a pesar de que los costos y gastos también se incrementaron significativamente con respecto al año anterior, se obtuvo este

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



aumento en las utilidades producto del aumento de las ventas.

También se realizó el análisis vertical de los Estados financieros con el se definió las cuentas que se verificarían en este examen:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SERVICABLE CIA. LTDA BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 ANÁLISIS VERTICAL										
CÓDIGO	CUENTA		Nivel 0	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3	Nivel 4	Nivel 5	Nivel 6	%
1	ACTIVO		241.991,20							
11	ACTIVO CORRIENTE			241.991,20						
111	DISPONIBLE				24.220,74					
1111	EFFECTIVO					3.310,25				1,37%
111101	Caja Orquídeas						536,49			
111102	Caja Chica						25,51			
111103	Caja MT						489,86			
111105	Caja Gonz. Suar.						2.100,91			
111106	Caja Chica Monay						149,31			
111107	Caja Chica Mutualista						33,20			
111108	Caja Chica Depart. Técn.						(25,03)			
1112	BANCOS					20.910,49				8,64%
111201	Bco. Bolivariano						1.607,77			
111202	Bco. Machala						139,82			
111203	Bco. Austro						88,50			
111204	Coop. JEP						16,21			
111205	Bco. Pichincha						(446,09)			
111207	Coopera						142,00			
111208	Bco. de Guayaquil						256,73			
111209	Bco. Pacífico						42,04			
111210	Mutualista Azuay						124,51			
111220	Póliza Bco. Bolivariano						12.800,00			
111223	P4 Bolivariano						5.000,00			
111298	Garantías						1.139,00			
112	EXIGIBLE			11.102,87						
1121	CLIENTES					436,16				0,18%
112101	Anticipo Clientes Orq.						-			
112108	Anticipo Arriendos						326,16			
112114	Varios						110,00			
1122	ANTICIPOS					3.783,03				1,56%
11221	EMPLEADOS						1.634,63			
1122105	Empleado Alberto Malo							225,12		
1122107	Apolo Verónica							10,00		
1122112	David Villamar							373,50		
1122114	Paúl Machuca							140,00		
1122116	Josue Salamea							408,01		
1122126	Darwin Godoy							303,00		
1122129	Alexandra León							49,99		
1122136	Malla Grace							100,00		
1122143	Vicente Palta							(100,69)		
1122146	Klever Toledo							3,01		
1122147	José López							37,10		
1122199	Números Porta							85,59		
112219902	Porta Alberto Malo								85,59	
11222	VARIOS						2.148,40			
1122213	LQ Byron Ortega							22,43		
1122238	LQ Patricia Muñoz							608,00		
1122260	LQ Ana Carabaja(Arriendo Racar)							1.416,80		
1122270	LQ Juan Pablo Orellana							101,17		
1123	ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA					6.883,68				2,84%
112302	Renta Retenida a la Empresa						156,37			
112306	Anticipo Renta 2009						1.666,51			
112307	Anticipo Renta 2010						2.286,94			
112308	Anticipo Renta 2011						2.773,86			

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

113	REALIZABLE			53.729,30				
11301	Inventarios				30.458,00			12,59%
11310	Antenas Loco M 5				23.271,30			9,62%
114	FIJO			152.938,29				
11401	Muebles y Enseres				2.209,35			0,91%
11402	Equipos de Oficina				3.151,26			1,30%
11403	Headend				111.105,02			45,91%
11404	Vehículos				104.242,44			43,08%
11405	Línea Telefónica				556,44			0,23%
11406	Redes				119.089,15			49,21%
11408	Motos				1.237,00			0,51%
11410	Equipos de Internet				11.512,14			4,76%
11411	Equipos de computación				3.091,12			1,28%
11490	Depreciación Vehículos y Motos				(48.525,19)			-20,05%
11491	Depreciación Redes				(64.122,19)			-26,50%
11492	Dep. Headend				(86.898,85)			-35,91%
11493	Depreciación Equipos de computación				(278,82)			-0,12%
11494	Depreciación Internet				(800,02)			-0,33%
11495	Depreciación Muebles y Enseres				(620,33)			-0,26%
11496	Depreciación Equipo de oficina				(2.010,23)			-0,83%
TOTAL ACTIVO			241.991,20					
2 PASIVOS			(81.633,74)					
21	PASIVO CORRIENTE			(70.884,74)				
211	PROVEEDORES			(6.660,61)				
21101	Proveedores Nacionales				(6.660,61)			-2,75%
2116	ANTICIPO DE CLIENTES			(16.133,58)				
211601	Clientes Orquídeas				(16.133,58)			-6,67%
212	ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			(5.628,21)				
21205	SRI por Pagar				(5.628,21)			-2,33%
213	EMPLEADOS			(26.373,46)				
21301	Sueldos por pagar				(4.409,13)			-1,82%
21302	Prov. Décimo tercer Sueldo				(422,09)			-0,17%
21303	Prov. Décimo cuarto Sueldo				(2.194,10)			-0,91%
21304	Prov. Vacaciones				(6.211,03)			-2,57%
21308	Prov. Jubilación Patronal				(13.137,11)			-5,43%
214	CON EL IEES			(1.088,88)				
21401	IEES por Pagar				(1.088,88)			-0,45%
215	OTRAS CUENTAS X PAGAR			(15.000,00)				
21502	Ctas. X Pag. Dr. Diego Malo Cordero				(5.000,00)			-2,07%
21508	Ctas. X Pag. María Eugenia Moscoso				(10.000,00)			-4,13%
22	PASIVO LARGO PLAZO			(10.749,00)				
2207	Bco. Bolivariano 12458				(10.749,00)			-4,44%

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3 PATRIMONIO		(151.845,40)						
31 Capital Social			(250.351,23)					
311 Socios				(250.000,00)				
31106 Alberto Malo					(66.300,00)			-27,40%
31107 Diego Malo					(66.300,00)			-27,40%
31108 Juan Esteban Crespo					(90.825,00)			-37,53%
31109 Juan Manuel Cordero					(26.575,00)			-10,98%
312 RESERVAS				(351,23)				
31201 Reserva Legal					(351,23)			-0,15%
32 APOORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES			(5.831,85)					-2,41%
3201 Ap. Fut. Cap. Alberto Malo				(1.591,20)				
3202 Ap. Fut. Cap. Diego Xavier Malo				(1.591,00)				
3203 Ap. Fut. Cap. Juan Esteban Crespo				(1.995,20)				
3204 Ap. Fut. Cap. Juan Manuel Cordero				(654,45)				
33 RESULTADOS			104.337,68					43,12%
331 UTILIDADES				(835,72)				
33102 Utilidades Ejercicios anteriores					(835,72)			-0,35%
332 PERDIDAS				105.173,40				
33202 Pérdidas de Ejercicios anteriores					105.173,40			43,46%
Resultado del ejercicio		8.512,06						
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		(241.991,20)						

CONCLUSIONES ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL:

Los estados financieros de una empresa pueden ser analizados mediante el análisis vertical y horizontal, lo que consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado. Esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros.

El análisis vertical es de gran importancia a la hora de establecer si una empresa tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo a las necesidades financieras y operativas.

Como el objetivo del análisis vertical es determinar que tanto representa cada cuenta, se debe dividir la cuenta que se quiere determinar, por el total del activo y luego se procede a multiplicar por 100.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Los estados financieros de Servicable Cía. Ltda. que tomaremos para analizar son el Balance General y el Estado de resultados.

Debido a la naturaleza del negocio las cuentas más representativas del activo son el Headend y redes dentro de los activos fijos y en consecuencia las depreciaciones de los mismos, ya que en base a ello se desprende las actividades del negocio. Para este año se incrementan los servicios de internet por lo que también se incorpora equipos para la prestación de este servicio.

El pasivo en su totalidad representa el 33,73% siendo el de mayor importancia el pasivo corriente; también podemos observar que el capital con el cuenta la compañía es mucho mayor que el valor que suma en activos, con esto demuestra que la compañía está financiada en su gran mayoría por sus socios.

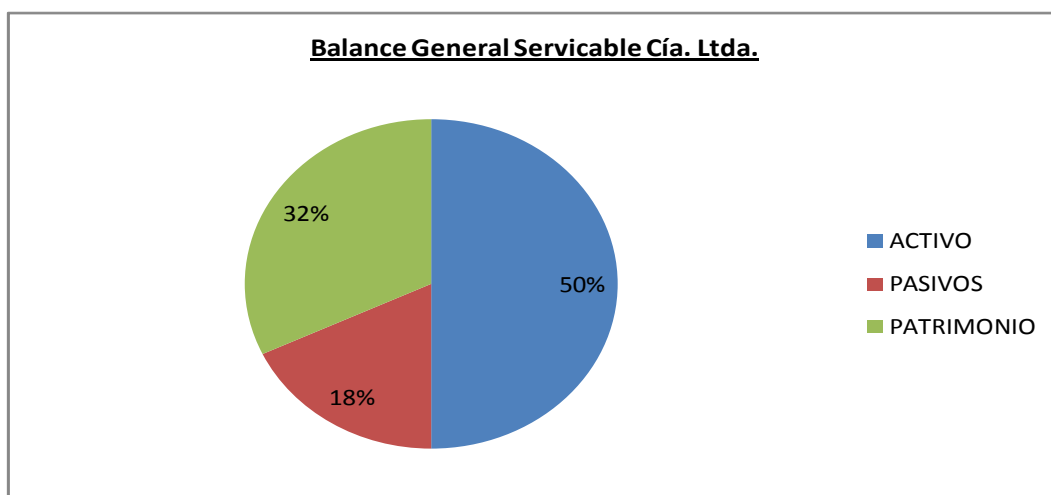
Las cuentas que se sujetarán a evaluación ya sea por ser muy significativa o poco significativa de acuerdo a su peso porcentual son las siguientes:

1. Dentro del disponible tenemos efectivo y bancos,
2. En el exigible tenemos Clientes, Anticipos y administración tributaria.
3. En el realizable se destaca los inventarios.
4. Activos fijos es en su total muy representativa para la evaluación se tomaran las más significativas dentro de este rubro como son: Headend, Vehículos y Redes; así como sus respectivas depreciaciones.
5. Dentro del pasivo corriente se analizará la cuenta Proveedores, y otras cuentas por pagar.
6. Se analizará el pasivo a largo plazo.
7. Del Patrimonio se analizarán las cuentas: Capital Social, Reserva legal y aporte a futuras Capitalizaciones.



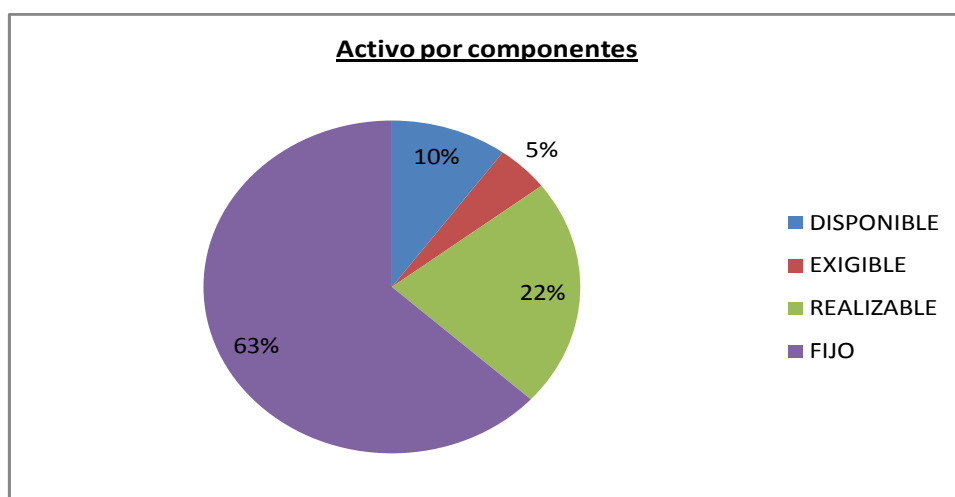
SERVICABLE CIA. LTDA.
GRÁFICOS ANALISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL

ACTIVO	50%
PASIVOS	18%
PATRIMONIO	32%



ANALISIS VERTICAL DEL ACTIVO

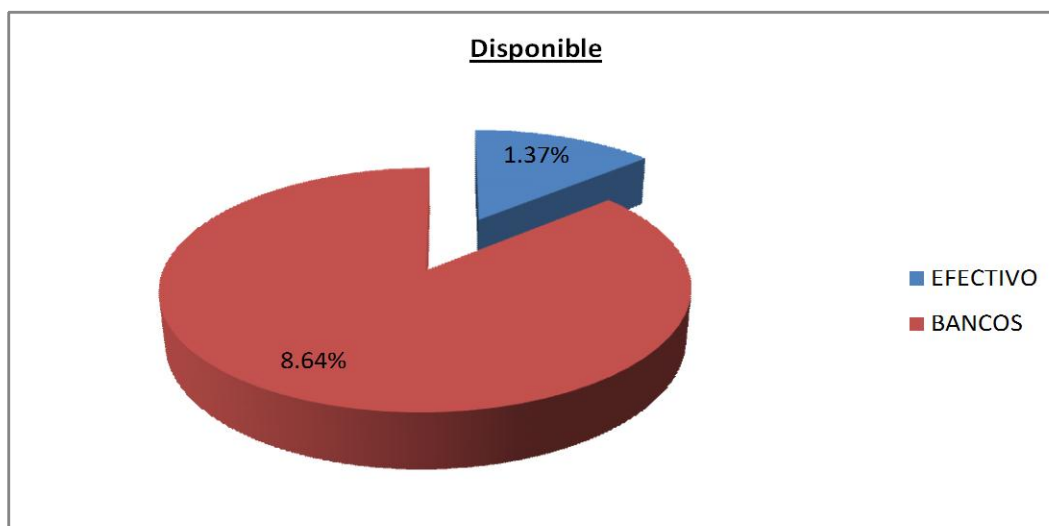
DISPONIBLE	24220,74
EXIGIBLE	11102,87
REALIZABLE	53729,30
FIJO	152938,29





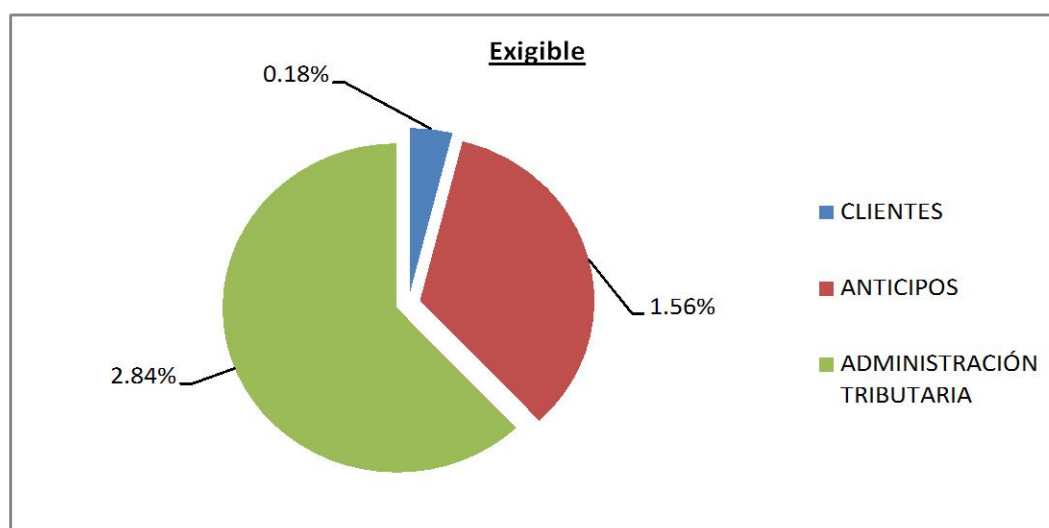
DISPONIBLE

EFFECTIVO	1,37%
BANCOS	8,64%



EXIGIBLE

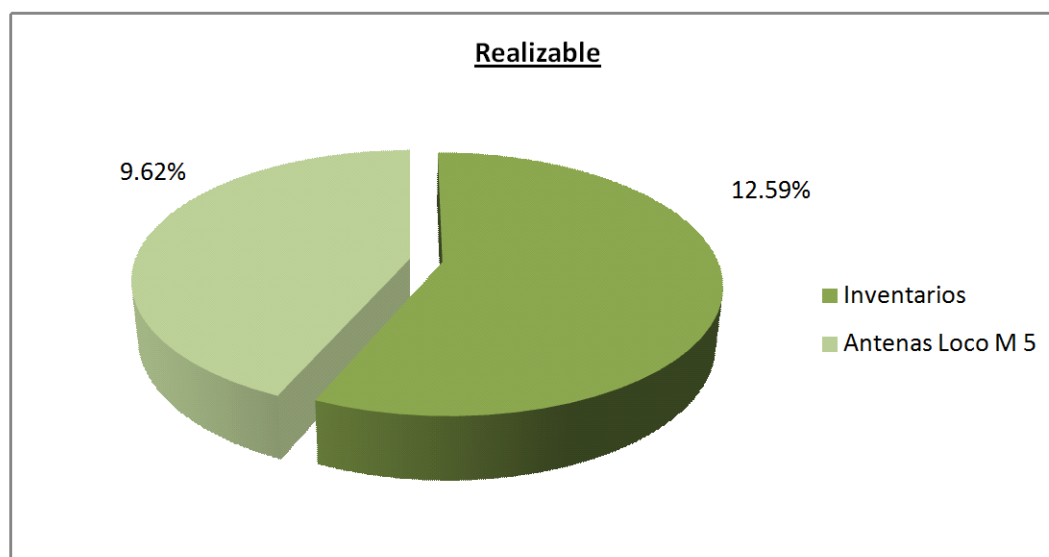
CLIENTES	0,18%
ANTICIPOS	1,56%
ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2,84%





REALIZABLE

Inventarios	12,59%
Antenas Loco M 5	9,62%



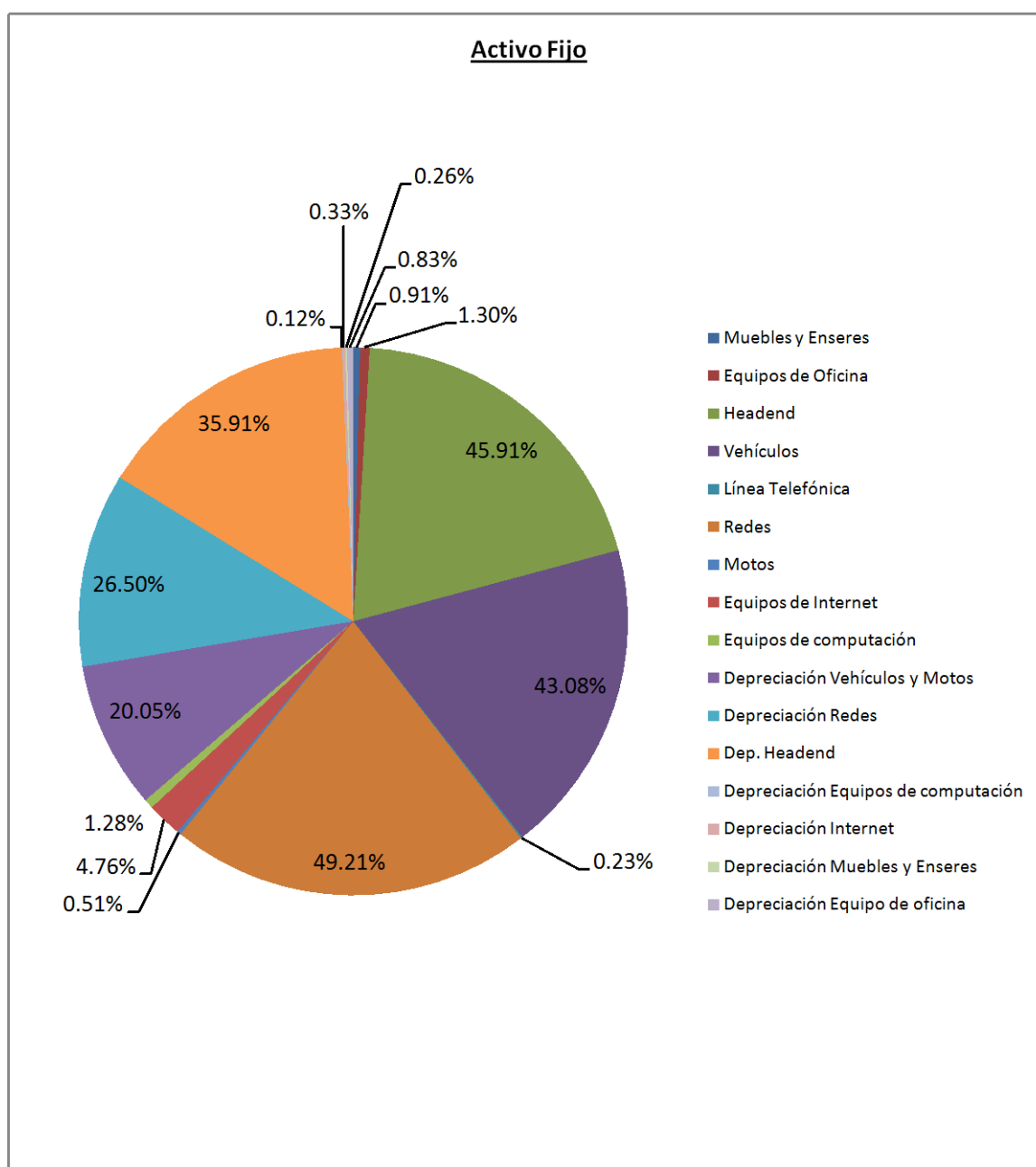
FUJOS

Muebles y Enseres	0,91%
Equipos de Oficina	1,30%
Headend	45,91%
Vehículos	43,08%
Línea Telefónica	0,23%
Redes	49,21%
Motos	0,51%
Equipos de Internet	4,76%
Equipos de computación	1,28%
Depreciación Vehículos y Motos	20,05%
Depreciación Redes	26,50%
Dep. Headend	35,91%
Depreciación Equipos de computación	0,12%
Depreciación Internet	0,33%
Depreciación Muebles y Enseres	0,26%
Depreciación Equipo de oficina	0,83%

AUTORAS:

Pilar Chacón

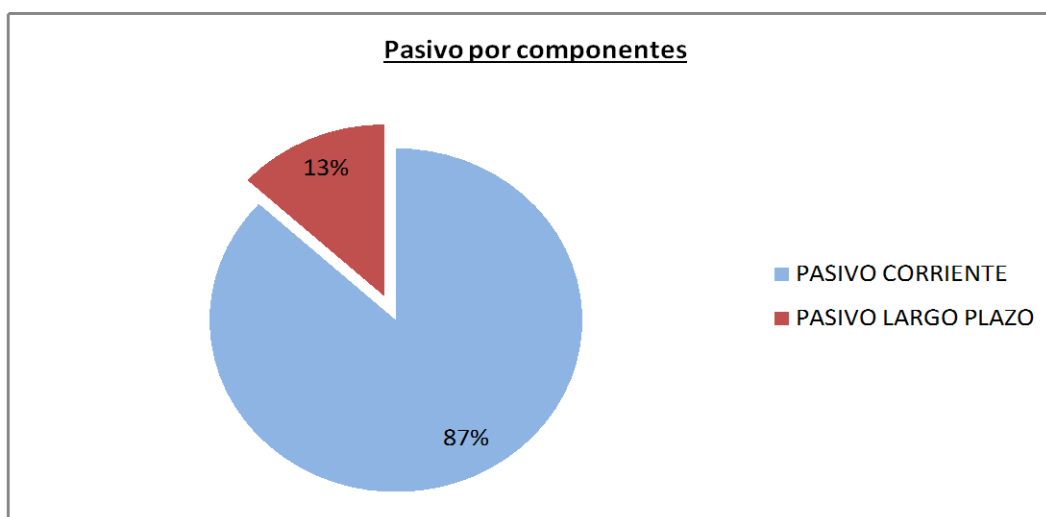
Fabiola Segarra





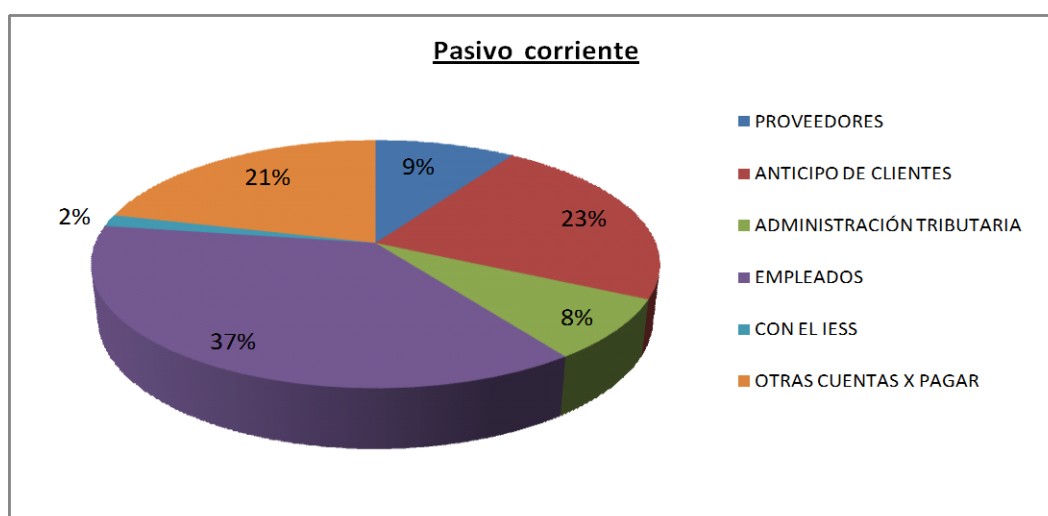
ANÁLISIS VERTICAL DEL PASIVO

PASIVO CORRIENTE	70884,74
PASIVO LARGO PLAZO	10749,00



PASIVO CORRIENTE

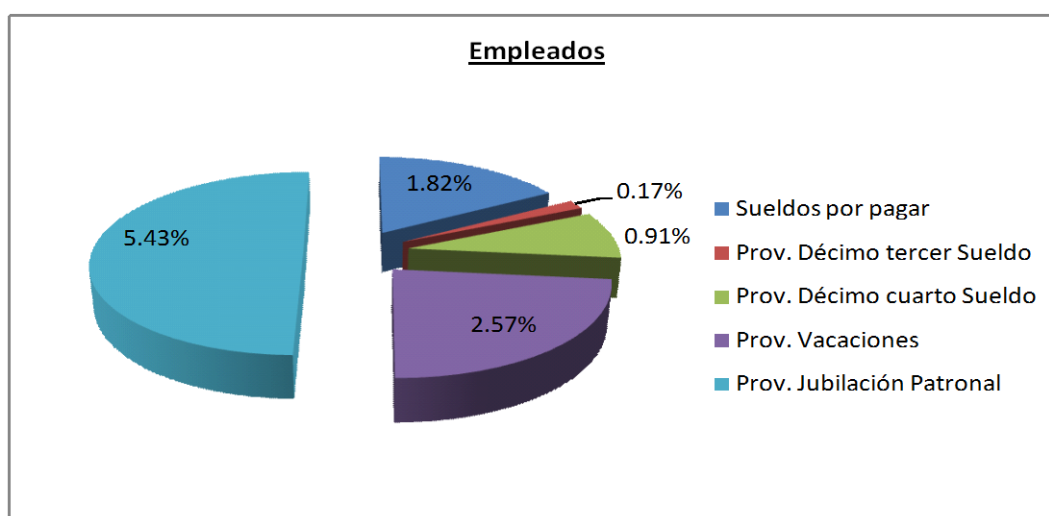
PROVEEDORES	6660,61
ANTICIPO DE CLIENTES	16133,58
ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	5628,21
EMPLEADOS	26373,46
CON EL IESS	1088,88
OTRAS CUENTAS X PAGAR	15000,00





EMPLEADOS

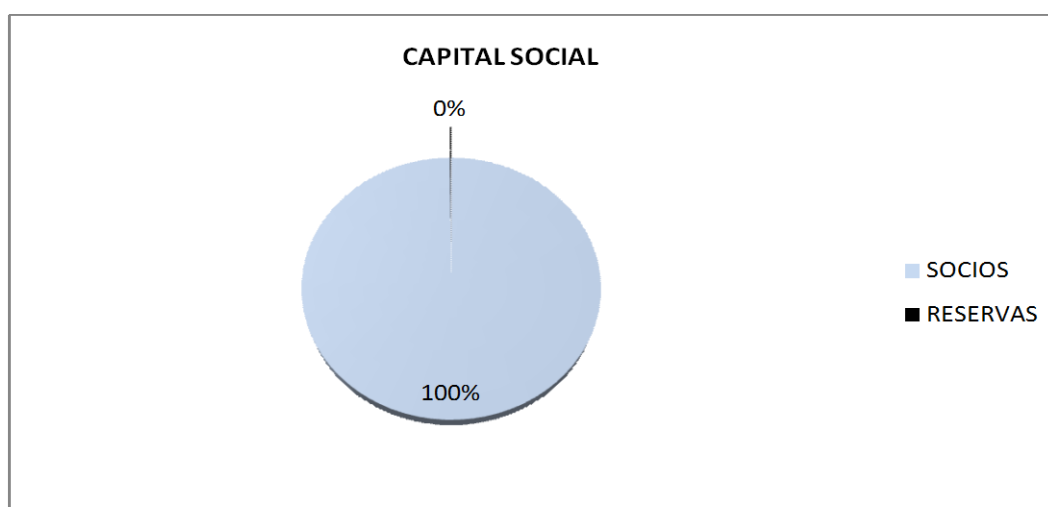
Sueldos por pagar	1,82%
Prov. Décimo tercer Sueldo	0,17%
Prov. Décimo cuarto Sueldo	0,91%
Prov. Vacaciones	2,57%
Prov. Jubilación Patronal	5,43%



ANÁLISIS VERTICAL DEL PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

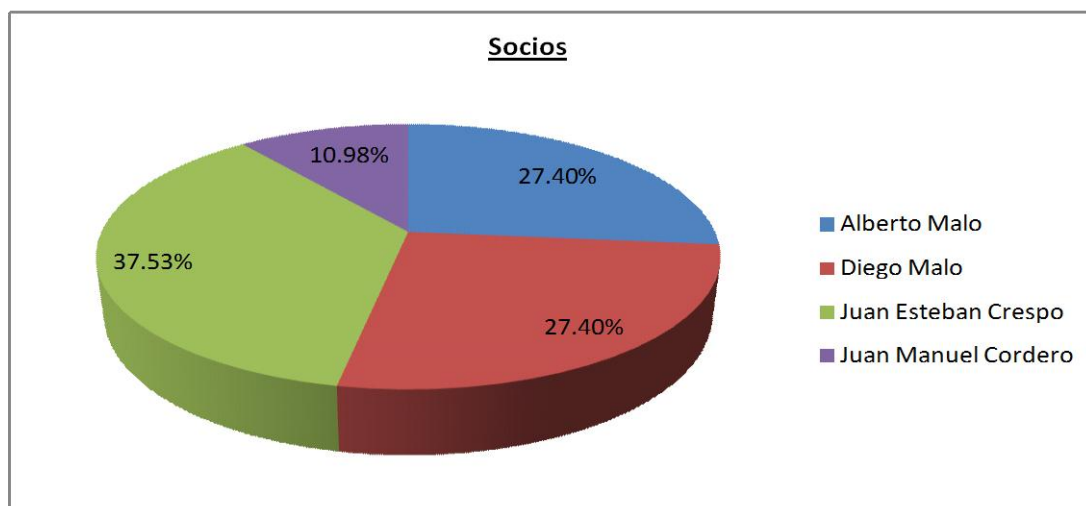
SOCIOS	250000,00
RESERVAS	351,23





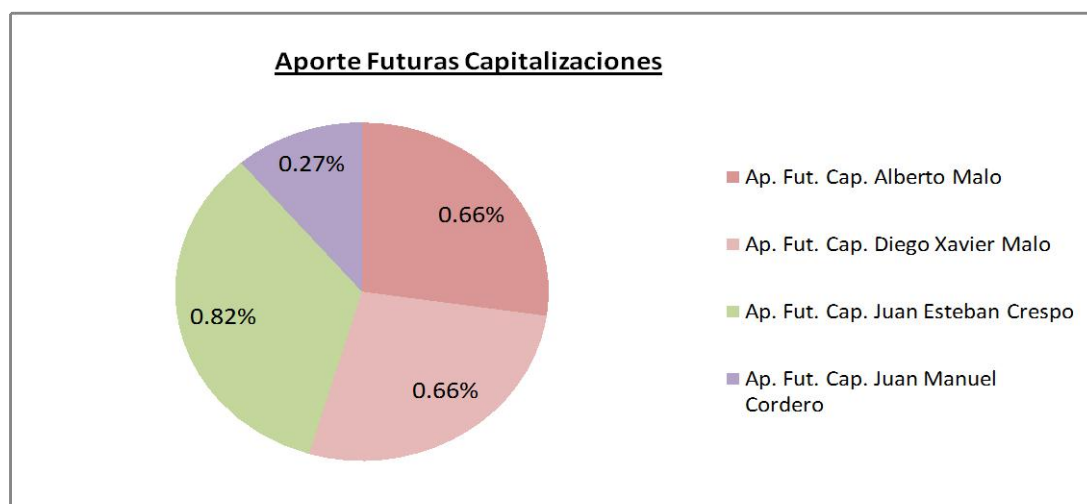
SOCIOS

Alberto Malo	27,40%
Diego Malo	27,40%
Juan Esteban Crespo	37,53%
Juan Manuel Cordero	10,98%



APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

Ap. Fut. Cap. Alberto Malo	0,66%
Ap. Fut. Cap. Diego Xavier Malo	0,66%
Ap. Fut. Cap. Juan Esteban Crespo	0,82%
Ap. Fut. Cap. Juan Manuel Cordero	0,27%



AUTORAS:

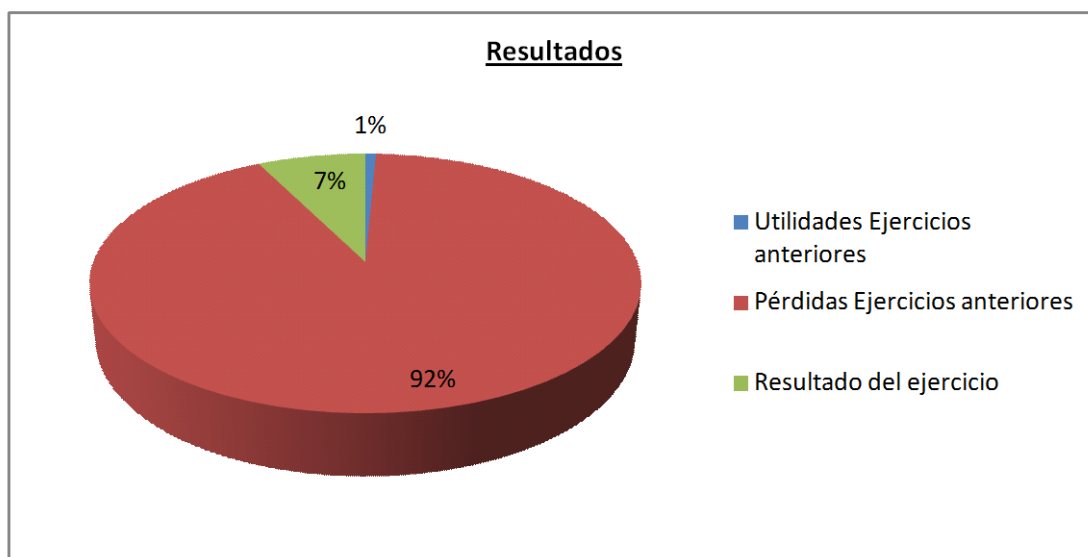
Pilar Chacón

Fabiola Segarra



RESULTADOS

Utilidades Ejercicios anteriores	835,72
Pérdidas Ejercicios anteriores	105173,40
Resultado del ejercicio	8512,1





UNIVERSIDAD DE CUENCA

SERVICABLE CIA. LTDA ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 ANÁLISIS VERTICAL						
CODIGO	CUENTA	NIVEL 0	NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3	%
4	INGRESOS	414.302,39				
41	VENTAS		413.632,51			
4101	Contratos Orquideas			90.699,68		21,89%
4102	Instalaciones y Reconexiones Orq.			1.807,98		0,44%
4103	Adicionales Orquideas			16.112,23		3,89%
4104	Contratos MT			15.551,04		3,75%
410401	Adicionales MT			2.591,49		0,63%
410402	Instalaciones MT			260,00		0,06%
410403	Alquiler de equipos MT			17.324,76		4,18%
4105	Contratos GS			67.885,10		16,39%
410501	Instalaciones GS			4.463,00		1,08%
410502	Adicionales GS			10.951,86		2,64%
410503	Alquiler de equiposGS			69.710,34		16,83%
4106	Serviguia			16.778,40		4,05%
4107	Publicidad en Serviguia			3.190,00		0,77%
4108	Instalación Externa			142,86		0,03%
4111	Alquiler de Equipos			96.163,77		23,21%
42	OTROS INGRESOS		669,88			
4201	Intereses Bancarios			669,88		0,16%
4202	Varios			-		0,00%
5	COSTOS	(112.654,82)				
51	Costos de Venta		(1.774,90)			
5101	Costeo			(1.774,90)		-0,43%
52	COSTO DE PERSONAL		(506,44)			
52109	DT Honorarios			(506,44)		-0,12%
53	COSTOS DE INSTALACIÓN		(94.048,37)			
53101	DT Movilización y Combustible DT			(1.838,42)		-0,44%
53102	DT Mantenimiento de Vehículos			(2.208,04)		-0,53%
53103	DT Energía Fuentes			(6.924,67)		-1,67%
53104	DT Luz Headend			(1.174,51)		-0,28%
53105	DT Arriendo Headend			(909,48)		-0,22%
53106	DT Materiales Herramientas			(10.010,81)		-2,42%
53107	DT Mantenimiento Headend			(2.022,63)		-0,49%
53109	DT Señal Cable			(30.429,92)		-7,34%
53111	DT Const. Mant. Y Ases de Redes			(435,00)		-0,10%
53112	DT Seguridad/Alarma			(165,00)		-0,04%
53113	DT Arriendo Postes			(32.193,87)		-7,77%
53114	DT Honorarios por Instalación			(5.736,02)		-1,38%
54	SERVICIOS INTERNET		(16.325,11)			
5403	INT Hon Instalación			(6.705,68)		-1,62%
5404	INT Otros			(9.392,72)		-2,27%
5405	INT Materiales			(226,71)		-0,05%

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

6	GASTOS	(293.135,47)				
61	GASTOS DE VENTAS		(18.410,91)			
612	VIARIOS VENTAS			(18.410,91)		-4,44%
61201	VTs Publicidad				(4.727,28)	
61203	VTs Combustible				(100,67)	
61204	VTs Mantenimiento Vehículo				(41,25)	
61206	VTs Serviguia				(6.441,59)	
61207	VTs Mercadeo				(3.287,90)	
61299	VTs Otros Gtos de Vtas				(3.812,22)	
62	GASTOS ADMINISTRATIVOS	(250.169,53)				
621	SUELDOS Y SALARIOS			(103.761,06)		-25,04%
62101	Adm. Rem. Básica Unificada				(59.964,48)	
62102	Adm. Horas extras				(2.441,03)	
62104	Adm. Décimo tercer sueldo				(5.028,42)	
62105	Adm. Décimo cuarto sueldo				(4.712,90)	
62106	Adm. Vacaciones				(2.569,02)	
62107	Adm. Fondos de Reserva				(3.175,55)	
62108	Adm. Aporte Patronal				(7.484,26)	
62109	Adm. Servicios Profesionales				(3.423,59)	
62111	Adm. Comisiones				(1.824,70)	
62112	Desahucio				(2.088,75)	
62113	Jubilación Patronal				(11.048,36)	
622	SERVICIOS BÁSICOS			(11.440,26)		-2,76%
62201	Agua Potable				(168,92)	
62202	Empresa Eléctrica				(1.264,33)	
62203	Teléfono				(3.641,62)	
62204	Internet				(726,86)	
62205	Consumo celular				(5.638,53)	
623	VIARIOS ADMINISTRATIVOS			(69.998,67)		-16,90%
62301	Cafeteria				(1.799,22)	
62302	Útiles de Limpieza				(133,15)	
62303	Papelería y Útiles de oficina				(2.087,84)	
62304	Combustible y Mantenimiento vehículo				(58,25)	
62305	Materiales y Herramientas				(1.859,60)	
62310	Servicios de Transporte				(9.521,85)	
623100	Gastos varios				(1.188,17)	
623101	Honorarios				(1.351,11)	
6231012	Impuestos y contribuciones				(1.088,06)	
623102	Gastos Legales				(256,79)	
623109	Reparaciones Varias				(178,62)	
62311	Gastos incurridos en Sofi				(1.524,50)	
623110	Gastos de cartera				(846,75)	
6231101	Materiales Varios				(86,10)	
62316	Gastos de Importación				(308,85)	
62322	Gastos de Prima de seguros				(6.039,28)	
62325	Gastos de seguridad/Alarma				(516,60)	
62326	Gasto Mantenimiento equipos de computación				(5.196,93)	
62327	Gtos de Mantenimiento				(7.826,50)	
62331	Viáticos y Estadías				(369,79)	
62332	Gasto de arriendo				(10.503,30)	
62333	Gasto empleados				(86,83)	
62334	Gasto de intereses a terceros				(3.016,75)	
62336	Gastos de Moto				(530,24)	
62339	Gastos Senatel				(3.528,80)	
62340	Pérdidas por Robo				(265,80)	
62398	Servicios prestados				(9.504,43)	
62399	Gasto IVA				(324,56)	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

624	DEPRECIACIONES			(64.969,54)		-15,68%
6240	Depreciación eq. Oficina				(508,88)	
62401	Depreciación vehículos y motos				(19.325,05)	
62402	Depreciación redes				(22.928,66)	
62403	Depreciación Headend				(20.912,09)	
62404	Depreciación Internet				(800,02)	
62405	Depreciación equipos de computo				(278,82)	
6241	Depreciación Muebles y enseres				(216,02)	
63	GASTOS FINANCIEROS	(5.016,61)				
6301	Envío y mantenimiento de cuenta			(91,30)		-0,02%
6302	Chequeras			(288,16)		-0,07%
6303	Otros Impuestos			(301,13)		-0,07%
6304	Debitos cheques protestados			(73,86)		-0,02%
6306	Gtos por intereses bancarios			(2.607,36)		-0,63%
6307	Comisiones bancarias			(1.654,80)		-0,40%
64	GASTOS NO OPERATIVOS	(17.857,14)				
6401	Gastos externos Socios			(17.857,14)		-4,31%
69	GASTOS NO DEDUCIBLES	(1.681,28)				
691	VARIOS			(1.681,28)		-0,41%
69101	Cafeteria				(100,33)	
69102	Utiles de Limpieza				(109,82)	
69103	Papeleria y Utiles				(29,02)	
69104	Movilizaciòn				(485,98)	
69105	Parqueo				(0,60)	
69106	Utiles de oficina				(2,00)	
69107	Herramientas				(511,17)	
69109	Servicios de reparacion				(96,62)	
69111	Servicios básicos luz				(54,25)	
69112	Gasolina				(5,00)	
69130	Otros				(97,23)	
69133	Gasto por compra de cable				(24,06)	
69138	Internet				(11,88)	
69141	Vehiculos				(3,00)	
69144	Ajuste por redondeo				(36,23)	
69145	Computador				(114,09)	
	Utilidad ejercicio	8.512,10				2,05%

CONCLUSIONES ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS:

Así como se puede analizar el Balance general, se puede también analizar el Estado de resultados, para lo cual se sigue exactamente el mismo procedimiento, y el valor de referencia serán los ingresos, puesto que se debe determinar cuánto representa un determinado concepto (Costo, Gasto, Utilidad) de la totalidad de los mismos.

Los costos representan el 27,19% del total de los ingresos.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Los gastos representan el 70,75% del total de los ingresos.

La utilidad del ejercicio representa el 2,75% del total de los ingresos.

Los contratos son las ventas de los servicios que realiza la compañía, por lo tanto representa los ingresos de la misma.

Del Estado de Resultados se analizarán las siguientes cuentas, las que se han tomado con igual criterio que el balance general, de acuerdo a su significatividad y porcentaje:

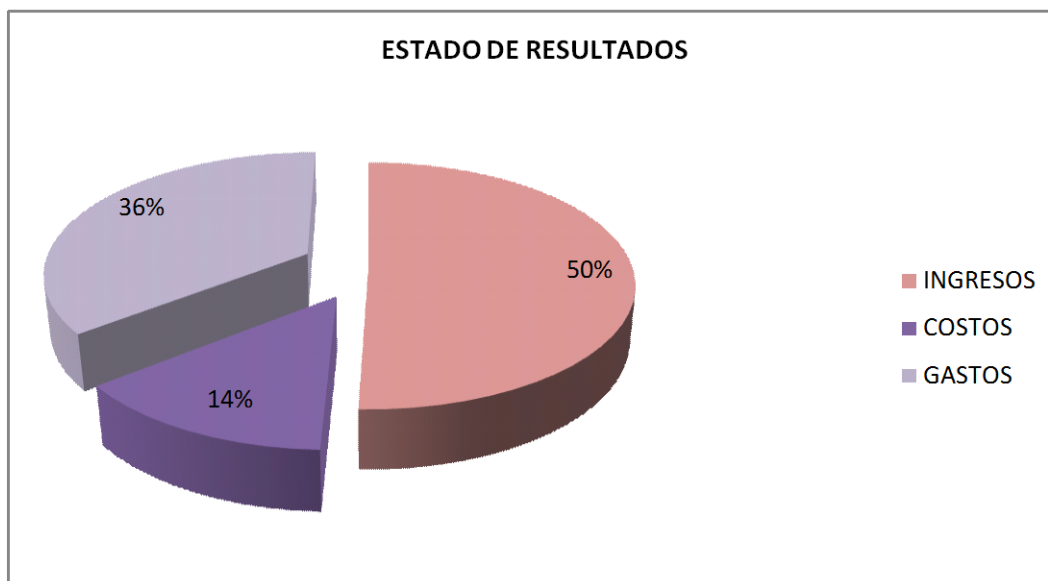
1. Dentro de los Ingresos se analizará las cuentas Contratos Orquídeas y Alquiler de equipos,
2. En los costos se analizará: costo de ventas, DT señal cable y DT arriendo de postes de los costos de instalación, y servicios de internet.

De los Gastos los más representativos de los administrativos es: Sueldos y salarios.



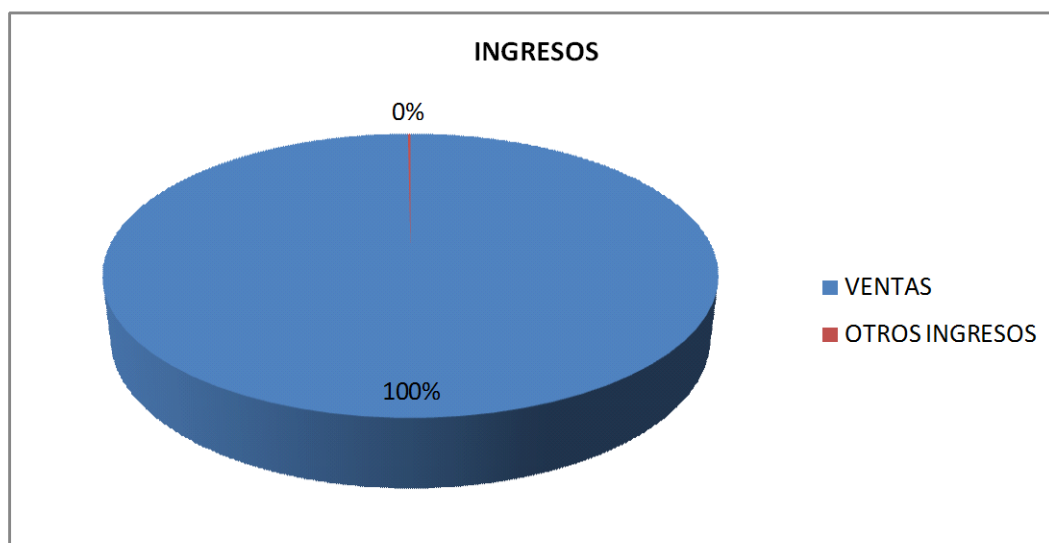
SERVICABLE CIA. LTDA.
GRÁFICOS ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS	414302,39
COSTOS	112654,82
GASTOS	293135,47



INGRESOS

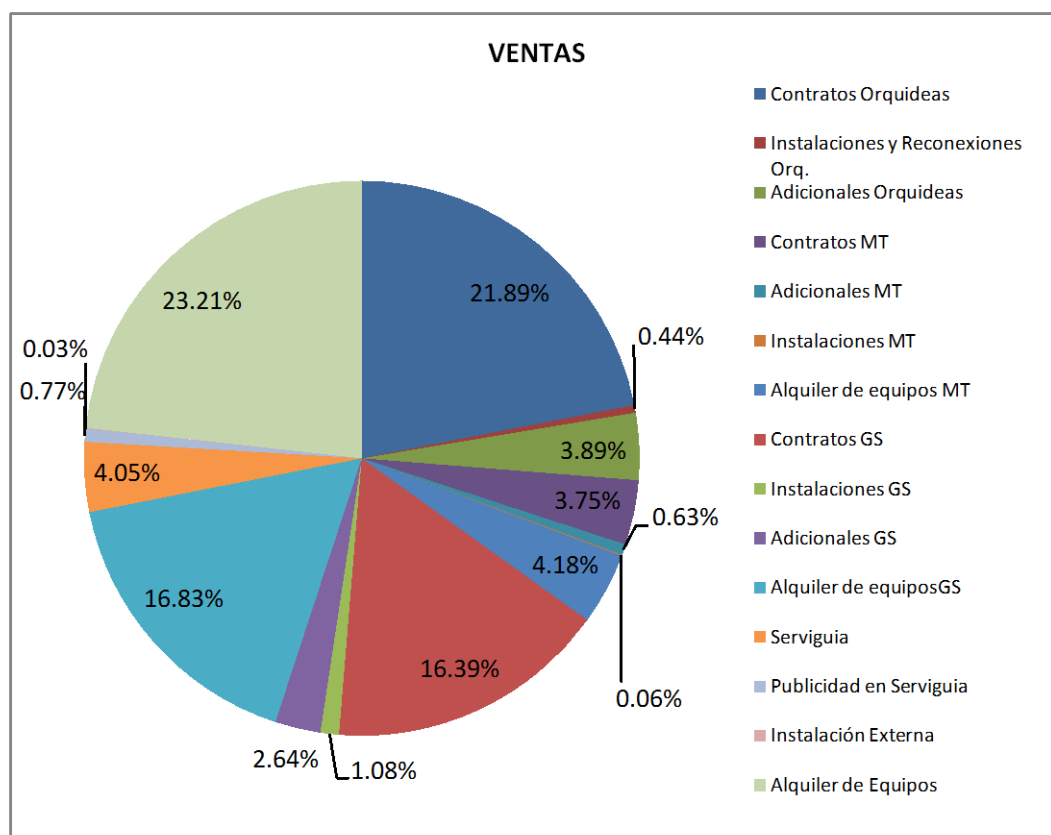
VENTAS	413632,51
OTROS INGRESOS	669,88





VENTAS

Contratos Orquideas	21,89%
Instalaciones y Reconexiones Orq.	0,44%
Adicionales Orquideas	3,89%
Contratos MT	3,75%
Adicionales MT	0,63%
Instalaciones MT	0,06%
Alquiler de equipos MT	4,18%
Contratos GS	16,39%
Instalaciones GS	1,08%
Adicionales GS	2,64%
Alquiler de equiposGS	16,83%
Serviguia	4,05%
Publicidad en Serviguia	0,77%
Instalación Externa	0,03%
Alquiler de Equipos	23,21%



AUTORAS:

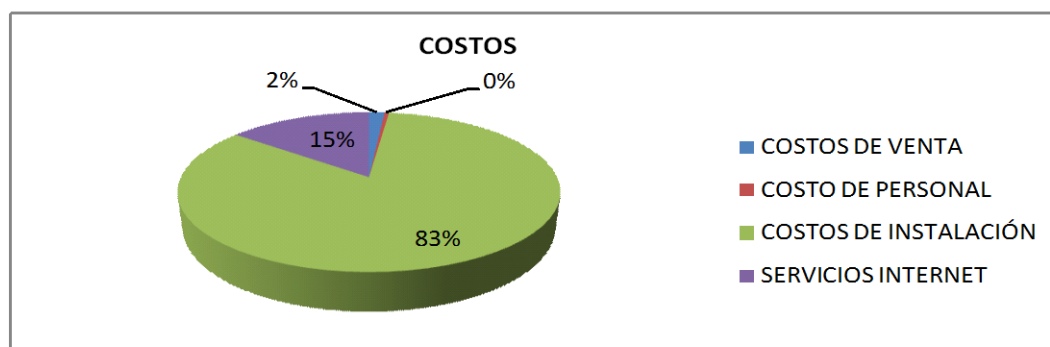
Pilar Chacón

Fabiola Segarra



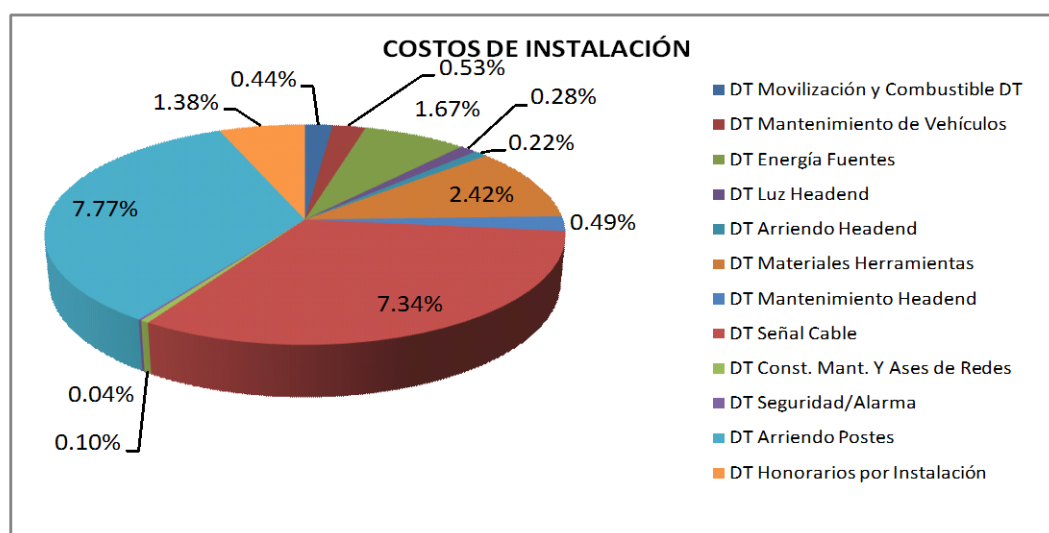
COSTOS

COSTOS DE VENTA	1774,90
COSTO DE PERSONAL	506,44
COSTOS DE INSTALACIÓN	94048,37
SERVICIOS INTERNET	16325,11



COSTOS DE INSTALACIÓN

DT Movilización y Combustible DT	0,44%
DT Mantenimiento de Vehículos	0,53%
DT Energía Fuentes	1,67%
DT Luz Headend	0,28%
DT Arriendo Headend	0,22%
DT Materiales Herramientas	2,42%
DT Mantenimiento Headend	0,49%
DT Señal Cable	7,34%
DT Const. Mant. Y Ases de Redes	0,10%
DT Seguridad/Alarma	0,04%
DT Arriendo Postes	7,77%
DT Honorarios por Instalación	1,38%



AUTORAS:

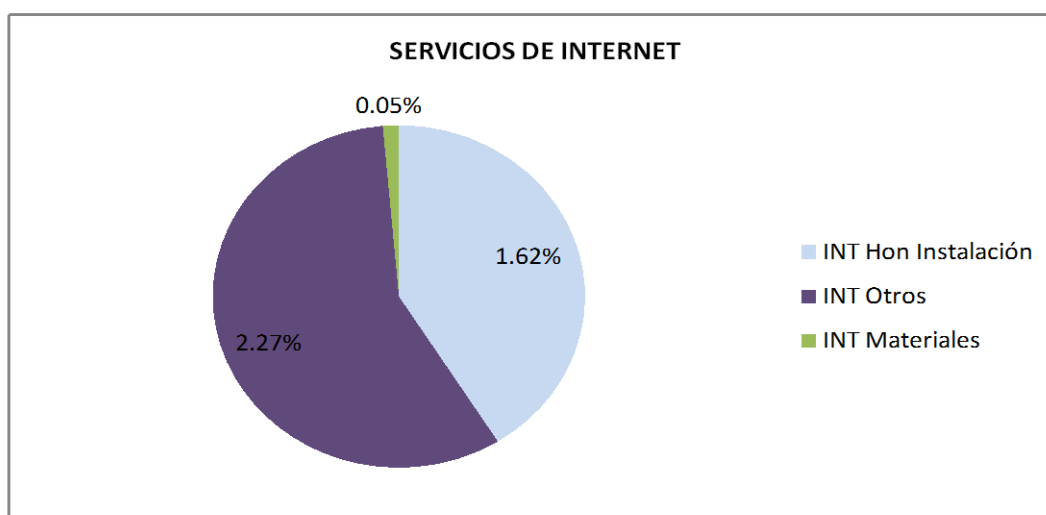
Pilar Chacón

Fabiola Segarra



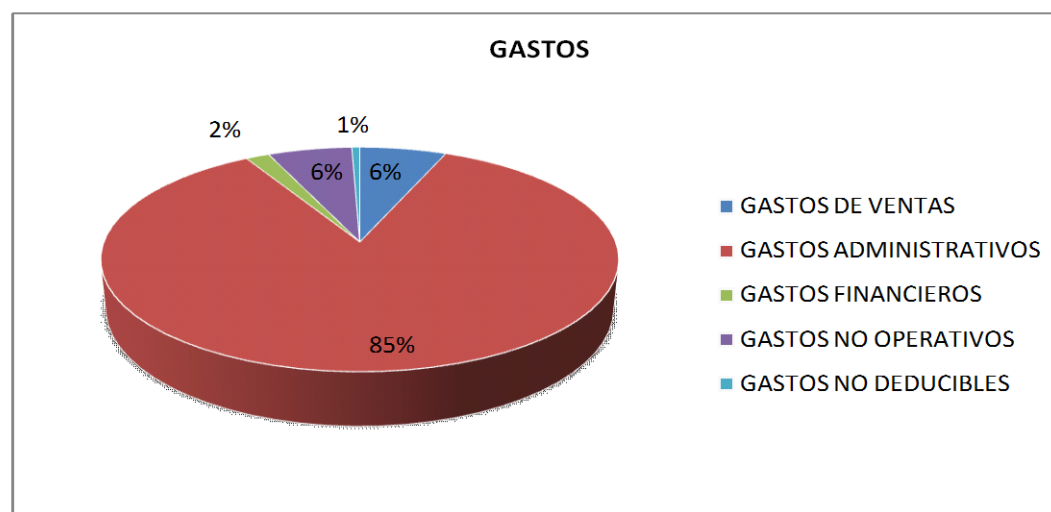
SERVICIOS DE INTERNET

INT Hon Instalación	1,62%
INT Otros	2,27%
INT Materiales	0,05%



GASTOS

GASTOS DE VENTAS	18410,91
GASTOS ADMINISTRATIVOS	250169,53
GASTOS FINANCIEROS	5016,61
GASTOS NO OPERATIVOS	17857,14
GASTOS NO DEDUCIBLES	1681,28



AUTORAS:

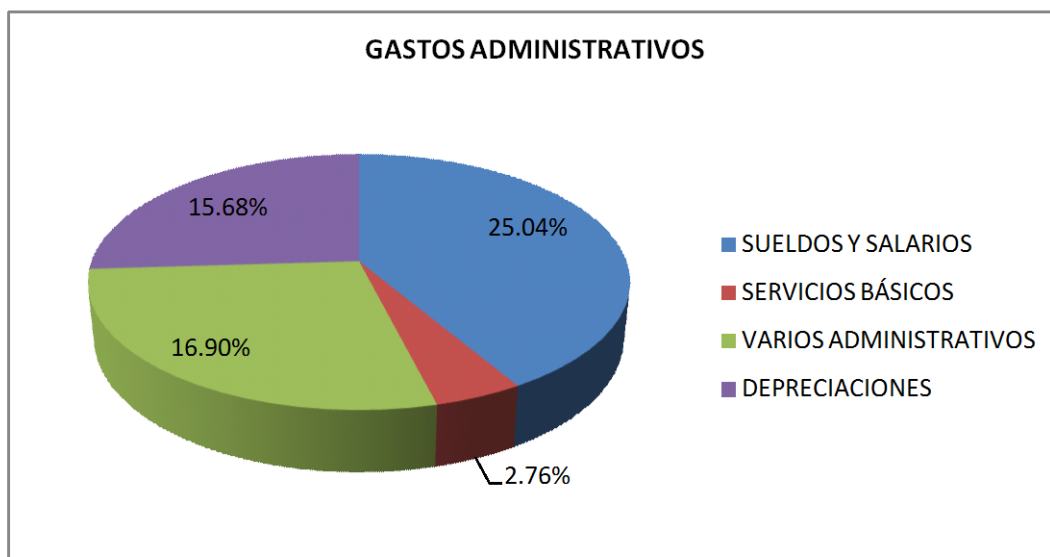
Pilar Chacón

Fabiola Segarra



GASTOS ADMINISTRATIVOS

SUELDOS Y SALARIOS	25,04%
SERVICIOS BÁSICOS	2,76%
VARIOS ADMINISTRATIVOS	16,90%
DEPRECIACIONES	15,68%





NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SERVICABLE CIA. LTDA.

NOTA 1

Base legal

Siendo Servicable una compañía legalmente constituida debe acatar las regulaciones de los siguientes organismos:

- Superintendencia de Compañías
- Superintendencia de telecomunicaciones
- Servicio de rentas internas

Para su funcionamiento se basa en las siguientes leyes:

- Ley de Compañías, sus Reglamentos, Resoluciones y Doctrinas pertinentes.
- Código de Trabajo y sus Reglamentos.
- Ley especial de telecomunicaciones (ley No. 184)
- Reglamento general a la ley especial de telecomunicaciones reformada (decreto no. 1790).
- Estatuto Social
- Reglamento Interno de Trabajo.

Estructura orgánica

Servicable Cía. Ltda. Actualmente está organizada de la siguiente manera:

- Junta General de Accionistas (integrada por cuatro socios).
- Gerente General
- Jefe Técnico
- Jefe Operativo
- Jefe de Cobranzas
- Supervisor de Ventas
- Asistente Administrativo

Objetivos de Servicable Cía. Ltda.

- ❖ Brindar Servicios de Calidad.
- ❖ Generar un Ambiente de trabajo, que lleva al crecimiento personal de los colaboradores.
- ❖ Dar un Rendimiento atractivo a los inversionistas y contribuir a la Sociedad a través de Fuentes de Empleo, Impuestos y Desarrollo.
- ❖ Mantener en Equilibrio las Estrategias planteadas para satisfacer a los Clientes, Empleados, Accionistas y Sociedad.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOTA 2 OPERACIONES Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

Descripción de Actividades

Servicable Cía. Ltda. se constituye el 6 de mayo del 2004 y su actividad, de acuerdo con su objeto social, es dedicarse a la operación del sistema de televisión y radiodifusión, codificación terrestre, codificación satelital de audio y video por suscripción, sistema por cable físico, venta de equipo y terminales de telecomunicaciones fijos y móviles, accesorios celulares, portátiles, equipos y partes de telecomunicación en general, comercialización y representación de operadores telefónica fijos y móviles, venta de telefonía pre-pagada, post-pagada, activación de celulares, venta de equipo electrónico utilitario, venta y representación de Hardware y Software, representación y distribución de productos eléctricos y electrónicos en general. En la actualidad se dedica a dar los servicios de televisión por cable e internet.

Bases de Presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las leyes promulgadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Valoración de Inventarios

A pesar de ser una empresa dedicada a prestar servicios tanto de televisión por cable e internet, la Compañía maneja la cuenta inventarios debido a que dentro se encuentran los insumos requeridos para las instalaciones de los servicios como son: nodos, taps, codificadores, amplificadores, etc. Los inventarios se valoran con el método promedio ponderado.

Activos fijos

Para realizar los cálculos de depreciación de Vehículos, motos, redes y headend se lo hace en base a una vida útil de 5 años, 20% anual.

Reconocimiento de los Ingresos

Los ingresos se reconocen con la emisión de la factura por el servicio prestado (televisión por cable, internet, instalación externa, re-conexión), cuando los servicios son usados, el precio de venta es fijo, y la cobranza está razonablemente asegurada.

Provisión para Impuesto a la Renta

La ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta, o la tarifa del 15% de impuesto a la renta aplicando el método de la determinación de las utilidades reinvertidas.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

De las utilidades que la Compañía obtenga al cierre de sus operaciones, debe reconocer a sus trabajadores la tasa de 15% por concepto de utilidades de acuerdo con la Legislación Laboral, este

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



valor calculado debe ser registrado con cargo a resultados del Ejercicio en que se devenga, con base en los valores por pagar exigibles.

Administración Tributaria

En el balance general se maneja esta cuenta tanto en el activo como en el pasivo, dentro del activo se encuentran las subcuentas:

- Renta retenida a la empresa: corresponde a los valores que los clientes de la Compañía han retenido durante el ejercicio fiscal.
- Anticipo a la renta: es igual al 50% del impuesto a la renta del ejercicio anterior, sus pagos se hacen en dos cuotas la primera el 28 de julio y la segunda el 28 de septiembre.

NOTA 3

Clientes

Este rubro incluye los valores que los Clientes abonan como anticipo de la factura correspondiente al mes de servicio de televisión por Cable e Internet; contablemente se maneja como anticipo de Clientes y permanece así en el Sistema hasta que el Usuario pague la totalidad de su deuda.

NOTA 4

Proveedores

Corresponden a las compras a crédito con factura que realiza la Compañía. Al 31 de diciembre de 2011 se adeudan por este concepto 6660.61 USD

Fecha	N° de Factura	Concepto	Valor
03/12/2011	001-001-04594	Publicidad	\$ 329,89
07/12/2011		Dividendos	\$ 827,88
07/12/2011		Dividendos	\$ 1.193,40
07/12/2011		Dividendos	\$ 681,19
14/12/2011	001-001-00112	Arriendos	\$ 368,00
14/12/2011	001-001-04681	Publicidad	\$ 147,00
14/12/2011	001-001-01247	Servicios	\$ 832,86
14/12/2011	001-001-01518	Diagrama Serviguía	\$ 166,11
22/12/2011	001-002-00017	46/60	\$ 1.950,00
29/12/2011		Arriendo	\$ 164,28
		TOTAL POR PAGAR	\$ 6.660,61

Otras cuentas por pagar

Son préstamos concedidos por terceros, el destino de esta fuente fue para la inversión. Al 31 de diciembre la deuda ascendía a 15000 USD, obtenidos de la siguiente manera:

Dr. Diego Malo Cordero 5000 USD

María Eugenia Moscoso 10000 USD

Para estos créditos se firmaron letras de cambio, para un plazo de dos años cada uno, con una tasa de interés del 12% anual.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**NOTA 5****Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2011 la compañía posee un capital de 250.000 USD, y sus participaciones están divididas de la siguiente manera:

INTEGRACIÓN Y AUMENTO DE CAPITAL						
Nombre	Capital al 2010	Capital Suscrito	Capital Pagado en Numerario	Capital x Pagar	Nuevo Capital 2011	Participación Porcentual
Alberto Malo	\$ 53.040,00	\$ 13.260,00	\$ 10.608,00	\$ 2.652,00	\$ 66.300,00	26,52%
Diego Malo	\$ 53.040,00	\$ 13.260,00	\$ 9.016,80	\$ 4.243,20	\$ 66.300,00	26,52%
Juan Cordero	\$ 72.660,00	\$ 18.165,00	\$ 12.352,20	\$ 5.812,80	\$ 90.825,00	36,33%
Juan Crespo	\$ 21.260,00	\$ 5.315,00	\$ 2.232,30	\$ 2.232,30	\$ 26.575,00	10,63%
TOTAL	\$ 200.000,00	\$ 50.000,00	\$ 34.209,30	\$ 14.940,30	\$ 250.000,00	100,00%

Reserva de Capital

En el estatuto social acerca de las reservas y utilidades, la junta general resolverá sobre la distribución de las ganancias líquidas, de las cuales se segregará forzosamente, el 5% cada año para formar e incrementar el fondo de reserva legal, hasta cuando este llegue a ser igual cuando menos al 20% del Capital Social.

NOTA 6**Asientos de ajustes y reclasificación**

Fueron propuestos por el grupo de tesis y aceptados por la Contadora de la Empresa.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



INDICES FINANCIEROS SERVICABLE CIA.LTDA.

**SERVICABLE CIA. LTDA.
ANÁLISIS COMPARATIVO**

Ya que la contabilidad representa y refleja la realidad económica y financiera es necesario realizar un análisis financiero que permita interpretar y analizar dicha información y así entender a profundidad el origen y comportamiento de los recursos de la Compañía. Para el presente análisis se tomó en cuenta el Balance General y de Resultados de la compañía. Existe un gran número de indicadores y razones financieras que permiten realizar un completo y exhaustivo análisis de una empresa, para el presente análisis se tomará los siguientes:

INDICE DE LIQUIDEZ

Indica la habilidad de la compañía para hacer frente a sus deudas de corto plazo

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

2010			2011			Variación
Liquidez	=	$\frac{57107,10}{146423,93}$	=	\$	0,39	Liquidez = $\frac{89052,91}{70884,74}$ = \$ 1,26 \$ 0,87

Por cada dólar que Servicable Cía. Ltda. debe en el corto plazo, cuenta con 1,26 USD para respaldar esa obligación, lo cual indica que su liquidez ha sufrido una variación significativa incrementando los recursos para así cubrir sus compromisos.

PRUEBA ÁCIDA

Es la medida más exigente de la liquidez, si es mayor que 1 se considera como una indicación que la empresa puede hacer frente a sus pagos en el corto plazo sin necesidad de recurrir a ganancias o ventas.

$$\text{P. ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$$

2010			2011			Variación
P. ácida	=	$\frac{23808,80}{105437,91}$	=	\$	0,23	P. ácida = $\frac{58594,91}{70884,74}$ = \$ 0,83 \$ 0,60

La liquidez de la compañía a pesar de haber sufrido una variación significativa no es muy favorable ya que la misma no llega a su punto óptimo; además analíticamente podemos observar en el balance general que la compañía posee 3310,25 USD en efectivo y 20910,49 USD en bancos por lo que no podría atender inmediatamente las obligaciones al corto plazo con sus acreedores.

**SOLVENCIA**

Capacidad de la empresa para cumplir con sus compromisos de largo plazo.

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

2010	2011	Variación
Solvencia = $\frac{146423,93}{99416,86} = \$ 1,47$	Solvencia = $\frac{81633,74}{151845,40} = \$ 0,54$	\$ (0,94)

Las deudas han disminuido significativamente siendo en su mayoría los accionistas quienes toman los riesgos del negocio. Por cada dólar que la Compañía posee tiene comprometido 0,54 USD.

APALANCAMIENTO

Margen de participación que tienen los acreedores sobre el activo total.

$$\text{Apalanc.} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

2010	2011	Variación
Apalanc. = $\frac{146423,93}{245840,79} = 59,56\%$	Apalanc. = $\frac{81633,74}{241991,20} = 33,73\%$	-25,83%

Como se puede observar el porcentaje de endeudamiento a disminuido en un 25,83% con respecto del año anterior, lo que quiere decir que el margen de participación que tienen los acreedores sobre los activos totales de la Compañía también ha disminuido. Servicable está financiada en un 33,73%, cuenta con un capital propio del 66,27%.

RENTABILIDAD

Permite analizar y evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión del propietario.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

2010	2011	Variación
ROE = $\frac{5765,43}{99416,86} = 6\%$	ROE = $\frac{8512,06}{151845,40} = 6\%$	0%

El rendimiento que obtiene la empresa sobre el Capital es de 6%, por cada dólar aportado por los accionistas tienen 0,06 USD de retorno.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



ROA= = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$				
2010		2011		Variación
ROA = $\frac{5765,43}{245840,79}$ = 2,35%		ROA = $\frac{8512,06}{241991,20}$ = 3,52%		1,17%
La eficiencia con que la compañía puede utilizar sus activos para generar las ventas es de 3,52% en el año 2011. La utilidad neta de la empresa en relación con la inversión total en activos ha incrementado un 1,17% más que el año anterior lo que demuestra que los activos totales mejoran su eficiencia, durante el 2011 se realizó una inversión por parte de la administración por generarse un nuevo servicio. Por cada dólar que Servicable ha invertido en activos tiene un retorno de 0,04 USD.				
ROTACIÓN DE CARTERA				
Mide la liquidez de las cuentas por cobrar por medio de su rotación.				
Rotación cartera = $\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Ctas. X cob.}}$				
2010		2011		Variación
Rotación cartera = $\frac{302473,41}{2785,90}$ = 108,57 veces		Rotación cartera = $\frac{413632,51}{11102,87}$ = 37,25 veces		-71,32
Las cuentas por cobrar de la compañía giraron 37 veces en el año.				
PERÍODO PROMEDIO DE COBRO				
Es una razón que indica la evaluación de la política de créditos y cobros de la empresa.				
Periodo promedio cobro = $\frac{360}{\# \text{ veces que rotan las ctas.}}$				
2010		2011		Variación
Periodo promedio cobro = $\frac{360,00}{108,57}$ = 3,32 Días		Periodo promedio cobro = $\frac{360,00}{37,25}$ = 9,66 Días		6,35
Servicable tarda en recuperar su cartera 10 días. Es decir, la totalidad de la cartera se convierte en efectivo en promedio cada 10 días.				



MARGEN NETO		
Margen Neto = $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$		
2010	2011	Variación
Margen Neto = $\frac{5765,43}{302473,41}$ = 0,02	Margen Neto = $\frac{8512,10}{413632,51}$ = 0,02	0,00
Por cada dólar que vende la Compañía SERVICABLE tiene 0.02 centavos de Ganancia, no ha tenido variaciones con respecto del año anterior.		
ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES		
Mide la eficiencia con la cual se han empleado los activos disponibles para la generación de ventas.		
Rotación de Activos Totales = $\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$		
2010	2011	Variación
Rotación de Activos Totales = $\frac{302473,41}{245840,79}$ = 1,23 veces	Rotación de Activos Totales = $\frac{413632,51}{241991,20}$ = 1,71 veces	0,48
A comparación del año anterior, el 2011 refleja un leve aumento de 48% mas que el 2010 lo que significa que por parte de los activos totales se ha observado mas eficiencia en la utilización de ellos. Por cada dólar invertido en Activos, se generaron Ventas por \$1,71 USD en el año.		



CAPITULO I

RESUMEN EJECUTIVO



MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Financiera se realizó en cumplimiento y aceptación del acuerdo verbal; para orientar a los directivos sobre la situación económica y financiera en que se encuentra la Compañía; y ayudar mediante recomendaciones dirigidas a mejorar su funcionamiento.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

- El objetivo de la Auditoría Financiera es establecer la razonabilidad de los Estados Financieros correspondiente al año 2011, mediante la formulación de un dictamen, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la Economía Ecuatoriana y las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.
- Mejorar el sistema contable, financiero y presupuestario de la compañía.
- Examinar el manejo de los recursos económicos de Servicable para establecer el grado de en el que sus empleados y directivos administran y utilizan los recursos.
- Evaluar el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la Compañía para la prestación de sus servicios.
- Verificar que la Empresa ejerza controles eficientes sobre sus ingresos y egresos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias en vigencia.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar la estructura del Sistema de Control Interno de la Compañía y contribuir al fortalecimiento de la gestión, promoviendo su efectividad operativa.
- Obtener evidencia suficiente que sirva de respaldo para emitir un informe.
- Obtener el título de Contador Público Auditor luego de realizar esta Auditoría, poniendo en práctica el conocimiento adquirido durante toda la carrera.

ALCANCE DEL EXAMEN

La Auditoría Financiera a Servicable Cía. Ltda. se realizará por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011; al Balance General, Estado de Resultados y a las operaciones que de ellos se derivan. La empresa no dispone del estado de flujos de efectivo y Variaciones en el Patrimonio por lo cual no se consideran en la presente auditoría financiera.

PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES

SERVICABLE CIA. LTDA. con domicilio en la ciudad de Cuenca, se constituyó mediante escritura pública del 6 de mayo de 2004 otorgada ante el Notario Segundo del cantón Cuenca inscrita en el Registro Mercantil del Cantón el 14 de mayo de 2004, con un capital social de \$400,00 dividido en 400 participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una ; siendo su actividad predominante la operación del sistema de televisión y radiodifusión, codificación terrestre,

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



codificación satelital de audio y video por suscripción, sistema por cable físico, venta de equipo y terminales de telecomunicaciones fijos y móviles.

En el 2004 Servicable solicitó la concesión del servicio de telecomunicaciones en ese entonces a Conartel y en el 2006 se consiguió su aprobación para la concesión de sistema de televisión y radiodifusión, codificación terrestre, codificación satelital de audio y video por suscripción, sistema por cable físico por un período de diez años la misma que será renovable sucesivamente con el o los mismos canales por períodos iguales, sin otro requisito que la comprobación de la Superintendencia de Telecomunicaciones, en base a los controles técnicos y administrativos regulares que lleve, de que la estación realice sus actividades con observancia de la ley y sus reglamentos. El 24 de Noviembre del 2010 la Secretaría Nacional de Telecomunicaciones otorga el permiso de prestación de servicios de valor agregado de Internet a SERVICABLE CÍA LTDA, disponiendo de 6 meses para iniciar sus operaciones.

Es indispensable proveer a los servicios de telecomunicaciones de un marco legal acorde con la importancia, complejidad, magnitud, tecnología y especialidad de dichos servicios, de suerte que se pueda desarrollar esta actividad con criterios de gestión empresarial y beneficio social; es por eso que se hace necesario asegurar una adecuada regulación y expansión de los sistemas radioeléctricos y servicios de telecomunicaciones a la comunidad y mejorar permanentemente la prestación de los servicios existentes, de acuerdo a las necesidades del desarrollo social y económico del país.

Normas externas

- ✓ Ley de Compañías, sus Reglamentos, Resoluciones y Doctrinas pertinentes.
- ✓ Código de Trabajo y sus Reglamentos.
- ✓ Ley especial de telecomunicaciones (ley no. 184)
- ✓ Reglamento general a la ley especial de telecomunicaciones reformada (decreto no. 1790).

Normas internas

- ✓ Estatuto Social
- ✓ Reglamento Interno de Trabajo.

OBJETIVOS DE SERVICABLE CIA. LTDA.

- ❖ Brindar Servicios de Calidad.
- ❖ Generar un Ambiente de trabajo, que lleva al crecimiento personal de los colaboradores.
- ❖ Dar un Rendimiento atractivo a los inversionistas y contribuir a la Sociedad a través de Fuentes de Empleo, Impuestos y Desarrollo.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



- ❖ Mantener en Equilibrio las Estrategias planteadas para satisfacer a los Clientes, Empleados, Accionistas y Sociedad.

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE SERVICABLE CIA. LTDA.

Servicable Cía. Ltda. Actualmente está organizada de la siguiente manera:

- **Nivel Directivo:** Junta General de Accionistas (integrada por cuatro socios).
- **Nivel Ejecutivo:** Gerente General y Asistente Administrativo
- **Nivel Asesor:** Contadora.
- **Nivel Operativo:** Ventas: Supervisor de Ventas, Jefe Operativo, Ejecutivos de Servicio. Departamento Técnico: Jefe Técnico, Técnicos. Cartera: Jefe de cobranzas, Cobrador. (Ver anexo N° 2: Principales Funcionarios)

PRINCIPALES POLÍTICAS DE LA COMPAÑÍA

Contables:

- Emitir facturas por cada venta
- Disminuir gastos
- Pago de proveedores dentro del plazo de 15 días
- Pago a empleados máximo el quinto día de cada mes
- Las declaraciones de Impuestos se pagan con dos días de anticipación
- Los seguros se pagan cada 15 días

Administrativas:

- Administrar al personal y clientes
- Facilidades de pago
- Esmero en el servicio
- Manejo eficiente del costo y gasto
- Tecnología de punta
- Personal suficiente e idóneo
- Buena relación con Proveedores

MONTO DE RECURSOS EXAMINADOS

Servicable Cía. Ltda. en el año 2011, ha manejado en el Balance General y en el Estado de Resultados los siguientes valores:

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



BALANCE GENERAL	
CONCEPTO	USD
Activo	241.991,24
Pasivo	81.633,74
Patrimonio	151.845,40
ESTADO DE RESULTADOS	
CONCEPTO	USD
Ingresos	414.302,39
Costos	112.654,82
Gastos	293.135,47
Resultado	8.512,10



CAPITULO II

RESULTADOS DE LA AUDITORIA



CARTA DE CONTROL INTERNO



Cuenca, 30 de agosto del 2012

ASUNTO: Carta de Control Interno Auditoría Financiera del Ejercicio 2011

Ingeniero
Alberto Malo Toral
GERENTE GENERAL DE SERVICABLE CIA. LTDA.
Cuenca

De nuestras consideraciones:

En la planeación y realización de nuestra auditoria de los estados financieros de Servicable cía. Ltda. para el año que termino el 31 de diciembre de 2011, tomamos en cuenta su control interno con el propósito de establecer nuestros procedimientos de auditoría a fin de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y no para proporcionar una certeza razonable acerca del control interno. Nuestra consideración del control interno no necesariamente mostrará todas las deficiencias en el control interno que pueden ser deficiencias importantes. Sin embargo, como se analiza a continuación, notamos ciertas deficiencias que implican al control interno, las que consideramos son deficiencias importantes de acuerdo con los estándares del American Institute of Certified Public Accountant. Una deficiencia significativa es una deficiencia en el control interno que puede afectar de manera adversa la capacidad de la Compañía para iniciar, registrar, procesar e informar datos financieros congruentes con las declaraciones de la administración en los estados financieros.

Nos dimos cuenta de que existe una falta de políticas y procedimientos para el manejo de Recursos Humanos, Falta de conciliaciones bancarias, falta de políticas bien definidas y de un plan de contingencia para el manejo de la cuenta del nuevo servicio de internet. Como consecuencia, pueden ocurrir errores en estas actividades y permanecer sin corregirse, la falta de investigación y afianzamiento del personal afectará de manera adversa que la Compañía incurra en numerosas pérdidas, así como la falta de políticas bien definidas y de un plan de contingencia pueden ocasionar que el rendimiento de este servicio sea bajo.

Este dictamen es informativo y la administración de Servicable Cía. Ltda. lo puede utilizar.

Atentamente,

Pilar Chacón

Estudiante Egresada de la Escuela de Contabilidad y
Auditoría de la Universidad de Cuenca.

Fabiola Segarra

Estudiante Egresada de la Escuela de Contabilidad y
Auditoría de la Universidad de Cuenca.

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra



SECCIÓN I
EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Informe de evaluación de Control interno

No existen políticas ni procedimientos definidos para el manejo de Recursos Humanos

De la entrevista que se realizó el 05 de junio del 2012 al administrador de la Compañía, se constató que no existen:

- Normas y procedimientos para la contratación, motivación, evaluación, y adiestramiento del personal en todas las áreas funcionales.
- Procedimientos de investigación para la selección de solicitantes de empleo, para personal con acceso a activos susceptibles a malversación.
- No se definen las funciones para cada uno de los servidores.

Situación presentada debido a que la Dirección Administrativa Financiera no ha establecido las políticas y procedimientos para el manejo de recursos humanos; para su desarrollo se basa solo en los compromisos y resultados del desenvolvimiento de los empleados, afectando a que no se pueda evaluar el rendimiento y cumplimiento de tareas.

Conclusión:

Al contratar personal sin realizar un proceso previo de selección, ha ocasionado que en un determinado momento la Compañía disminuya su capacidad productiva, retrasando las labores de la misma.

Por otra parte, la falta de investigación y afianzamiento del personal encargado de los Activos susceptibles a malversación puede ocasionar que la Compañía incurra en numerosas pérdidas.

Recomendaciones

Al Gerente General:

- 1.- Elaborar e Implementar políticas y procedimientos para la selección, contratación y adiestramiento del personal.
- 2.- Solicitar a los empleados encargados de manejar Activos susceptibles a malversación firmen un compromiso en los cuales ellos se hacen responsables por el manejo de los bienes.

Falta de conciliaciones bancarias

De la revisión efectuada al libro de los Bancos Machala, Bolivariano, Austro, Pichincha, Pacífico, Guayaquil; Cooperativa JEP, COOPERA, Mutualista Azuay, y a las conciliaciones de estas cuentas se determinó que:

- El 19 de julio del 2012 se llevó a cabo la revisión de las conciliaciones bancarias, y a su vez se efectuó reconciliaciones de las cuentas pudiendo comprobar que se presentan

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



razonablemente, a excepción de la cuenta del Banco del Pacífico de la que no se encontraron documentos físicos de conciliaciones ni estados de cuenta.

Situación presentada debido a que la cuenta del Banco del Pacífico no tiene movimiento; además el sistema contable que maneja la Compañía no permite obtener las conciliaciones anteriores una vez cerrado el ejercicio contable.

Conclusión:

PE 2
3/104-4/104

Las conciliaciones son realizadas mensualmente y su información es obtenida del procesamiento de datos que realiza el sistema, haciendo que los cálculos sean correctos. A pesar de que no existe las conciliaciones mencionadas creemos que no son necesarias ya que la cuenta no ha tenido movimientos, por lo que esto no afecta nuestra opinión.

Recomendaciones

Al Gerente General:

3.- Dispondrá a la Auxiliar Contable el seguimiento y control del libro de Bancos y sus conciliaciones de manera que tan pronto se termine el mes se elabore y archive ordenada y correctamente las conciliaciones Bancarias de las diferentes cuentas ya sea que estas tengan un mayor o menor movimiento.

Manejo de Clientes y cartera vencida.

De la entrevista realizada el 10 de junio del 2012 al jefe de cobranzas de la compañía se determinó que existen políticas para el manejo de la cuenta clientes, así como el análisis de vencimientos lo que hace que el nivel de morosidad sea bajo.

Los usuarios deben cancelar su tarifa dentro de los primeros cinco días de cada mes, en caso de existir incumplimiento o falta de puntualidad en el pago se le suspenderá temporal o definitivamente el servicio que contrató hasta que cancele los valores adeudados más los intereses por mora de acuerdo a la tasa máxima de interés anual, además deberá cancelar los valores de reconexión del servicio.

Lo expuesto anteriormente contribuye a que esta cuenta sea manejada de forma eficiente, disminuyendo los riesgos de morosidad por parte de los clientes de la compañía.

Conclusión:

PE 2
5/104-6/104

El sistema de control interno implementado respecto al manejo de cartera vencida es eficiente, por lo que garantiza que los usuarios cancelen sus servicios de manera oportuna, evitando así que la compañía incurra en gastos que le genere pérdidas.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Pago de las obligaciones tributarias

Se procedió a revisar los registros y pagos de las obligaciones tributarias que tiene la Compañía como son pagos del Impuesto a la renta, Impuesto al valor agregado, Impuesto a los consumos especiales, anticipo del impuesto a la renta mediante la utilización de cuestionarios y entrevistas al personal contable; además se realizó la revisión del Reporte de los mayores de ventas, de los formularios 103, 104, 105, 106, así como de los anexos transaccionales del año 2011.

De lo cual se determinó que no hay diferencias en estos valores ya que el proceso de control de los Reportes es correcto, debido a que el Sistema Contable de la Compañía posee los módulos adecuados para el correcto desempeño de sus funciones, los mismos que se encuentran integrados en el sistema contable de la empresa, facilitando al contador conciliar al final de cada mes las transacciones; lo que contribuye a la eficacia del pago.

Los pagos de las declaraciones de los formularios mencionados anteriormente se realizan previa autorización del Gerente General los que se hacen vía débito bancario, la auxiliar contable se encarga de verificar que los valores descontados en el banco corresponden a dichos pagos.

Lo expuesto con anterioridad, contribuye al cumplimiento de las obligaciones de la compañía con el Servicio de rentas internas, y así evitar ajustes futuros.

Conclusión:

PE 2
9/104-10/104

El sistema de control interno implementado respecto al pago de obligaciones tributarias, es correcto por lo que garantiza que los valores declarados en los formularios son exactos.

La Compañía obtiene el permiso de prestación de servicios de valor agregado que le otorga la Secretaría Nacional de Telecomunicaciones para brindar el servicio de Internet.

Se procedió a revisar la cuenta Internet, para la cual se utilizó cuestionarios, entrevistas; además se revisó el permiso otorgado para la prestación de este servicio. Se determina que el proceso para la implementación de este servicio no ha sido correcto.

Esta situación se presenta debido a que por tratarse de un nuevo servicio aún se realizan constantes modificaciones en cuanto a la configuración en el servidor, ancho de banda, velocidad; lo que afecta a que existan clientes poco satisfechos y anulaciones de contratos del servicio; esto influye directamente sobre los ingresos haciendo que estos disminuyan.

PE 2
41/104-42/104

Conclusión:

Los controles débiles, la falta de políticas bien definidas y de un plan de contingencia ha ocasionado que el rendimiento de este servicio sea bajo.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Recomendaciones:

Al Gerente General

- 4.- Dispondrá la capacitación del personal técnico para mejorar la calidad del servicio.
- 5.- Definirá claramente las políticas para el manejo de esta cuenta.



SECCIÓN II
RESULTADO DE LOS RUBROS EXAMINADOS

**RUBROS EXAMINADOS****El cálculo de la Reserva legal no está correcto.**

De la revisión efectuada al balance general de Servicable Cía. Ltda. de los períodos 2010 y 2011 en cuanto al cálculo de las reservas se determinó que:

- Para calcular las reservas del período se toma como base los resultados del año que le precede, es decir en el año 2010 se toma las utilidades del 2009 mientras que para el período 2011 se tomó la información del año 2010.

Situación presentada debido a que no se cumplió con el artículo décimo quinto del estatuto social de la Compañía acerca de las reservas y utilidades que expone: “la Junta General resolverá sobre la distribución de las ganancias líquidas, de las cuales se segregará forzosamente, el 5% cada año para formar e incrementar el fondo de reserva legal, hasta cuando este llegue a ser igual cuando menos al 20% del Capital Social”; las reservas no se calcularon sobre las bases reales de los resultados del período al que pertenece afectando así la presentación de los balances, se observa las siguientes diferencias:

CALCULO DE LA RESERVA LEGAL PARA EL AÑO 2010					
SE CALCULÓ			DEBIÓ CALCULARSE		
Base de cálculo utilidad del 2009	5% Reserva legal	Reserva legal acumulada en el 2010	Base de cálculo utilidad del 2010	5% Reserva legal	Reserva legal a acumularse en el 2010
969,00	48,45	48,45	6055,82	302,79	351,24
CALCULO DE LA RESERVA LEGAL PARA EL AÑO 2011					
SE CALCULÓ			DEBIÓ CALCULARSE		
Base de cálculo utilidad del 2010	5% Reserva legal	Reserva legal acumulada en el 2011	Base de cálculo utilidad del 2011	5% Reserva legal	Reserva legal a acumularse en el 2011
6055,82	302,79	351,24	8512,10	425,61	776,85
Balance General					351,24
Auditoria					776,85
DIFERENCIA					-425,61

En el cuadro anteriormente descrito se evidencia la forma en que se calculó las reservas, así como también las diferencias que se dan por la no aplicación de los estatutos.

Ej 3
Reserva
1/1

Conclusión:

El sistema de control interno implementado respecto al cálculo de las reservas es ineficiente, la contadora realiza los cálculos y la administración no ejerce supervisión para que se cumplan con

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



los estatutos de la compañía. Además al no tomarse la base correcta de cálculo las reservas están registradas incorrectamente haciendo que los balances no estén declarados conforme a la realidad de la Compañía.

Recomendaciones:

A la Contadora:

6.- Procederá a calcular la Reserva legal aplicando lo que consta en los estatutos de la compañía, y presentará una declaración sustitutiva del formulario 101. Además, presentará una nota explicativa sobre el funcionamiento y cálculos de la cuenta reserva legal, en los anexos del balance general.

Determinación del costo de servicio de televisión por cable e internet y presentación adecuada de la cuenta Costo de ventas

De la evaluación de control interno llevada a cabo mediante la aplicación de cuestionarios al personal de contabilidad, se establece que la Compañía no lleva una Contabilidad de costos, además no hay lineamientos generales para la planificación y determinación del costo del servicio, ni procedimientos adecuados para su registro.

Situación que se presenta debido a que la contabilidad se hace de manera general y el plan de cuentas que la Compañía maneja no está bien estructurada.

A continuación se establece un ejemplo para el cálculo del costo unitario de los servicios de televisión por cable e internet:

TELEVISIÓN POR CABLE

Detalle	Mano de Obra Directa	Materiales Directos	Costos Indirectos Fabricación	
Cuesta Boris	\$ 4.308,27			
Villamar David	\$ 4.632,92			
Palta Vicente	\$ 4.124,00			
José López	\$ 264,00			
DT Materiales Herramientas		\$ 10.010,81		
DT Mantenimiento Headend			\$ 2.022,63	
DT Señal			\$ 30.429,92	
DT Construcción, manten. Y Ases de Redes			\$ 435,00	
Servicios básicos			\$ 11.440,26	
Gtos Senatel			\$ 3.528,80	
DT seguros			\$ 165,00	
Gto de arriendo			\$ 10.503,30	
Gto varios de ventas			\$ 8.157,10	
Gto transporte			\$ 9.521,85	
Gtos financieros			\$ 2.607,36	
TOTAL	\$ 13.329,18	\$ 10.010,81	\$ 78.811,22	\$ 102.151,21

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Costo del servicio	=	$\frac{\text{Mano de obra+ Materiales directos+ Costos indirectos fabricación}}{\text{\# de facturas}}$		
Costo del servicio	=	$\frac{102151,21}{8183}$	=	\$ 12,48
Costo por canal	=	$\frac{12,48}{49}$	=	\$ 0,25
Costo paquete 39 canales	=	$0,25 \times 36$	=	\$ 9,17
Costo paquete 49 canales	=	$0,25 \times 49$	=	\$ 12,48

INTERNET

Detalle	Mano de Obra Directa	Materiales Directos	Costos Indirectos Fabricación	
Cuesta Boris	\$ 4.308,27			
Villamar David	\$ 4.632,92			
Palta Vicente	\$ 4.124,00			
José López	\$ 264,00			
INT Materiales		\$ 226,71		
DT Const., mantenim. Y ases de redes			\$ 290,00	
Servicios básicos			\$ 7.626,84	
INT Honorario instalación			\$ 6.705,68	
Gtos Senatel			\$ 7.205,68	
INT otros			\$ 9.392,72	
Gto de arriendo			\$ 7.002,20	
Gto varios de ventas			\$ 8.157,10	
Gto transporte			\$ 6.347,90	
Gtos financieros			\$ 1.738,24	
TOTAL	\$ 13.329,18	\$ 226,71	\$ 54.466,36	\$ 68.022,25

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Costo del servicio	=	$\frac{\text{Mano de obra+ Materiales directos+ Costos indirectos fabricación}}{\text{\# de facturas}}$		
Costo del servicio	=	$\frac{68022,25}{4295}$	=	\$ 15,84
Costo por canal	=	$\frac{15,84}{1024}$	=	\$ 0,02
Costo Plan oro 300kbps	=	$0,02 \times 300$	=	\$ 4,64
Costo Plan Platinum 700kbps	=	$0,02 \times 700$	=	\$ 14,00
Costo Plan 1Mb	=	$0,02 \times 1024$	=	\$ 15,84

Para el cálculo del costo de ventas de televisión por cable se toma los valores del Estado de resultados al 31 de diciembre del 2011 y el número de facturas al cierre del ejercicio auditado; para internet se hace un prorrateo de los costos y el números de contratos para los ocho meses que va desde mayo, fecha en la que comienza la Empresa a prestar este servicio.

Al realizar el análisis de esta cuenta, se observa que la compañía no lleva una contabilidad de costos; para la obtención del precio del servicio se realizan estudios de mercado y se determina en base a un punto de equilibrio. Lo anotado anteriormente hace que la Compañía aunque cumple con el principio de Contabilidad Generalmente Aceptado sobre Precio de Intercambio que indica:

... "los cambios de recursos procedentes de actividades diferentes al intercambio, son medidas a través de la asignación de precios anteriores de intercambio, o mediante referencias a precios correspondientes para similares recursos"

No cumple con el Principio de Revelación Suficiente que indica:

"...Que todo Estado Financiero debe tener la información necesaria y presentado en forma comprensible de tal manera que se pueda conocer claramente la situación financiera y los resultados de sus operaciones..."

Es importante señalar que existen limitaciones al alcance para la elaboración de la cédula de esta cuenta, puesto que por tratarse de asuntos académicos no se pudo acceder al estudio de mercado que la Compañía realizó.

Ej 3
Costo Vta.
1/2-2/2

Conclusión:

La falta de una contabilidad de costos y un plan de cuentas que identifiquen claramente los rubros de los componentes del costo ha ocasionado que la contadora no determine el costo unitario de los

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



servicios, y este se fije en base a un punto de equilibrio que se obtiene de un estudio de mercado; lo que afecta la correcta presentación del costo de ventas en el Estado de Resultados; y no se pueden tomar decisiones económicas y financieras de manera oportuna.

Recomendaciones:

A la Contadora:

7.- Reestructurar el plan de cuentas de la Compañía así como sus debidos auxiliares

8.- Reestructurar la contabilidad de tal manera que la compañía pueda ser capaz de utilizar su propio sistema para verificar si sus precios satisfacen el funcionamiento de la compañía generando los niveles de ganancias que se esperan; implementando una contabilidad de costos.

Cálculo correcto de beneficios sociales

Se procedió a revisar los roles generales de Servicable Cía. Ltda. del período sujeto a examen, determinándose que el registro contable de la provisión del décimo cuarto sueldo se realizó sobre el sueldo base del 2011, ya que el Contador General no cumplió lo establecido en el Art. 113 del código de trabajo que establece “...será pagada hasta el 15 de abril en las regiones de la Costa e Insular; y, hasta el 15 de septiembre en las regiones de la Sierra y Oriente. Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales”. Es decir el período de cálculo va desde Agosto 1 del año anterior (2010) cuyo sueldo básico era de 240,00 USD a Julio 31 del año del pago (2011) en el cual el sueldo base se incrementa a 264,00 USD ; en el momento del pago no realizó el reajuste correspondiente, lo que afecta que se hayan registrado valores en menos por 102,10 USD; siendo el cálculo correcto de la siguiente manera:

CÁLCULO PROVISIÓN XIV			
	GASTOS	X PAGAR	PAGOS EN ROLES
Ago-10	20,00	20,00	20,00
Sep-10	20,00	20,00	20,00
Oct-10	20,00	20,00	20,00
Nov-10	20,00	20,00	20,00
Dic-10	20,00	20,00	20,00
SUMAN 2010	100,00	100,00	
Ene-11	22,00	22,00	22,00
Feb-11	22,00	22,00	22,00
Mar-11	22,00	22,00	22,00
Abr-11	22,00	22,00	22,00
May-11	22,00	22,00	22,00
Jun-11	22,00	22,00	22,00
Jul-11	22,00	22,00	32,00
Ago-11	22,00	22,00	
Sep-11	22,00	22,00	
Oct-11	22,00	22,00	
Nov-11	22,00	22,00	
Dic-11	22,00	22,00	
SUMAN 2011	264,00	264,00	264,00

FUENTE: Elaborado por el Grupo de tesis.

Como se observa en el cuadro anterior la provisión se calcula dependiendo al periodo agosto 2010-julio 2011 siendo en el día 31 del mes de julio en que se realice un reajuste de esta provisión para

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



de esta manera hacer que sea igual al valor del sueldo base por pagar a esta fecha, en este caso 264,00 USD por cada empleado.

Además se encuentran diferencias significativas en las provisiones del décimo tercer sueldo y vacaciones las que se calcularon en base al total ganado por cada empleado durante el año 2011, diferencias que se vienen dando desde el año 2010.

		XIII	XIV	VACACIONES
2010	Suma auditoria	5387,45	4815,00	2693,73
	DIFERENCIAS	-332,43	-59,29	-290,21
	Suman balance	3666,78	3202,44	1709,39
2011	Suma auditoria	5387,45	4815,00	2693,73
	DIFERENCIAS	-359,03	-102,10	-124,71
	Suman balance	5028,42	4712,90	2569,02

FUENTE: Elaborado por el Grupo de tesis.

Ej 3
Sueldos
1/4-4/4

Las diferencias que se observa en el cuadro anterior no se pudieron verificar, ya que no se proporcionó el rol de vacaciones ni explicación sobre las diferencias del XIII Sueldo; debido a que, por tratarse de asuntos académicos la administración no autorizó a que se nos dé más información. Lo que afecta a que se limite de esta manera el alcance de nuestra auditoria motivo por el que no se puede emitir una opinión sobre la razonabilidad de esta cuenta.



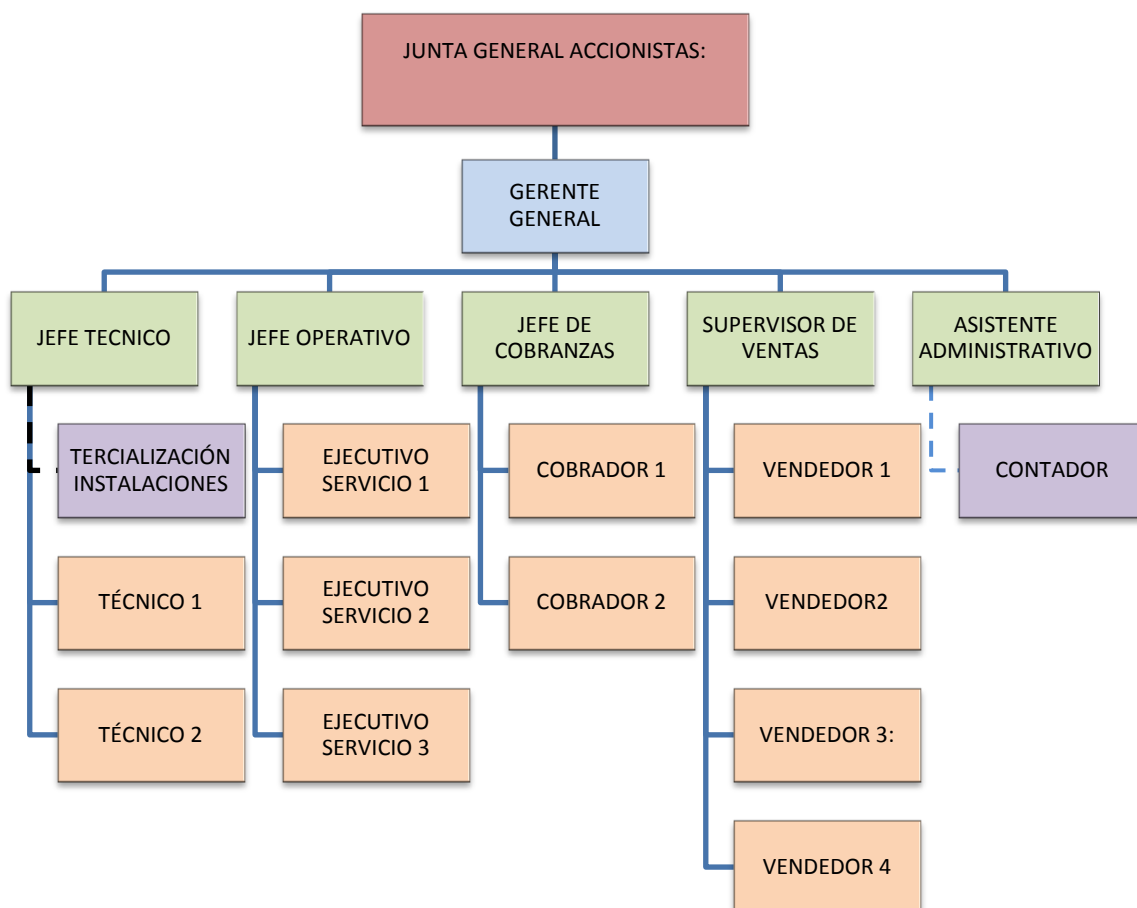
CAPITULO III ANEXOS



ANEXO # 1: DETALLE DE LOS PRINCIPALES FUNCIONARIOS



ORGANIGRAMA DE SERVICABLE CIA. LTDA.





PRINCIPALES FUNCIONARIOS

TÍTULO	NOMBRE	CARGO
Economista	Diego Malo Toral	Presidente de la Junta de Accionistas
Ingeniero	Alberto Malo	Gerente General
Licenciada	Verónica Apolo	Asistente Administrativo
Ingeniera	Maribel Úrgiles	Contador General
Ingeniero	David Villamar	Jefe Técnico
Ingeniera	Grace Malla	Jefe Operativo
Economista	Janeth Cabrera	Jefe de Cobranzas
Ingeniero	Cristhian Arce	Supervisor de Ventas



ANEXO # 2: ANEXOS DEL INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO



Anexo n° 1 (Anexos del informe de cumplimiento tributario)

**SERVICABLE CIA. LTDA.
DATOS DEL CONTRIBUYENTE SUJETO A EXAMEN**

Año Fiscal 2011

1. Datos del contribuyente sujeto a examen:

1.1 Número de RUC del Contribuyente: 0190324001001

1.2 Domicilio Tributario: Cuenca, Daniel Cañizares S/N y Duitama, frente a la Iglesia de las Orquídeas.

1.3 Apellidos, Nombres y No. de cédula de Identidad del Representante Legal: Alberto Malo Toral 0101804086

1.4 Información relacionada con el Contador de la Compañía:

1.4.1 Apellidos y Nombres completos, No. de RUC, datos de ubicación del domicilio tributario, números telefónicos y correos electrónicos del Contador de la Compañía: Maribel Úrgiles Heredia 0301020541001

1.5 Actividad Económica Principal: Prestar los servicios de televisión por cable e Internet

1.6 Actividad Económica Secundaria: Publicidad en su revista Serviguía.

1.8. Precios de Transferencia:

a. Obligación de presentar anexo de Operaciones de Partes Relacionadas (marque con una "X")

SI	NO
	X

b. Obligación de presentar Informe de Precios de Transferencia (marque con una "X")

SI	NO
	X

c. Obligación de realizar ajuste por concepto de precios de transferencia (marque con una "X")

SI	NO
	X

1.9. Información relativa a las reformas estatutarias realizadas en el periodo de Examen (poner "X" en la columna correspondiente, en caso de aplicar)³⁸:

³⁸ Art. 33 de la Codificación de la Ley de Compañías publicada en el R.O. 312 del 5 de noviembre de 1999.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Proceso	Marca	Fecha de Inscripción	Observaciones ³⁹
Establecimiento de Sucursales		N/A	
Aumento de Capital	X	17/04/11	
Disminución de Capital		N/A	
Prórroga del Contrato Social		N/A	
Transformación		N/A	
Fusión		N/A	
Escisión		N/A	
Cambio de Nombre		N/A	
Cambio de Domicilio		N/A	
Proceso	Marca	Fecha de Inscripción	Observaciones
Convalidación		N/A	
Reactivación de la Compañía		N/A	
Convenios y Resoluciones que alteren las cláusulas contractuales		N/A	
Reducción de la duración de la Compañía		N/A	
Exclusión de alguno de los miembros		N/A	
Otros (detallar)		N/A	

1.10. Detalle de las participaciones que constituyeron el capital de la compañía durante el ejercicio analizado (cuadro 1.10.1), en donde se establezca el total de Participaciones de la compañía, el número de participaciones y el porcentaje de acciones o participaciones que cada socio haya tenido, el nombre del titular de las participaciones especificando: el número de cédula de ciudadanía, Registro Único de Contribuyentes o pasaporte, su nacionalidad y si la empresa mantiene actividades comerciales con los accionistas.⁴⁰

³⁹ Se llenará esta columna en el caso de la existencia de información adicional relacionada con los procesos determinados que la compañía considere importante revelar; por ejemplo, en el caso de fusiones, el nombre de la compañía con la cual se fusionó la compañía auditada.

⁴⁰ No aplica para Fideicomisos. En este caso, digitar en el cuadro 1.10.1 las palabras "No Aplica a Fideicomisos".

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**CUADRO 1.10.1. SERVICABLE CIA. LTDA.****Total de Participaciones emitidas:**

Titular	Nacionalidad	No. de participaciones	% ⁴¹	Dividendos Repartidos ⁴² (En US dólares)			Dividendos Anticipados (En US dólares)	
				Dividendos	Retención	Crédito Tribut. ⁴³ Por Divid.	Anticip. De Divid. ⁴⁴	Retención
Alberto Malo	Ecuatoriana	66300	26,52 %					
Diego Malo	Ecuatoriana	66300	26,52 %					
Juan Cordero	Ecuatoriana	90825	36,33 %					
Juan Crespo	Ecuatoriana	26575	10,63 %					
TOTAL		250000	100%					

1.11. Tipo de operaciones que los accionistas o partícipes mantienen con la empresa (por ejemplo: compras, ventas, préstamos, etc.)

Titular	Tipo de Operación	Monto (usd)
Alberto Malo	Inversión activos fijos	66300
Diego Malo	Inversión activos fijos	66300
Juan Cordero	Inversión activos fijos	90825
Juan Crespo	Inversión activos fijos	26575

1.12. En el caso de que el sujeto auditado sea un Fideicomiso, detalle del RUC y la Razón Social del fiduciario; detalle de los constituyentes y/o adherentes del fideicomiso, en donde se indique su nombre o razón social, su número de cédula, pasaporte o número de RUC y su nacionalidad (cuadro 1.11.1); detalle de los beneficiarios del fideicomiso, en donde se indique su nombre o razón social, su número de cédula, pasaporte o número de RUC y su nacionalidad (cuadro 1.11.2).

Razón Social del administrador del fideicomiso (fiduciario): _____

RUC del Administrador del Fideicomiso (Fiduciario): _____

Nombre o Razón Social del Fideicomiso Mercantil: _____

RUC del Fideicomiso Mercantil: _____

Clase de Fideicomiso ⁴⁵: _____Objeto de Fideicomiso ⁴⁶: _____**No aplica**⁴¹ Del 10% al 100% de acciones o participaciones, indicar por separado todos los datos solicitados. Del 0.1% al 9.9 % agrupar en "Otras Acciones" y "Otras Participaciones".⁴² Monto de dividendos en efectivo repartidos a los accionistas después de la distribución de utilidades a los empleados y del pago del impuesto a la renta, durante el año de examen.⁴³ Impuesto a la Renta causado por la sociedad atribuible a sus accionistas, socios o partícipes por los dividendos, utilidades o beneficios distribuidos a ellos; de conformidad con las condiciones previstas en el artículo 137 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.⁴⁴ Anticipo de dividendos entregados en el período fiscal al que corresponde el análisis.⁴⁵ Clase De Fideicomiso: Por ejemplo, inmobiliario, de administración, etc.⁴⁶ Objeto del Fideicomiso: Por ejemplo, construcción del conjunto habitacional XXXX.**AUTORAS:**

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Sujetos Pasivos Obligados a pagar el Impuesto a la Renta dentro del Fideicomiso y sus porcentajes de participación (marcar con una "X")

Fideicomiso	Beneficiario

CUADRO 1.11.1 FIDEICOMISO				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011				
Constituyente(s) y Adherente(s)				
Nombre Razón Social	Cédula, o pasaporte	RUC,	Nacionalidad	Fecha de Inclusión ⁴⁷ de % de participación del Patrimonio Autónomo
CUADRO 1.11.2 FIDEICOMISO				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011				
Beneficiario (s)				
Nombre Razón Social	Cédula, o pasaporte	RUC,	Nacionalidad	% de participación del Beneficiario

1.13. Detalle de los Fideicomisos en los que participa la empresa auditada, tanto como constituyente, adherente o como beneficiario.

CUADRO 1.12						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011						
RUC Fideicomiso	Razón Social	Clase de Fideicomiso	Fecha de Inclusión ⁴⁸	Porcentaje de Participación (%)	Nacionalidad o lugar de domicilio del Fideicomiso	Constituyente, adherente / Beneficiario

⁴⁷ Fecha desde la cual el sujeto se encuentra participando en el Fideicomiso como constituyente o adherente.

⁴⁸ Fecha desde la cual la empresa auditada se encuentra participando en el Fideicomiso como constituyente, adherente o beneficiario.



- 1.14.** Detalle de las partes relacionadas locales y extranjeras con las que se efectuaron operaciones o transacciones durante el ejercicio analizado (Artículo innumerado agregado a continuación del Art. 4 de la Ley de Régimen Tributario Interno y artículo 4 de su Reglamento), donde se incluya la siguiente información:

SERVICABLE CIA. LTDA.					
Partes Relacionadas					
Razón Social	Número de identificación tributaria	Naturaleza de la Relación⁴⁹	País y Ciudad de Residencia Fiscal	Monto total de las transacciones efectuadas entre relacionadas (USD)	Número de Transacciones efectuadas entre relacionadas
Total de operaciones con partes relacionadas locales					
Total de operaciones con partes relacionadas del exterior					
TOTAL DE OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS					

- 1.15.** Detalle de Operaciones con partes relacionadas del exterior.

SERVICABLE CIA. LTDA.				
Operaciones con partes relacionadas del exterior				
Año Fiscal 2011				
Descripción	Monto⁵⁰ USD			
	En Paraísos Fiscales	En Regímenes	Otros	Total
Operaciones de Activo con partes relacionadas del exterior.				
Operaciones de Pasivo con partes relacionadas del exterior.				
Operaciones de Ingreso con partes relacionadas del exterior.				
Operaciones de Egreso con partes relacionadas del exterior.				

⁴⁹ Se deberá registrar en este campo el tipo de relación por: administración, control, capital o comercial, cuando sea el caso paraíso fiscal. En caso de tener más de un tipo de relación incluir la más relevante.

⁵⁰ En cada caso se incluirá el total de las transacciones por su naturaleza, considerando en un solo casillero el valor de la transacción sin incluir las cuentas que por el principio de partida doble se generan al registrar la operación contablemente. **Por ejemplo:** en el caso de importaciones de materia prima se deberá utilizar el casillero de "Operaciones de activo con partes relacionadas del exterior", puesto que constituyen parte del inventario, sin considerar la contraparte que podría ser una cuenta de pasivo (cuentas por pagar), en el caso de recibir un préstamo se lo incluirá dentro de operaciones de pasivos, si se realiza una exportación se incluirá únicamente dentro de operaciones de ingreso y si se realizan pagos que por cualquier concepto se constituyan en gastos para la empresa se los incluirá como operaciones de egreso.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Total Operaciones con partes relacionadas del exterior.			
---	--	--	--

1.16. Detalle de pagos al exterior por concepto de servicios contratados:

SERVICABLE CIA. LTDA.					
Contratación de Servicios en el Exterior					
Año Fiscal 2011					
Prestatario del Servicio (Razón Social)	País Domicilio del Prestatario	Monto del Servicio USD	¿Realizó la retención? SI/NO	Porcentaje de Retención	Motivo por el cual no realizó la retención o el porcentaje de retención es menor al establecido en la normativa legal (señalar la base legal sustento) (De ser el caso) ⁵¹

1.17. Detalle de ingresos del exterior (diferente de exportación de bienes y servicios)⁵²:

SERVICABLE CIA. LTDA.				
Ingresos recibidos en el exterior diferentes de exportaciones de bienes y servicios				
Año Fiscal 2011				
País en el cual obtuvo ingresos	Motivo por el cual se generó el ingreso	Monto USD	Porcentaje de Retención realizada en el país fuente	Observaciones

1.18. Detalle de documentos de deuda tributaria (títulos de crédito y autos de pago) del contribuyente a la fecha del examen e incluir su estado (en reclamo administrativo, impugnado o pendiente de pago).

Tipo Documento de Deuda Tributaria	Número de Documento	Fecha de Emisión	Concepto y Período de la Obligación	Pendiente de Pago (SI/NO)	Fecha de Pago (dd/mm/aaaa)	Fecha de Inicio	
						Reclamo Administrativo	Impugnación ante Tribunal

⁵¹ Adjuntar copias de la documentación que respalde la no realización de la retención o la aplicación de un menor porcentaje de retención dependiendo de cada caso. Incluir dentro esta documentación copias de los certificados expedidos por auditores independientes que tengan sucursales, filiales o representación en el país. La certificación deberá contener las especificaciones establecidas en el artículo 48 de la Ley de Régimen Tributario Interno, de no contarse con esta documentación se lo deberá revelar en este casillero.

⁵² Se deberán detallar los ingresos que obtuvo la compañía en el año objeto de análisis distintos a los provenientes de exportaciones de bienes y servicios, en los casos que aplique.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



- 1.19. Un detalle de los Actos Administrativos (recursos de revisión, reclamos, liquidaciones de pago, actas de determinación o juicios) y otros sucesos pendientes con la Autoridad Fiscal a la fecha del examen, que contenga descripción, número, fecha y estado.**

Tipo Acto Administrativo	Número de Dcto.	Fecha de Notificación (dd/mm/aaaa)	Fecha de Pago (dd/mm/aaaa)	Pendiente de Pago (SI/NO)	Fecha de Inicio		
					Reclamo Adm.	Recurso de Revisión	Impugnación ante Tribunal

No aplica

- 1.20. Un detalle de los reembolsos efectuados al exterior de acuerdo al numeral I del Artículo 30 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, vigente durante el año 2011. En los casos que proceda, adjuntar copia certificada del respectivo informe de certificación del Auditor Externo.**

SERVICABLE CIA. LTDA.										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011										
Reembolsos al Exterior										
Beneficiario o Intermediario del reembolso ⁵³	Proveedor del Servicio ⁵⁴			Descripción del Gasto ⁵⁵	Moneda de pago	Monto en Moneda de pago	Valor (USD Dólares)	Valor Retención (USD Dólares)	No. Diario o comprobante de Registro del gasto	Cuenta del Registrador del gasto
Nombre o Razón Social	País	Nombre o Razón Social	País	¿Constituye Renta gravada en el Ecuador? SI/NO						

⁵³ Persona natural o jurídica domiciliada en el exterior, por medio de la cual se paga al proveedor del servicio.

⁵⁴ Persona natural o jurídica que presta los servicios inicialmente.

⁵⁵ Detallar las transacciones que conforman el reembolso del gasto al exterior. Ejemplo: compra de repuestos y maquinaria, servicios de publicidad, pago de seguros, etc.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

[illegible]

**1.21. Detalle de las compañías en las que se mantienen acciones o participaciones.**

SERVICABLE CIA. LTDA.				
Cuadro 1.20				
Detalle de las compañías locales y/o del Exterior donde se mantienen inversiones en acciones o participaciones				
Razón Social	Número de Identificación Tributaria	País y Ciudad de Residencia Fiscal	Descripción de la Actividad	Monto Usd.

No aplica

1.22. Detalle respecto del sistema informático contable utilizado y su plataforma tecnológica⁵⁶. (En el caso de que el contribuyente utilice otros sistemas por ejemplo para la gestión y control de la facturación, ventas, compras e inventarios, se deberá incluir cuadros adicionales que contengan la misma información solicitada en el cuadro 1.21)

CUADRO 1.21	
SISTEMA INFORMÁTICO CONTABLE	
NOMBRE	Sofi
SISTEMA OPERATIVO (PLATAFORMA TECNOLÓGICA)	Microsoft Windows XP Professional
VERSIÓN	5.1.2600 service pack 3 compilación 2600
FECHA DE INICIO DE LA UTILIZACIÓN DEL APLICATIVO EN EL CONTRIBUYENTE (dd/mm/aaaa)	10/01/2006
FUNCIONALIDADES	Facturación
	Elaboración de roles
	Declaración de Impuestos
	Registros contables.
	Reportes de mayores
	Estados financieros
	Consultas impresas y visuales
SEGURIDADES DEL APLICATIVO	Cada departamento tiene un usuario y contraseña.
	Este usuario tiene acceso a ingresar y modificar datos de acuerdo al área del que es responsable.
	Al realizarse un corte en una fecha determinada no permite que se vuelvan a editar los datos.
	Al realizarse un corte en una fecha determinada

⁵⁶ Se debe mencionar de manera general y comprensible las funcionalidades y seguridades del sistema informático utilizado para la contabilización de las operaciones.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



	no permite que se vuelvan a editar los datos.
DESARROLLO DEL APLICATIVO (MARQUE CON UNA "X")	
PROPIO ()	TERCEROS (X)
RUC / IDENTIFICACIÓN FISCAL DEL PROVEEDOR	ADOSOFT
RAZÓN SOCIAL PROVEEDOR	

- 1.23. De conformidad con la Resolución de la Superintendencia de Compañías, 08.G.DSC.010 publicada en el R.O. No. 498 del 31 de diciembre de 2008, donde se estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para los años 2010, 2011 y 2012; señale el año de aplicación de NIIF en la empresa:

(Marque con una "x")

Año 2010	Año 2011	Año 2012	No Aplica (describa las razones)
		X	

- 1.24 De conformidad con la clasificación de MIPYMES dispuesta en el Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo, de la Inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento Productivo, establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones aprobado mediante Decreto No. 757 publicado en el Registro Oficial No. 450 del 17 de mayo del 2011, señale bajo que clasificación se encuentra la empresa.

Micro Empresa	Pequeña Empresa	Mediana Empresa	No Aplica
		X	

Ing. Alberto Malo Toral
Representante Legal
SERVICABLE CIA. LTDA.

Ing. Maribel Úrgiles
RUC No.0301020541001
Contador

**ANEXO N°2(Anexo del informe de cumplimiento tributario)**

SERVICABLE CIA. LTDA.																								
GASTOS FINANCIEROS POR INTERESES CON CRÉDITOS EXTERNOS																								
Año fiscal 2011 (En US Dólares)																								
CUADRO No. 1 Detalle de créditos del exterior (a)																								
NO APLICA																								
(b)																								
Razón Social Prestamista	Ubicación Origen		Fecha de las Operaciones			Registro No.	Tasa de Interés %	Plazo (meses)	Destino del Crédito (c)	Moneda	Monto del Crédito	Tasa de Interés del Crédito (f) Fija (v) Variable	Originaria o Renegociada (d)	Tipo de cambio a la fecha de Registro Contable (e)	Saldo Inicial del Capital (f)	Saldo Capital al 31/Dic/2011 (g)	Pagos o abonos por intereses (h)	Gasto Financiero del Año (i)	Pagos al Capital	Fecha de realización de los pagos	No. Cuenta Contable Pasivo (j)	Cedero de la declaración. (pasivo) (k)	No. Cuenta Contable Gasto (l)	Cedero de la declaración. (gasto) (m)
	Ciudad	País	Securización	Desembolso	Registro																			
NO APLICA																								

NOTAS:

a. Corresponde al detalle de créditos contraídos en el exterior y la contabilización de sus abonos a capital e interés. Este anexo se encuentra diseñado en sujeción a lo establecido en el Art. 10. n

b. En estas columnas se debe detallar la información registrada en los Formularios de Registro de Créditos Externos del Banco Central del Ecuador (B.C.E).

c. Se debe detallar el uso de los fondos provenientes del préstamo.

d. Se debe señalar si la deuda es originaria o renegociada.

e. Para créditos en moneda diferente al dólar, corresponde al tipo de cambio que se encontraba vigente a la fecha de contabilización del crédito del exterior.

f. Corresponde al saldo inicial del crédito recibido.

g. Corresponde al saldo final del crédito recibido al 31 de diciembre de 2011.

h. Corresponde a los desembolsos de dinero efectuados para pago de intereses por crédito del exterior. Corresponde al valor acumulado desde el inicio del crédito.

i. Corresponde al gasto financiero del año 2011.

CUADRO No. 1. 1	
NO APLICA	
Información de Derivados Financieros que mantiene la empresa (n)	
NOTAS:	
a. Corresponde al detalle de créditos contraídos en el exterior y la contabilización de sus abonos a capital e interés. Este anexo se encuentra diseñado en sujeción a lo establecido en el Art. 10. n	
b. En estas columnas se debe detallar la información registrada en los Formularios de Registro de Créditos Externos del Banco Central del Ecuador (B.C.E).	
c. Se debe detallar el uso de los fondos provenientes del préstamo.	
d. Se debe señalar si la deuda es originaria o renegociada.	
e. Para créditos en moneda diferente al dólar, corresponde al tipo de cambio que se encontraba vigente a la fecha de contabilización del crédito del exterior.	
f. Corresponde al saldo inicial del crédito recibido.	
g. Corresponde al saldo final del crédito recibido al 31 de diciembre de 2011.	
h. Corresponde a los desembolsos de dinero efectuados para pago de intereses por crédito del exterior. Corresponde al valor acumulado desde el inicio del crédito.	
i. Corresponde al gasto financiero del año 2011.	



NOTAS :

- a. Corresponde al detalle de créditos contraídos en el exterior y la contabilización de sus abonos a capital e interés. Este anexo se encuentra diseñado en sujeción a lo establecido en el Art. 10. num. 2 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- b. En estas columnas se debe detallar la información registrada en los Formularios de Registro de Créditos Externos del Banco Central del Ecuador (B.C.E).
- c. Se debe detallar el uso de los fondos provenientes del préstamo.
- d. Se debe señalar si la deuda es originaria o renegociada.
- e. Para créditos en moneda diferente al dólar, corresponde al tipo de cambio que se encontraba vigente a la fecha de contabilización del crédito del exterior.
- f. Corresponde al saldo inicial del crédito recibido.
- g. Corresponde al saldo final del crédito recibido al 31 de diciembre de 2011.
- h. Corresponde a los desembolsos de dinero efectuados para pago de intereses por crédito del exterior. Corresponde al valor acumulado desde el inicio del crédito.
- i. Corresponde al gasto financiero del año 2011.
- j. En esta columna se debe detallar la cuenta contable del Pasivo donde se registró el crédito del exterior.
- k. y m. Corresponden a los casilleros de pasivos y gastos del formulario de declaración de Impuesto a la Renta para Sociedades (formulario 101) aprobado mediante resolución No. NAC-DGERCGC11-00425 publicada en el Registro Oficial No. 599 del 19 de diciembre del 2011.
- l. En esta columna se debe detallar la cuenta contable del Gastos Financiero donde se registró el pago de interés.
- n. Señalar si la empresa mantiene operaciones con derivados financieros al 31/12/2011.
- ñ. Señalar la clase de derivado financiero por ejemplo: Opciones, futuros, Swap, etc.

Ing. Alberto Malo Toral
Representante Legal
SERVICABLE CIA. LTDA.

Ing. Maribel Úrgiles
RUC No.0301020541001
Contador

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**ANEXO N° 3 (Anexo del informe de cumplimiento tributario)**

SERVICABLE CIA. LTDA.						
REMANENTES DE RETENCIONES O ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DE AÑOS ANTERIORES EN EL PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA						
Año fiscal 2011 (En US Dólares)						
CUADRO No. 2 Utilización de Remanentes de Retenciones o Anticipo del Impuesto a la Renta de Años Anteriores en el pago del Impuesto a la Renta del año 2011 reconocidos por la Administración Tributaria (a)						
Año {1}	Tipo (Anticipo / Retenciones)	Cuadro Relacionado	Saldo al Inicio del año 2011 {2}	Valor Compensado {3}	Saldo {4} = {2}-{3}	No. Cuenta Contable
2008	NO APLICA				0,00	
2009					0,00	
2010					0,00	
CUADRO NO. 8					0,00	0,00

NOTAS:

a. Corresponde a la utilización de remanentes de anticipos o retenciones de Impuesto a la Renta de años anteriores. Este anexo se encuentra diseñado en sujeción a lo establecido en los Arts. 41 y 47 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Para que el sujeto pasivo pueda hacer uso del crédito tributario originado en el pago del anticipo, anticipo mínimo o en las retenciones que le hayan sido efectuadas, para el pago del Impuesto a la Renta causado de periodos futuros, este crédito tributario debe ser reconocido por la Administración, o informado a ella respecto de su utilización en el caso de retenciones, de conformidad con los casos y formas previstos en la normativa tributaria vigente.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, *Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios* (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

Ing. Alberto Malo Toral
Representante Legal
SERVICABLE CIA. LTDA.

Ing. Maribel Úrgiles
RUC No.0301020541001
Contador

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra

**ANEXO N° 4 (Anexo del informe de cumplimiento tributario)****SERVICABLE CÍA. LTDA.****CUADRO No. 3****CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS DE IVA**

MESES	VENTAS		TOTAL VENTAS	COMPRAS 12%	IMPORTACIÓN DE BIENES 12%	IVA VENTAS	IVA COMPRAS	FACTOR DE PROPORCIONALIDAD	CRÉDITO TRIBUTARIO COMPRAS	IMPUESTO CAUSADO	CRÉDITO TRIBUTARIO MES	RETENCIONES RECIBIDAS	TOTAL A PAGAR	RETENCIONES EFECTUADAS			TOTAL CONSOLIDADO A PAGAR
	12%	0%												30%	70%	100%	
Enero	\$ 26.733,57	\$ 324,37	\$ 27.057,94	\$ 7.369,05		\$ 3.208,03	\$ 884,29	0,99	\$ 873,69	\$ 2.334,34	\$ 639,71	\$ 12,60	\$ 1.682,03	\$ -	\$ 46,98	\$ 107,76	\$ 1.836,77
Febrero	\$ 25.073,07	\$ 299,59	\$ 25.372,66	\$ 6.258,82		\$ 3.008,77	\$ 751,06	0,99	\$ 742,19	\$ 2.266,58	\$ -	\$ 12,59	\$ 2.253,99	\$ -	\$ 51,54	\$ 140,40	\$ 2.445,93
Marzo	\$ 29.398,93	\$ -	\$ 29.398,93	\$ 20.514,70		\$ 3.527,87	\$ 2.461,76	1,00	\$ 2.461,76	\$ 1.066,11	\$ -	\$ 28,55	\$ 1.037,56	\$ -	\$ 11,34	\$ 84,00	\$ 1.132,90
Abril	\$ 26.000,16	\$ 1.321,04	\$ 27.321,20	\$ 8.713,64		\$ 3.120,02	\$ 1.045,64	0,95	\$ 995,08	\$ 2.124,94	\$ -	\$ 37,42	\$ 2.087,52	\$ -	\$ 28,01	\$ 260,22	\$ 2.375,75
Mayo	\$ 27.795,40	\$ 507,85	\$ 28.303,25	\$ 16.578,87		\$ 3.335,45	\$ 1.989,46	0,98	\$ 1.953,77	\$ 1.381,68	\$ -	\$ 37,42	\$ 1.344,26	\$ 18,18	\$ 23,37	\$ 265,45	\$ 1.651,26
Junio	\$ 34.228,00	\$ 389,71	\$ 34.617,71	\$ 7.743,87		\$ 4.107,36	\$ 929,26	0,99	\$ 918,80	\$ 3.188,56	\$ -	\$ 28,60	\$ 3.159,96	\$ -	\$ -	\$ 154,84	\$ 3.314,80
Julio	\$ 35.165,16	\$ 405,67	\$ 35.570,83	\$ 12.429,21	\$ 1.030,98	\$ 4.219,82	\$ 1.615,22	0,99	\$ 1.596,80	\$ 2.623,02	\$ -	\$ 12,64	\$ 2.610,38	\$ -	\$ -	\$ 203,43	\$ 2.813,81
Agosto	\$ 37.400,78	\$ 588,83	\$ 37.989,61	\$ 34.763,49	\$ 1.030,98	\$ 4.488,09	\$ 4.295,34	0,98	\$ 4.228,76	\$ 259,33	\$ -	\$ 22,26	\$ 237,07	\$ 2,18	\$ -	\$ 920,79	\$ 1.160,04
Septiembre	\$ 34.247,10	\$ 431,61	\$ 34.678,71	\$ 27.840,97		\$ 4.109,65	\$ 3.340,92	0,99	\$ 3.299,34	\$ 810,32	\$ -	\$ 45,56	\$ 764,76	\$ -	\$ -	\$ 1.288,26	\$ 2.053,02
Octubre	\$ 39.788,43	\$ 319,39	\$ 40.107,82	\$ 35.409,82		\$ 4.774,61	\$ 4.249,18	0,99	\$ 4.215,34	\$ 559,27	\$ -	\$ 45,56	\$ 513,71	\$ -	\$ -	\$ 1.084,71	\$ 1.598,42
Noviembre	\$ 44.531,37	\$ 320,01	\$ 44.851,38	\$ 34.003,43		\$ 5.343,76	\$ 4.080,41	0,99	\$ 4.051,30	\$ 1.292,47	\$ -	\$ 26,80	\$ 1.265,67	\$ -	\$ -	\$ 303,64	\$ 1.569,31
Diciembre	\$ 48.016,19	\$ 346,28	\$ 48.362,47	\$ 29.957,60		\$ 5.761,94	\$ 3.594,91	0,99	\$ 3.569,17	\$ 2.192,77	\$ -	\$ 45,56	\$ 2.147,21	\$ -	\$ -	\$ 615,78	\$ 2.762,99

CUADRO No. 3.1**DIFERENCIAS DE VENTAS: LIBROS VS. DECLARACIONES**

Ventas según Libros					Ventas Según Declaraciones (f)			
Mes	Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% (excluye activos fijos)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (excluye activos fijos)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 0%	Total Ventas y Exportaciones {1}	Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% (excluye activos fijos) (casillero 411)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (que dan derecho a crédito tributario) (casillero 415)	Total Ventas y Exportaciones {2}	Diferencia {1}-{2} (i)
Cuentas Contables								
Enero	26.733,57	324,37	0,00	27.057,94	26.733,57	324,37	27.057,94	0,00
Febrero	25.073,07	299,59	0,00	25.372,66	25.073,07	299,59	25.372,66	0,00
Marzo	29.398,93	0,00	0,00	29.398,93	29.398,93	0,00	29.398,93	0,00
Abril	26.000,16	1.321,04	0,00	27.321,20	26.000,16	1.321,04	27.321,20	0,00
Mayo	27.795,40	507,85	0,00	28.303,25	27.795,40	507,85	28.303,25	0,00
Junio	34.228,00	389,71	0,00	34.617,71	34.228,00	389,71	34.617,71	0,00
Julio	35.165,16	405,67	0,00	35.570,83	35.165,16	405,67	35.570,83	0,00
Agosto	37.400,78	588,83	0,00	37.989,61	37.400,78	588,83	37.989,61	0,00
Septiembre	34.247,10	431,61	0,00	34.678,71	34.247,10	431,61	34.678,71	0,00
Octubre	39.788,43	319,39	0,00	40.107,82	39.788,43	319,39	40.107,82	0,00
Noviembre	44.531,37	320,01	0,00	44.851,38	44.531,37	320,01	44.851,38	0,00
Diciembre	48.016,19	346,28	0,00	48.362,47	48.016,19	346,28	48.362,47	0,00
TOTAL	408.378,16	5.254,35	0,00	413.632,51	408.378,16	5.254,35	413.632,51	0,00

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



CUADRO No. 3.2

CRUCE VENTAS DECLARADAS EN IVA VS. VENTAS DECLARADAS EN RENTA

Total Ventas Anuales Gravadas con tarifa 12%				Total Ventas Anuales Gravadas con tarifa 0% y Exportaciones Anuales			
Según Declaraciones IVA (casillero: 411 + 412) (l) & (f)	Según Declaración de Impuesto a la Renta (casillero 601) (n)	Diferencias (i)	Explicación Diferencia (o)	Según Declaraciones IVA (casilleros: 413+414+415+416+417+4 18) (f) & (m)	Según Declaración de Impuesto a la Renta (casillero 602+603)	Diferencias (i)	Explicación Diferencia (o)
{1}	{2}	{1} - {2}		{3}	{4}	{3} - {4}	
408.378,16	408.378,16	0,00		5.254,35	5.254,35	0,00	
408.378,16	408.378,16	0,00		5.254,35	5.254,35	0,00	

Ing. Alberto Malo Toral
Representante Legal
SERVICABLE CIA. LTDA.

Ing. Maribel Úrgiles
RUC No.0301020541001
Contador

ANEXO N° 5 (Anexo del informe de cumplimiento tributario)**AUTORAS:**

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



SERVICABLE CIA. LTDA.

CONCILIACIÓN DE RETENCIONES DE IVA VS. LIBROS

Año fiscal 2011

(En US Dólares)

CUADRO No. 4**VALORES SEGÚN LIBROS (b)**

Cta. Contable	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
2X10.1	IVA retenido a proveedores 30% (Por pagar SRI)					18,18			2,18					20,36
2X10.2	IVA retenido a proveedores 70% (Por pagar SRI)	46,98	51,54	11,34	28,01	23,37								161,24
2X10.3	IVA retenido a proveedores 100% (Por pagar SRI)	107,76	140,40	84,00	260,22	265,45	154,84	203,43	920,79	1.288,26	864,87	196,47	615,78	5.102,27
2X10.4	Otros (Detallar)													0,00
	Total de retenciones según libros	154,74	191,94	95,34	288,23	307,00	154,84	203,43	922,97	1.288,26	864,87	196,47	615,78	5.283,87

CONCILIACIÓN DECLARACIONES VS. LIBROS

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Total de retenciones según declaraciones (casillero 799) (a)	154,74	191,94	95,34	288,23	307,00	154,84	203,43	922,97	1.288,26	864,87	196,47	615,78	5.283,87
Diferencia (Ver Nota General)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de retenciones según libros	154,74	191,94	95,34	288,23	307,00	154,84	203,43	922,97	1.288,26	864,87	196,47	615,78	5.283,87

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOTAS :

a. Los valores deben ser tomados de las declaraciones mensuales del contribuyente, originales o sustitutivas, en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 89 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno tratan acerca de la responsabilidad del contribuyente referente a los valores declarados y norman la presentación de declaraciones sustitutivas. Durante el año 2011, el formulario vigente para la declaración del Impuesto al Valor Agregado, fue el formulario 104 aprobado mediante resolución No. NAC-DGER2008-1520 del 29 de diciembre de 2008 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 31 de diciembre de 2008 en el segundo suplemento del R.O. 498. (casillero 799)

b. Corresponde al saldo, al final de cada mes, de los libros contables del contribuyente. Cabe señalar que no necesariamente existe una cuenta contable por cada porcentaje de retención; detallar la(s) cuenta(s) dónde se registren la retenciones.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

Ing. Alberto Malo Toral
Representante Legal
SERVICABLE CIA. LTDA.

Ing. Maribel Úrgiles
RUC No.0301020541001
Contador

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra

**ANEXO N° 6(Anexo del informe de cumplimiento tributario)**

SERVICABLE CIA. LTDA.

CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA VS. LIBROS (a)

Año fiscal 2011

(En US Dólares)

CUADRO No. 5**VALORES SEGÚN LIBROS (b)**

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Retenciones en la fuente relación de dependencia (por pagar SRI)													0,00
Retenciones en la fuente 1% (por pagar SRI)	12,45	2,12	72,32	9,35	66,72	25,15	31,06	157,72	57,83	86,70	48,07	131,97	701,46
Retenciones en la fuente 2% (por pagar SRI)	104,17	104,35	108,72	104,65	139,30	103,31	128,58	291,07	307,31	465,63	336,94	196,06	2.390,10
Retenciones en la fuente 8% (por pagar SRI)	60,80	16,00	64,00	48,00	16,00	36,00	16,00	0,00	56,00	36,00	16,00	64,00	428,80
Retenciones en la fuente 2% Rendimientos Financieros (por pagar SRI)	458,81	0,00	443,81	305,00	0,00	458,81	296,66	264,18	432,15	93,00	89,33	171,00	3.012,75
Retenciones en la fuente 2% por Emisoras de Tarjeta de Crédito (por pagar SRI)													0,00
Retención en la fuente por venta de combustibles a comercializadoras 0,2%													0,00
Retención en la fuente por venta de combustibles a distribuidores 0,3%													0,00
Retención en la fuente por honorarios profesionales	15,00	15,00	0,00	30,00	15,00	29,83	49,00	155,50	48,11	15,00	15,00	15,00	402,44
Retención en la fuente por dividendos													0,00
Retención en la fuente 15% Loterías, Rifas, Apuestas y Similares (por pagar SRI)													0,00
Retención en la fuente 24%por Dividendos Anticipados (por pagar SRI)													0,00
Retenciones en la fuente por pagos al exterior 24%													0,00
Retenciones en la fuente por pagos al exterior con convenio de doble tributación													0,00
Otras retenciones en la fuente por pagar SRI (Detallar)													0,00
Total según libros	651,23	137,47	688,86	497,01	237,02	653,10	521,30	868,46	901,41	696,33	505,34	578,03	6.935,55

CUADRO No. 6**CONCILIACIÓN RETENCIONES EN LA FUENTE DECLARADAS VS. LIBROS**

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Total de retenciones según declaraciones (casillero No. 499 de la declaración) (c)	651,23	137,47	688,86	497,01	237,02	653,10	521,30	868,46	901,41	696,33	505,34	578,03	6.935,56
Diferencia (Ver Nota General)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,01
Total de retenciones según libros	651,23	137,47	688,86	497,01	237,02	653,10	521,30	868,46	901,41	696,33	505,34	578,03	6.935,55

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOTAS :

a. Las retenciones en la fuente están normadas en el capítulo X de la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes de retención vigentes para el año 2011 constan detallados en la Resolución NAC-DGER2007-0411 del 24 de mayo de 2007 publicada en el R.O. 98 del 5-06-2007 y cuya última actualización fue efectuada el 17 de noviembre del 2011. Las resoluciones que han reformado la antes referida Resolución NAC-DGER2007-0411 se detallan a continuación:

a. Resolución NAC-DGER2007-0411 del 24 de mayo de 2007 publicada en el R.O. 98 del 5-06-2007

Resolución NAC-DGER2008-0250 del 03 de marzo de 2008 publicada en el R.O. 299 de 20-03-2008

Resolución NAC-DGER2008-0512 del 18 de abril de 2008 publicada en el Segundo Suplemento del R.O. 325 de 28-04-2008

Resolución NAC-DGER2008-0750 del 11 de junio de 2008 publicada en el R.O. 369 de 27-06-2008

Resolución NAC-DGERCGC09-00479 del 21 de julio de 2009 publicada en el R.O. 650 de 06-08-2009 Dispone la retención del 0 al 1% para productos agrícolas de

aquellos contribuyentes no sujetos al Mandato 16, para quienes si se encontraban sujetos a dicho mandato la retención del 1% aplicaba a partir de enero 2010.

Resolución NAC-DGERCGC10-00147 del 06 de mayo del 2010 publicada en el R.O. 196 de 19-05-2010 Dispone la retención del 10% por pago de honorarios profesionales.

Resolución NAC-DGERCGC11-00409 del 08 de noviembre del 2011 publicada en el R.O. 578 de 17-11-2011. Aclaración sobre retención en pagos por arrendamientos

b. Corresponde al saldo, al final de cada mes, de los libros contables del contribuyente. Cabe señalar que no necesariamente existe una cuenta contable por cada porcentaje de retención; detallar la(s) cuenta(s) dónde se registren las retenciones.

c. Los valores deben ser tomados de las declaraciones mensuales del contribuyente, originales o sustitutivas en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 89 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno tratan acerca de la responsabilidad del contribuyente referente a los valores declarados y norman la presentación de declaraciones sustitutivas. Durante el año 2011, el formulario vigente para la declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, fue el formulario 103 aprobado mediante Resolución No. NAC-DGERCGC10-00702 publicada en el Registro Oficial 341 del 15 de diciembre de 2010.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario. Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

Ing. Alberto Malo Toral
Representante Legal
SERVICABLE CIA. LTDA.

Ing. Maribel Úrgiles
RUC No.0301020541001
Contador

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**ANEXO N° 7(Anexo del informe de cumplimiento tributario)**

SERVICABLE CIA. LTDA.
RESUMEN DE IMPORTACIONES Y PAGO DEL IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES
Año fiscal 2011
(En US Dólares)

CUADRO No. 7 CONCILIACIÓN DE IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES DECLARADO VS. LIBROS																		
CÓDIGOS:																		
1	Tabacos Rubios	3	Sucedáneos del tabaco	5	Bebidas Gaseosas	7	Perfumes y aguas de tocador	9	Armas de Fuego, Deportivas y Municiones	11	Vehículos							
2	Tabacos Negros	4	Cerveza	6	Alcohol y bebidas alcohólicas	8	Videojuegos	10	Focos Incandescentes	12	Televisión Pagada							
13	Aviones	14	Membresías / Cuotas	16	Casinos salas de juego y otros juegos de Azar													
MES	CÓDIGO (e)	SEGÚN DECLARACIÓN (b) & (c)								SEGÚN LIBROS								
		Código (d) Casillero 301	Base Imponible Casillero 303	ICE a pagar Casillero 399 (1)	Total impuesto a pagar Casillero 902	Multas (a) Casillero 904 (2)	Intereses (a) Casillero 903 (3)	Total Pagado Casillero 999	Fecha de declaración dd/mm/aaaa	Código Cta. Contable ICE	Ventas Netas gravadas con ICE			Impuesto por pagar (4)	Diferencia (Ver Nota General)	Multas por pagar (a)	Diferencia (Ver Nota General)	Intereses por pagar (a)
											Cantidad	Unidad (f)	Valor					
ENERO		12	13.233,34	1.985,00	1.985,00	0,00	0,00	1.985,00	28-feb-11		N/A	13233,34	13.233,34	1.985,00	0,00	0,00	0,00	0,00
															0,00		0,00	0,00
TOTAL			13.233,34	1.985,00	1.985,00	0,00	0,00	1.985,00			0,00		13.233,34	1.985,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FEBRERO		12	13.435,00	2.015,25	2.015,25	0,00	0,00	2.015,25	28-mar-11		N/A	13435,00	13.435,00	2.015,25	0,00	0,00	0,00	0,00
															0,00		0,00	0,00
TOTAL			13.435,00	2.015,25	2.015,25	0,00	0,00	2.015,25			0,00		13.435,00	2.015,25	0,00	0,00	0,00	0,00
MARZO		12	13.442,33	2.016,35	2.016,35	0,00	0,00	2.016,35	28-abr-11		N/A	13442,33	13.442,33	2.016,35	0,00	0,00	0,00	0,00
															0,00		0,00	0,00
TOTAL			13.442,33	2.016,35	2.016,35	0,00	0,00	2.016,35			0,00		13.442,33	2.016,35	0,00	0,00	0,00	0,00
ABRIL		12	13.350,46	2.002,57	2.002,57	0,00	0,00	2.002,57	28-may-11		N/A	13350,46	13.350,46	2.002,57	0,00	0,00	0,00	0,00
															0,00		0,00	0,00
TOTAL			13.350,46	2.002,57	2.002,57	0,00	0,00	2.002,57			0,00		13.350,46	2.002,57	0,00	0,00	0,00	0,00
MAYO		12	11.291,62	1.693,74	1.693,74	0,00	0,00	1.693,74	28-jun-11		N/A	11291,62	11.291,62	1.693,74	0,00	0,00	0,00	0,00
															0,00		0,00	0,00
TOTAL			11.291,62	1.693,74	1.693,74	0,00	0,00	1.693,74			0,00		11.291,62	1.693,74	0,00	0,00	0,00	0,00
JUNIO		12	15.137,40	2.270,61	2.270,61	0,00	0,00	2.270,61	28-jul-11		N/A	15137,40	15.137,40	2.270,61	0,00	0,00	0,00	0,00
															0,00		0,00	0,00
TOTAL			15.137,40	2.270,61	2.270,61	0,00	0,00	2.270,61			0,00		15.137,40	2.270,61	0,00	0,00	0,00	0,00
JULIO		12	14.867,20	2.230,08	2.230,08	0,00	0,00	2.230,08	28-ago-11		N/A	14867,20	14.867,20	2.230,08	0,00	0,00	0,00	0,00
															0,00		0,00	0,00
TOTAL			14.867,20	2.230,08	2.230,08	0,00	0,00	2.230,08			0,00		14.867,20	2.230,08	0,00	0,00	0,00	0,00
AGOSTO		12	15.660,60	2.349,09	2.349,09	0,00	0,00	2.349,09	28-sep-11		N/A	15660,60	15.660,60	2.349,09	0,00	0,00	0,00	0,00
															0,00		0,00	0,00
TOTAL			15.660,60	2.349,09	2.349,09	0,00	0,00	2.349,09			0,00		15.660,60	2.349,09	0,00	0,00	0,00	0,00
SEPTIEMBRE		12	13.439,27	2.015,89	2.015,89	0,00	0,00	2.015,89	28-oct-11		N/A	13439,27	13.439,27	2.015,89	0,00	0,00	0,00	0,00
															0,00		0,00	0,00
TOTAL			13.439,27	2.015,89	2.015,89	0,00	0,00	2.015,89			0,00		13.439,27	2.015,89	0,00	0,00	0,00	0,00
OCTUBRE		12	15.975,74	2.396,36	2.396,36	0,00	0,00	2.396,36	28-nov-11		N/A	15975,74	15.975,74	2.396,36	0,00	0,00	0,00	0,00
															0,00		0,00	0,00
TOTAL			15.975,74	2.396,36	2.396,36	0,00	0,00	2.396,36			0,00		15.975,74	2.396,36	0,00	0,00	0,00	0,00
NOVIEMBRE		12	17.914,93	2.687,24	2.687,24	0,00	0,00	2.687,24	28-dic-11		N/A	17914,93	17.914,93	2.687,24	0,00	0,00	0,00	0,00
															0,00		0,00	0,00
TOTAL			17.914,93	2.687,24	2.687,24	0,00	0,00	2.687,24			0,00		17.914,93	2.687,24	0,00	0,00	0,00	0,00
DICIEMBRE		12	16.387,93	2.458,19	2.458,19	0,00	0,00	2.458,19	28-ene-12		N/A	16387,93	16.387,93	2.458,19	0,00	0,00	0,00	0,00
															0,00		0,00	0,00
TOTAL			16.387,93	2.458,19	2.458,19	0,00	0,00	2.458,19			0,00		16.387,93	2.458,19	0,00	0,00	0,00	0,00

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



NOTAS:

- a. El cálculo de los intereses se basa en el Art. 21 del Código Tributario y en el 99 de la LRTI. El cálculo de las multas tributarias se basa en el artículo 100 de la LRTI.
- b. La declaración y pago del Impuesto a los Consumos Especiales se encuentran normados en el capítulo IV (*Declaración y Pago del ICE*) del Título Tercero (*Impuesto a los Consumos Especiales*), de la Ley de Régimen Tributario Interno y en los Arts. 201 y 202 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno que trata acerca de los plazos de declaración.
- c. Corresponde a los casilleros del formulario 105, *Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales*, vigente para el año 2011, según la Resolución No. NAC-DGER2005-0637 de 30 de diciembre de 2005 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186, y la Circular NAC-DGEC2008-003, publicada en el R.O. 264 del 31 de enero de 2008.
- d. Se refiere al Código del impuesto que se encuentra en el casillero 301 del formulario 105, *Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales*, vigente para el año 2011 según la Resolución No. NAC-DGER2005-0637 de 30 de diciembre de 2005 del Servicio de Rentas Internas, publicada el 12 de enero de 2006 en el R.O. 186, y la Circular NAC-DGEC2008-003 publicada en el R.O. 264 del 31 de enero de 2008.
- e. Hace referencia al Código descrito en la parte superior del presente cuadro. Por ejemplo, en el cuadro mencionado se digitará 1 cuando corresponda a Tabacos Rubios, 8 a Videojuegos, 10 focos incandescentes excepto aquellos utilizados como insumos automotrices.
- f. Especificar las unidades en las que se expresa las cantidades señaladas. Ejemplo: "cajetillas". Cada cajetilla tiene 10 o 20 cigarrillos. En el caso de servicios no amerita unidades. Para servicios digitar la expresión N/A en cantidad y unidades para proceder a digitar directamente el valor en el casillero correspondiente.
- g. Corresponde al Total de las Ventas de bienes o servicios gravados con el impuesto menos las devoluciones de los mismos.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento). La Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, publicada en el Suplemento del Registro Oficial 583 de 24 de noviembre de 2011, incluyó varias modificaciones al régimen tributario aplicable al Impuesto a los Consumos Especiales – ICE, entre las principales la eliminación del alcohol como producto gravado con este impuesto, la inclusión de los vehículos híbridos y eléctricos como bienes gravados y establecer dos formas de imposición: específica y ad valorem, aspectos que deberán considerarse en la información presentada del mes de diciembre de este año.

Ing. Alberto Malo Toral
Representante Legal
SERVICABLE CIA. LTDA.

Ing. Maribel Úrgiles
RUC No.0301020541001
Contador

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra

**ANEXO N° 8(Anexo del informe de cumplimiento tributario)**

SERVICABLE CIA. LTDA. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA (a) Año fiscal 2011 (En US Dólares) CUADRO No. 8 CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA				
Descripción	Casillero del Formulario 101	Cuentas Contables de la Compañía (c)	Cuadro Relacionado	Valor Según la Cía.
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO				
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL	801 o 802		CUADRO No. 16	8.512,10
Menos:				
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)	811		CUADRO No. 13	1.513,94
15% Participación a trabajadores (d)	803		CUADRO No. 12	1.276,82
100% Dividendos Exentos	804		CUADRO No. 9	0,00
100% Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI)	805		CUADRO No. 9	0,00
100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI (Art. 9, 9.1 LRTI)	806		CUADRO No. 9	0,00
Deducciones por Leyes Especiales (b)	812		CUADRO No. 11	0,00
Deducciones Especiales Derivadas del COPCI (Art. 10 LRTI)	813		CUADRO No. 11	0,00
Deducción por incremento neto de empleados (Art. 10 LRTI)	815			0,00
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTI)	816			0,00
Exoneración por rentas generadas en el extranjero sometidas a imposición en otro Estado (Art. 49 LRTI) (f)				0,00
Más:				
Gastos no deducibles locales	807		CUADRO No. 10	1.681,28
Gastos no deducibles del exterior	808		CUADRO No. 10	0,00
Gastos Incurred para Generar Ingresos Exentos	809			0,00
15% Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos	810			0,00
Ajuste por precios de transferencia	814			0,00
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA				7.402,63
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 24% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	832		CUADRO No. 18.1	1.850,66
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 14% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	831		CUADRO No. 18.1	0,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	839			444,16
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE				
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	839			444,16
Menos: Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e)	841			2.773,86
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	842			0,00
Mas:				
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	845			0,00
Menos:				
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	846			156,37
Retenciones por dividendos anticipados (Art. 126 RALRTI)	847			0,00
Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario (f)	848			0,00
Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos	849			0,00
Crédito Tributario de Años Anteriores	850		CUADRO No. 2	639,71
Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas	851			0,00
Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b)	852		CUADRO No. 11	0,00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859			0,00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	869			796,08

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOTA:

a. El formato de la conciliación tributaria debe estar basado en la Normativa Tributaria Vigente. El formato disponible por este medio se basa en el texto vigente del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Este formato variará de acuerdo a la Normativa Tributaria Vigente.

El formato de la conciliación tributaria está basado en el formulario 101, *Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único - Sociedades*, vigente para el año fiscal 2011 según Resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCGC11-00425 publicada en el Registro Oficial No. 599 del 19 de diciembre del 2011.

Las abreviaciones utilizadas en este anexo son las siguientes:

CT	Código Tributario
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RALRTI	Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
LRFP	Ley de Reforma de las Finanzas Públicas
DT	Disposición Transitoria
L	Ley

b. Este valor se refiere a tratamientos por leyes especiales que afectan la determinación del Impuesto a la Renta.

c. Detallar las cuentas contables en las que registra cada partida o, en el caso de que una partida sea el resultado de la sumatoria de varias cuentas, detallar dichas cuentas.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

d. Este valor no debe incluir los porcentajes o valores que las empresas destinen por disposición legal, estatutaria o por voluntad de los socios a: participaciones especiales sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa; retenciones anticipadas por concepto del impuesto a la renta sobre dividendos que se paguen o acrediten a los socios propietarios de la misma, y a otras participaciones similares que puedan hacerse sobre las utilidades líquidas anuales.

Si el contribuyente destinó una participación especial sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa, se debe revelar, como una nota especial al pie de este anexo, el asiento contable con el cual se registró dicha participación.

En caso de que el contribuyente haya incurrido en un error contable, registrando como un gasto la participación especial sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa, o los anticipos sobre dichas utilidades, y al cierre del ejercicio estos valores no fueran reclasificados, se revelarán estos rubros como gastos no deducibles (CUADRO NO. 10 de este anexo). Estos valores, recibidos por los directores, gerentes o administradores de la empresa, constituirán ingresos gravados para el beneficiario de cumplirse los preceptos señalados en la normativa tributaria.

e. Consigne la totalidad del anticipo calculado para este período o con cargo a este período y no el anticipo efectivamente pagado con anterioridad a la presentación de la declaración de Impuesto a la Renta

f. En el caso de rentas provenientes de paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o de países donde dichas rentas no hayan sido sometidas a gravamen, éstas formarán parte de la renta global para el cálculo del impuesto, constituyéndose el impuesto pagado, de haberlo, en crédito tributario Art. 49 LRTI. Art. 10 y 136 RALRTI

Nota Especial

(cuadro 8.1 y 8.2)

Consideraciones Especiales acerca de la Aplicación de las Normas de Contabilidad:

Supremacía de la Ley Tributaria.-

Por principio general, hay que tomar en cuenta que las disposiciones de las normas tributarias prevalecen sobre toda otra norma de leyes generales o especiales y sólo pueden ser modificadas o derogadas por disposición expresa de otra Ley destinada específicamente a tales fines. Por tanto, no son aplicables por la Administración ni por los órganos jurisdiccionales las Leyes y Decretos que de cualquier manera contravengan este precepto.

FUENTE: Art. 2 del Código Tributario

En Derecho Público se permite solo lo que expresamente se establece en la norma.-

Conforme a la Doctrina, el Derecho Tributario es parte del Derecho Público, por lo que la Administración ejerce su gestión administrativa en el estricto apego a las normas tributarias vigentes, sin poder realizar más allá de lo que la norma le permite. Así, el artículo 103 del Código Tributario recoge este principio general cuando señala que es deber de la Administración Tributaria ejercer sus potestades con arreglo a las disposiciones del Código Tributario y a las normas tributarias aplicables.

La norma tributaria no permite la aplicación del sistema de Corrección Monetaria Integral.-

El Sistema de Corrección Monetaria de los Estados Financieros buscaba revalorizar las cuentas de activos y pasivos no monetarios y el patrimonio, cuyos valores en libros sean susceptibles de ser diferentes del valor de mercado como resultado de la inflación, la devaluación o de pactos de ajuste.

La norma contemplaba la aplicación de dicho sistema desde 1991. Sin embargo, a propósito del establecimiento del nuevo régimen monetario de dolarización, se derogó la disposición que contemplaba dicho sistema, mediante el artículo 100 literal c, de la Ley 2000-4, publicada en el Registro Oficial 34-S de 13 de marzo del 2000.

En consecuencia, a partir de abril del 2000 para efectos tributarios no se contempla el sistema de corrección monetaria. En los casos que por disposiciones de otros órganos de control se contemple la revalorización, ésta no tendrá efectos tributarios. De igual forma, tampoco tendrá efectos tributarios la depreciación por el mayor valor de los activos revalorizados (es decir, no será deducible).

Ingresos Exentos.-

Para fines de la determinación y liquidación del Impuesto a la Renta, están exonerados exclusivamente los ingresos que contempla la Ley de Régimen Tributario Interno (Art. 9 LRTI y Capítulo III del Título I del RALRTI).

Gastos deducibles.-

Se debe aclarar que para determinar la base imponible sujeta a Impuesto a la Renta, se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos así como aquellas provisiones expresamente establecidas por la ley (Art. 10 de la LRTI y Cap. IV del Título I del RALRTI); por lo tanto, no se hará extensible a otras provisiones determinadas por otras leyes u organismos de control.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**ANEXO N° 8.1****SERVICABLE CIA. LTDA.****CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA****Año fiscal 2011****(En US Dólares)****CUADRO No. 9****DETALLE DE INGRESOS EXENTOS (a)**

Descripción	Cuadro Relacionado	Cuentas Contables de la Compañía (a)	Nombre de la Cuenta	Valor Según la Cía. (a)
Dividendos y utilidades distribuidos a favor de sociedades nacionales o extranjeras no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición o a favor de personas naturales no residentes en el Ecuador. También están exentos los dividendos en acciones que se distribuyan en consecuencia de la reinversión de utilidades en los términos establecidos en la normativa tributaria (Art. 9 LRTI, numeral 1; Art. 15 RALRTI).				0,00
Ingresos obtenidos por Instituciones del Estado y por empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas (Art. 9 LRTI, numeral 2; Art. 16 RALRTI).				0,00
Por convenios internacionales (Art. 9 LRTI, numeral 3; Art. 17 RALRTI).				0,00
Los generados por los bienes que posean en el país los Estados extranjeros y organismos internacionales bajo condición de reciprocidad (Art. 9 LRTI, numeral 4).				0,00
Los obtenidos por instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas (Art. 9 LRTI, numeral 5; Art. 19 y 20 RALRTI).				0,00
Los que perciban los beneficiarios del IESS, por toda clase de prestaciones que otorga esta entidad (Art. 9 LRTI, numeral 7; Art. 22 RALRTI).				0,00
Los percibidos por instituciones de educación superior estatales, amparados por la Ley de Educación Superior (Art. 9 LRTI, numeral 8).				
Los provenientes de premios de loterías auspiciadas por la Junta de Beneficencia de Guayaquil y por Fe y Alegría (Art. 9 LRTI, numeral 10).				0,00
Provenientes de inversiones no monetarias efectuadas por compañías petroleras que hayan suscrito contratos con el Estado (Art. 9 LRTI, numeral 13).				0,00
Por enajenación ocasional de inmuebles, acciones o participaciones (Art. 9 LRTI, numeral 14; Art. 18 RALRTI).				0,00
Los ingresos que obtengan los fideicomisos mercantiles que no desarrollen actividades empresariales u operen negocios en marcha, los fondos de inversión y los fondos complementarios (Art. 9 LRTI, numeral 15, Art. 42.1; Art. 64 RALRTI).				0,00
Los rendimientos por depósitos a plazo fijo, de un año o más, pagados por las instituciones financieras nacionales a personas naturales y sociedades, excepto a instituciones del sistema financiero, así como los rendimientos obtenidos por personas naturales o sociedades por las inversiones en títulos de valores en renta fija, de plazo de un año o más, que se negocien a través de las bolsas de valores del país, y los beneficios o rendimientos obtenidos por personas naturales y sociedades, distribuidos por fideicomisos mercantiles de inversión, fondos de inversión y fondos complementarios, siempre que la inversión realizada sea en depósitos a plazo fijo o en títulos valores de renta fija emitidos a un plazo de un año o más y negociados en bolsa de valores. Esta exoneración no será aplicable en el caso en el que el receptor del ingreso sea deudor directa o indirectamente de la institución en que mantenga el depósito o inversión, o de cualquiera de sus vinculadas. (Art. 9 LRTI, numeral 15.1)				0,00
Las indemnizaciones por seguros, exceptuando los provenientes del lucro cesante (Art. 9 LRTI, numeral 16).				0,00
Los intereses pagados por trabajadores por concepto de préstamos realizados por la sociedad empleadora para que el trabajador adquiera acciones o participaciones de dicha empleadora, mientras el empleado conserve la propiedad de tales acciones (Art. 9 LRTI, numeral 17; Segundo Art. Innumerado agregado a continuación del artículo 23 RALRTI)				0,00
Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas (Art. 9.1 LRTI; Primer Art. Innumerado agregado a continuación del artículo 23 RALRTI)				0,00
Ingresos no gravados ocasionados por la contraposición entre la normativa contable y la normativa tributaria. (b)				
Otros (detallar)				0,00
TOTAL INGRESOS EXENTOS	CUADRO NO. 8			0,00

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**ANEXO N° 8.2**

SERVICABLE CIA. LTDA.
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
Año fiscal 2011
(En US Dólares)

CUADRO No. 10
DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES (a)

Descripción	Cuadro Relacionado	Casillero de la Declaración (b)	Cuentas Contables de la Compañía	Nombre Cuenta Contable	Valor Según Cía. (a)
Costos y gastos no relacionados con la obtención, mantenimiento y mejoramiento de los ingresos gravados de Impuesto a la Renta (Art. 10 LRTI).					0,00
Costos y gastos incurridos para generar ingresos exentos (Art. 10 LRTI).					0,00
Los intereses en la parte que exceda de las tasas autorizadas por el Directorio del Banco Central del Ecuador (Art. 10 LRTI, numeral 2).					0,00
Intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el Banco Central del Ecuador (Art. 10 LRTI, numeral 2).					0,00
Intereses de deudas contraídas sin relación al giro del negocio (Art. 10 LRTI, numeral 2).					0,00
Contratos de arrendamiento mercantil que no cumplan con lo establecido en la normativa vigente (Art. 10 LRTI numeral 2).					0,00
Intereses pagados por créditos al exterior con partes relacionadas en los que se superen los límites permitidos (Art. 10 LRTI, numeral 2).					0,00
Intereses y multas que deba pagar el sujeto pasivo por el retraso en el pago de impuestos, tasas, contribuciones y aportes al sistema de seguridad social (Art. 10 LRTI, numeral 3).					0,00
Gravámenes que se hayan integrado al costo de bienes y activos e impuestos por los que pueda trasladar u obtener crédito tributario (Art. 10 LRTI, numeral 3).					0,00
Primas de seguros que cubran riesgos de personas que no sean trabajadores de la empresa y de bienes que no integren la Pérdidas cubiertas por seguros (Art. 10 LRTI, numeral 5).					0,00
Gastos de viaje superiores al 3% del ingreso gravado (Art. 10 LRTI, numeral 6) (c).	CUADRO No. 15				0,00
Remuneraciones no aportadas al IESS hasta la fecha de declaración de Impuesto a la Renta (Art. 10 LRTI, numeral 9).					0,00
La compensación económica para alcanzar el salario digno pagada a los trabajadores incumpliendo las disposiciones establecidas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y en la normativa contable y tributaria aplicable (Art. 10 LRTI, numeral 9; Art. 28 numeral 1 literal a) RALRTI).					0,00
Provisiones por Cuentas Incobrables que excedan los límites establecidos por la ley (Art. 10 LRTI, numeral 11).					0,00
Provisiones por Créditos Incobrables concedidos por la sociedad al socio, su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad y a sociedades relacionadas (Art. 10 LRTI, numeral 11).					0,00
Las provisiones realizadas por los créditos que excedan los porcentajes determinados en el artículo 72 de la Ley General de Instituciones Financieras, así como por créditos vinculados (Art. 10 LRTI, numeral 11).					0,00
Pérdida por enajenación de activos fijos o corrientes por transacciones entre partes relacionadas o entre la sociedad y el socio o su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad (Art. 11 LRTI).					0,00
Provisión para jubilación patronal y desahucio no respaldada con cálculos actuariales, que exceda los límites establecidos por la ley o efectuada sobre personal que no cumpla con el tiempo mínimo establecido (Art. 10 LRTI, numeral 13).					0,00
Gastos no respaldados con contratos o comprobantes de venta (Art. 10 LRTI, numeral 14, Art. 35 RALRTI (c)).	806	691	VARIOS		1.681,28
Los pagos al exterior de intereses de créditos externos y líneas de créditos abiertas por instituciones o personas distintas a instituciones financieras del exterior u organismos multilaterales.					0,00
Los pagos al exterior de intereses y costos financieros, por créditos adquiridos para el giro del negocio, concedidos por instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales, así como los intereses de créditos externos conferidos de gobierno a gobierno o por organismos multilaterales, en los casos en los que, los intereses excedan las tasas máximas.					0,00
Comisiones de representación que consten en el respectivo contrato y las pagadas para la promoción del turismo receptivo sobre las cuales no se hubiese efectuado la retención en los.					0,00
Otros pagos al exterior, costos y gastos sobre los que no se ha practicado retención en la fuente (Art. 13 LRTI, Art. 35 RALRTI num. 8.).					0,00
Pérdida por baja de inventarios no soportada por declaración jurada ante un juez o notario (Art. 28 RALRTI, numeral 8, literal b).					0,00
Pérdidas generadas por la transferencia ocasional de acciones, participaciones o derechos en sociedades (Art. 28 RALRTI, numeral 8, literal d).					0,00
Gastos de gestión que exceden el 2% de los gastos generales (Art. 28 RALRTI, numeral 10).	CUADRO No. 14				0,00
Descuentos en negociación de valores cotizados en bolsa, en la porción que sobrepase las tasas de descuento vigentes (Art. 29 RALRTI, numeral 6).					0,00
Gastos personales del contribuyente imputados a los ingresos de la sociedad (Art. 35 RALRTI, numeral 1).					0,00
Depreciaciones, amortizaciones, provisiones y reservas que excedan los límites establecidos por la Ley (a) (Art. 10 LRTI, num. 7, 8, 11, Art. 35 num. 2 RALRTI).					0,00
Las pérdidas o destrucción de bienes no utilizados para la generación de rentas gravadas y no exentas (Art. 28 RALRTI, numeral 8, literal a, Art. 32 num 3 RALRTI).					0,00
Pérdida o destrucción de joyas, colecciones artísticas y otros bienes de uso personal del socio de la compañía (Art. 35 RALRTI, numeral 4).					0,00
Donaciones, subvenciones y otras asignaciones en dinero, en especie o en servicios que constituyan empleo de la renta, cuya deducción no sea permitida por la ley (Art. 35 RALRTI, numeral 5).					0,00
Intereses y otros costos financieros que debieron capitalizarse como activos fijos, hasta que éstos se incorporen a la producción (Art. 29 RALRTI, numeral 4).					0,00
Valores registrados en costos o gastos que no se sometieron a retención en la fuente (Art. 35 RALRTI, numeral 8).					0,00
Multas e intereses por infracciones o mora tributaria o por obligaciones con los institutos de seguridad social y las multas.					0,00
Costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes, Retención y Documentos Complementarios (Art. 10 LRTI y Art. 35 RALRTI numeral 7).					0,00
Costos y gastos que no se hayan cargado a las provisiones respectivas a pesar de habérselas constituido (Art. 35 RALRTI numeral 9).					0,00
Efecto de depreciaciones de revalúos de Activos Fijos o pérdidas en ventas de bienes revaluados (Art. 28, Numeral 6, literal f del RALRTI).					0,00
Retenciones de Impuesto a la Renta e IVA asumidas por el contribuyente como gasto.					0,00
Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas que sobrepasen el límite establecido en el Art. 10 LRTI y en el Art. 30 del RALRTI.	CUADRO No. 15.1				0,00
Intereses no deducibles por créditos externos otorgados por partes relacionadas (Art. 13 LRTI Art. 30 RALRTI).	CUADRO No. 15.2				0,00
Costos y gastos en los que no se haya utilizado los medios de pago del Sistema Financiero previstos en la Ley (Art. 103 LRTI).					0,00
Gastos no deducibles ocasionados por la contraposición entre la normativa contable y normativa tributaria. (d).					0,00
Otros Gasto No Deducibles (detallar):					0,00
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	CUADRO NO. 8				1.681,28

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



NOTAS :

- a. Nota General:** En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).
- b.** Se deberá señalar la referencias de los casilleros del formulario 101, Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único - Sociedades, vigente para el año fiscal 2011 según resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCGC11-00425 publicada en el Registro Oficial No. 599 del 19 de diciembre del 2011, que se afectan con cada gasto no deducible.
- c.** Dentro de las referencias normativas sírvase considerar el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente para el ejercicio fiscal 2011.
- d.** En el caso de utilizar este casillero se deberá incluir información adicional que evidencie en forma detallada el origen y monto de cada operación que forma parte de este rubro, así como el número de los casilleros del formulario 101 donde se incluyen dichas partidas.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**ANEXO N° 8.3****SERVICABLE CIA. LTDA.****CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA****Año fiscal 2011****(En US Dólares)****CUADRO No. 11****DETALLE DE OTRAS DEDUCCIONES (TRATAMIENTOS ESPECIALES A LOS QUE SE ACOGE EL CONTRIBUYENTE)****(DEDUCCIÓN, EXONERACIÓN O CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES)**

OTRAS DEDUCCIONES, EXONERACIONES O CRÉDITOS TRIBUTARIOS (Leyes especiales) (a)	Cuadro relacionado	Valor Deducción, Exoneración o Crédito Tributario por Leyes Especiales Casillero 812, 813 y 852 (b)	Cuentas Contables de la Compañía	Descripción del fundamento legal	Ley #	R.O. #	Fecha	Artículo #
		NO APLICA						
Total	CUADRO NO. 8	0,00						

NOTAS :

a. Detalle de deducciones, créditos tributarios y exoneraciones por leyes especiales. Incluye deducciones especiales y/o adicionales a las que se acoge el contribuyente en virtud de lo establecido en el Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones. Por ejemplo: *Deducción del 100% adicional de los gastos incurridos en la mejora de la productividad.*

b. Corresponde a los casilleros del formulario de declaración de Impuesto a la Renta para Sociedades (formulario 101) vigente para el año 2011, según resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCGC11-00425 publicada en el Registro Oficial No. 599 del 19 de diciembre del 2011.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

ANEXO N° 8.4**AUTORAS:**

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



SERVICABLE CIA. LTDA.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA

Año fiscal 2011

(En US Dólares)

CUADRO No. 12

CÁLCULO DE LA AMORTIZACIÓN DE LA PÉRDIDA TRIBUTARIA (c)

Detalle	Número de Casillero	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Utilidad contable			CUADRO NO. 8	8.512,10
(-) 15% de participación a trabajadores (a)				1.276,82
Utilidad después de participaciones				7.235,29
(-) Ingresos exentos				0,00
(+) Gastos no deducibles				1.681,28
(+) Ajuste por Precios de Transferencia				0,00
Base de Cálculo para la amortización				8.916,57
Límite de amortización de pérdidas tributarias (25%)				2.229,14

CUADRO No. 13

DETALLE DE PÉRDIDAS TRIBUTARIAS (c)

Al 31 de diciembre de 2011

Detalle	Vigencia	Valor Histórico	Amortización Año 2007	Amortización Año 2008	Amortización Año 2009	Amortización Año 2010	Cuadro Relacionado	Amortización Año 2011	Amortización Acumulada	Saldo no amortizado a Diciembre 31, 2011
		{1}	{2}	{3}	{4}	{5}		{6}	{7} = {2}+{3}+{4}+{5}+{6}	{1} - {7}
Pérdida 2006 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Pérdida 2007 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Pérdida 2008 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Pérdida 2009 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Pérdida 2010 Según Declaración de Impuesto a la Renta	Hasta 2015	106.687,34	0,00	0,00	0,00	1.513,94		0,00	1.513,94	105.173,40
Según Declaración de Impuesto a la Renta			0,00	0,00	0,00	1.513,94	CUADRO NO. 8	0,00	1.513,94	105.173,40

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOTAS :

a. Este valor no debe incluir los porcentajes o valores que las empresas destinen por disposición legal, estatutaria o por voluntad de los socios a: participaciones especiales sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa; retenciones anticipadas por concepto del impuesto a la renta sobre dividendos que se paguen o acrediten a los socios propietarios de la misma, y a otras participaciones similares que puedan hacerse sobre las utilidades líquidas anuales.

Si el contribuyente destinó una participación especial sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa, se debe revelar, como una nota especial al pie de este anexo, el asiento contable con el cual se registró dicha participación.

En caso de que el contribuyente haya registrado como un gasto la participación especial sobre las utilidades líquidas, en favor de directores, gerentes o administradores de la empresa, se debe revelar este rubro como un gasto NO DEDUCIBLE, dentro del CUADRO NO. 10 de este anexo.

c. El cálculo para la amortización de la pérdida tributaria se encuentra normado en el artículo 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**ANEXO N° 8.5****SERVICABLE CIA. LTDA.****CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA****Año fiscal 2011****(En US Dólares)****CUADRO No. 14****ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE GESTIÓN (a)**

Descripción	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Total Gastos de Administración	62		250.169,53
Total Gastos de Ventas	61		18.410,91
(-) Valor de gastos de gestión durante el ejercicio actual			0,00
Total Gastos Generales (Base para el Cálculo del Máximo de Gastos de Gestión Deducibles)			268.580,44
Porcentaje de deducción Máximo			2.00%
Máximo de Gastos de Gestión deducibles según Auditor (2%)			5.371,61
Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta			0,00
Gastos de Gestión no deducibles (b)		CUADRO NO. 10	0,00
Gastos de Gestión durante el ejercicio			0,00
Máximo Gastos de Gestión deducibles (2%)			5.371,61
Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (c)			0,00
Gastos de Gestión deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta			0,00

NOTAS :

- a. La base legal para la deducción de los gastos de gestión en el cálculo del Impuesto a la Renta se encuentra en el Art. 28 de RALRTI, numeral 10.
- b. Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES.
- c. La fórmula de esta diferencia únicamente revelará valores positivos, los mismos que se darán solo cuando el contribuyente haya tomado en exceso los gastos de gestión deducibles, para el cálculo del impuesto a la renta. Caso contrario, el valor de la diferencia será 0 (cero).

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**ANEXO N° 8.6****SERVICABLE CIA. LTDA.****CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA****Año fiscal 2011****(En US Dólares)****CUADRO No. 15****ANÁLISIS DE LOS GASTOS DE VIAJE (a)**

Descripción	Casillero del Formulario 101 (c)	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Ingresos Gravados:				
Total Ingresos				307.186,20
(-) Dividendos Exentos				0,00
(-) Otras Rentas Exentas y No Gravadas				0,00
(-) Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI				0,00
Total ingresos gravados				307.186,20
Porcentaje de deducción Máximo				3,00%
Máximo de Gastos de viaje deducibles (3%)				9.215,59
Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta				369,79
Gastos de viaje no deducibles (b)			CUADRO NO. 10	0,00
Gastos de viaje durante el ejercicio				369,79
Máximo Gastos de viaje deducibles (3%)				9.215,59
Diferencia - Exceso de Gastos Deducibles (d)				0,00
Gastos de viaje deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta				369,79

NOTAS :

- a. La base legal para la deducción de los gastos de viaje en el cálculo del Impuesto a la Renta se encuentra en el Art. 10 de la LRTI, numeral 6.
- b. Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES.
- c. Corresponden a los casilleros del formulario 101, *Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único-Sociedades*, vigente para la declaración del año fiscal 2011 según Resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCGC11-00425 publicada en el Registro Oficial No. 599 del 19 de diciembre del 2011. El formato y la presentación de estos anexos en el informe de cumplimiento tributario debe basarse en los formularios y en la Normativa Tributaria vigentes por el año de examen.
- d. La fórmula de esta diferencia únicamente revelará valores positivos, los mismos que se darán solo cuando el contribuyente haya tomado en exceso los gastos de viaje deducibles, para el cálculo del impuesto a la renta. Caso contrario, el valor de la diferencia será 0 (cero).
- Nota General:** En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**ANEXO N° 8.7****SERVICABLE CIA. LTDA.****CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA****Año fiscal 2011****(En US Dólares)****CUADRO No. 15.1****ANÁLISIS DE GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS**

Descripción	Casillero del Formulario 101 (c)	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Base imponible: Base imponible del Impuesto a la Renta mas el valor de los gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas. Porcentaje de deducción máximo				5,00%
Máximo de gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas, deducibles				0,00
Gastos indirectos deducibles asignados desde el exterior por partes relacionadas tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta				0,00
Gastos indirectos no deducibles asignados desde el exterior por partes relacionadas (b)				0,00
Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas durante el ejercicio	773+774		CUADRO NO. 10	0,00
Máximo de gastos indirectos deducibles asignados desde el exterior por partes relacionadas				0,00
Diferencia - Exceso de gastos deducibles (d)				0,00
Gastos indirectos deducibles asignados desde el exterior por partes relacionadas tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta				0,00

NO APLICA**NOTAS :**

a. La base legal para la deducción de los gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas en el cálculo del Impuesto a la Renta se encuentra en el innumerado agregado a continuación del numeral 6 del Art. 10 de la LRTI, y en el Art.30 del RALRTI, numeral I.

b. Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES.

c. Corresponden a los casilleros del formulario 101, *Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único-Sociedades*, vigente para la declaración del año fiscal 2011 según Resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCGC11-00425 publicada en el Registro Oficial No. 599 del 19 de diciembre del 2011. El formato y la presentación de estos anexos en el informe de cumplimiento tributario debe basarse en los formularios y en la Normativa Tributaria vigentes por el año de examen.

d. La fórmula de esta diferencia únicamente revelará valores positivos, los mismos que se darán solo cuando el contribuyente haya tomado en exceso los gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas, para el cálculo del impuesto a la renta. Caso contrario, el valor de la diferencia será 0 (cero).

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**ANEXO N° 8.8****SERVICABLE CIA. LTDA.****CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA****Año fiscal 2011****(En US Dólares)****CUADRO No. 15.2****ANÁLISIS DE CRÉDITOS EXTERNOS OTORGADOS POR PARTES RELACIONADAS**

Descripción	Casillero del Formulario 101 (c)	Cuentas Contables de la Compañía	Cuadro Relacionado	Valor
Créditos externos otorgados por partes relacionadas:				
Intereses deducibles por créditos externos otorgados por partes relacionadas tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta				0,00
Intereses no deducibles por créditos externos otorgados por partes relacionadas (b)			CUADRO NO. 10	0,00
Intereses por créditos externos otorgados por partes relacionadas durante el ejercicio	759+760			0,00
Máximo de intereses deducibles por créditos externos otorgados por partes relacionadas según normativa tributaria vigente (a)				0,00
Diferencia - Exceso de gastos deducibles (d)				0,00
Intereses por créditos externos otorgados por partes relacionadas deducibles tomados para el cálculo de Impuesto a la Renta				0,00

NO APLICA**NOTAS :**

a. La base legal para la deducción de los intereses por créditos externos otorgados por partes relacionadas en el cálculo del Impuesto a la Renta se encuentra en el Art. 10 de la LRTI, numeral 2, y en el Art. 30 del RALRTI, numeral II.

b. Corresponde al valor detallado en el CUADRO No. 10, DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES.

c. Corresponden a los casilleros del formulario 101, *Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único-Sociedades*, vigente para la declaración del año fiscal 2011 según Resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCGC11-00425 publicada en el Registro Oficial No. 599 del 19 de diciembre del 2011. El formato y la presentación de estos anexos en el informe de cumplimiento tributario debe basarse en los formularios y en la Normativa Tributaria vigentes por el año de examen.

d. La fórmula de esta diferencia únicamente revelará valores positivos, los mismos que se darán solo cuando el contribuyente haya tomado en exceso los intereses por créditos externos otorgados por partes relacionadas, para el cálculo del impuesto a la renta. Caso contrario, el valor de la diferencia será 0 (cero).

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

Ing. Alberto Malo Toral
Representante Legal
SERVICABLE CIA. LTDA.

Ing. Maribel Úrgiles
RUC No.0301020541001
Contador

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**ANEXO N° 9 (Anexo del informe de cumplimiento tributario)**

SERVICABLE CIA. LTDA,
CÁLCULO DE REINVERSIÓN DE UTILIDADES (a)
 Año fiscal 2011
 (En US Dólares)

CUADRO No. 16
CÁLCULO DE LA UTILIDAD EFECTIVA
 Fecha de Vencimiento:

Concepto	Casillero de la declaración de Impuesto a la Renta del año 2010 (b)	Valor según declaración	Casillero de la declaración de Impuesto a la Renta del año 2011 (b.1)	Descripción	Valor según declaración
	Sociedades (formulario 101)		Sociedades (formulario 101)		
Utilidad Contable		6.055,82	801 - CUADRO No. 8	Utilidad Contable	8.512,10
(-) 15% Part. Trabajadores		908,37	803	(-) 15% Part. Trabajadores	1.276,82
Utilidad Efectiva del Ejercicio	CUADRO No. 17 - AÑO 2010	5.147,45	CUADRO No. 17 - AÑO 2011	Utilidad Efectiva	7.235,29

CUADRO No. 16.1
APLICACIÓN DE FÓRMULA PARA OBTENER EL VALOR MÁXIMO QUE SERÁ RECONOCIDO PARA LA REDUCCIÓN DE LA TARIFA IMPOSITIVA (a)

$$\frac{[(1 - \%RL) * UE] - \{[\%IR0 - (\%IR0 * \%RL)] * BI\}}{1 - (\%IR0 - \%IR1) + [(\%IR0 - \%IR1) * \%RL]}$$

Donde:

	Descripción	Valor 2010	Descripción	Valor 2011
%RL:	Porcentaje Reserva Legal. (c)	48,45	Porcentaje Reserva Legal. (c)	351,23
UE:	Utilidad Efectiva.	5.147,45	Utilidad Efectiva.	7.235,29
% IR0:	Tarifa original de impuesto a la renta. 25%	1286,86	Tarifa original de impuesto a la renta. 24%	1.808,82
%IR1:	Tarifa reducida de impuesto a la renta. 15%		Tarifa reducida de impuesto a la renta. 14%	
BI:	Base Imponible calculada de conformidad con las disposiciones de la LRTI y el RALRTI.	3.860,59	Base Imponible calculada de conformidad con las disposiciones de la LRTI y el RALRTI.	5.426,46
VALOR MÁXIMO A REINVERTIR		3.856,52		5.422,46

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



CUADRO No. 17 DETERMINACIÓN DEL VALOR MÁXIMO A REINVERTIR				
	AÑO 2010		AÑO 2011	
Concepto	Cuadro Relacionado	Valor Máximo a Reinvertir (e)	Cuadro Relacionado	Valor Máximo a Reinvertir
Reinversión máxima	CUADRO No. 16.1 - AÑO 2010	3.856,52	CUADRO No. 16.1 - AÑO 2011	5.422,46

CUADRO No. 18 CUADRO DE IMPUESTO - AÑO 2010 Tipo de Sociedad (Anónima/Limitada):					
	Impuesto 2010				
Concepto	Base	Tarifa del Impuesto a la Renta	Impuesto Causado según Contribuyente	Casillero de la declaración de Renta del año 2010	Según Declaración
Reinversión	0,00	15,00%		831	0,00
No Reinversión	3.860,59	25,00%	965,15	832	5.764,43
Total Impuesto Causado			965,15	839	1.441,11



CUADRO No. 18.1 CUADRO DE IMPUESTO - AÑO 2011 Tipo de Sociedad (Anónima/Limitada):							
Impuesto 2011							
Concepto	Cuadro Relacionado	Base	Tarifa del Impuesto a la Renta	Impuesto Causado según Contribuyente (A)	Casillero de la declaración de Renta del año 2011	Impuesto Causado Según Declaración (B)	Dif (A) - (B)
Reinversión	CUADRO NO. 8	0,00	14,00%	0,00	831	0,00	0,00
No Reinversión	CUADRO NO. 8	5.426,46	24,00%	1.302,35	832	1.302,35	0,00
Total Impuesto Causado		5.426,46		1.302,35	839	1.302,35	0,00

CUADRO No. 19 CAPITAL Y RESERVA LEGAL		
Concepto	Al 31 de diciembre de 2010	Al 31 de diciembre de 2011
Capital social (1)	200.048,45	250.351,23
Reserva Legal (2)	48,45	351,23
% de Reserva Legal (2 dividido para 1)	0,02%	0,14%

CUADRO No. 20 REVELACIÓN DE FECHAS DE INSCRIPCIÓN (d)	
Concepto	Fecha de Inscripción año 2010
Escritura Pública Registro Mercantil	29/04/2010



NOTAS:

a. De conformidad con lo establecido en el Art. 51 del Reglamento para la Aplicación de la LRTI.

b.1 Corresponde a los valores de las declaraciones originales o sustitutivas, en los casos en los que se hayan aplicado. Los artículos 89 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno tratan acerca de la responsabilidad del contribuyente referente a los valores declarados y norman la presentación de declaraciones sustitutivas. El formulario 101, de Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Balances Formulario Único - Sociedades, vigente para la declaración del año 2011 según Resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCGC11-00425 publicada en el Registro Oficial No. 599 del 19 de diciembre del 2011. El formato y la presentación de estos anexos en el informe de cumplimiento tributario debe basarse en los formularios y en la Normativa Tributaria vigentes.

c. Aplíquense los porcentajes de acuerdo a lo siguiente:

- 10%.- En el caso de Sociedades Anónimas, según lo dispone el Art. 297 de la Ley de Compañías.
 - 5%.- En el Caso de las Compañías Limitadas, según lo dispone el Art. 109 de la Ley de Compañías.
 - No aplican los porcentajes antes mencionados en el caso de que se haya acumulado una reserva igual al 20% del capital o más, según lo dispone el Art. 297 de la Ley de Compañías.
- Se debe ingresar en la celda: 5, en el caso de 5%, y 10 en el caso de 10%.

d. Estos datos deben revelarse en el caso de haberse realizado la Reinversión de Utilidades para el año 2010.

e. El valor máximo a reinvertir del año 2010, deberá ser tomado de los registros del contribuyente correspondientes a dicho periodo.

Nota General: En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte III del Informe de Cumplimiento Tributario, Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios (en este último, de acuerdo al esquema obligatorio establecido para el efecto en el modelo del citado documento).

Ing. Alberto Malo Toral
Representante Legal
SERVICABLE CIA. LTDA.

Ing. Maribel Úrgiles
RUC No.0301020541001
Contador

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra

**ANEXO N° 10**(Anexo del informe de cumplimiento tributario)

SERVICABLE CIA. LTDA,

DETALLE DE CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

Año fiscal 2011

(En US Dólares)

CUADRO No. 21 (a)

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES
FORMULARIO ÚNICO - SOCIEDADES

FORMULARIO N°

38130871

100. IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

102 AÑO

2.011

104 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

200. IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201 RUC

0190324001001

202 RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN

SERVICABLE

203 EXPEDIENTE

CIA. LTDA.

DECLARACIÓN ORIGINAL O SUSTITUTIVA (Marque con una X)

ORIGINAL

X

SUSTITUTIVA

Nombre del Campo			Campo del Formulario 101 Declaración de Impuesto a	Código de la Cuenta Contable de la Compañía (c)	Nombre de la Cuenta Contable de la Cía. (d)	Valor
ESTADO DE SITUACIÓN						
ESTADO DE SITUACIÓN						
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
CAJA, BANCOS			311	1111	EFFECTIVO	3310,25
				1112	BANCOS	20910,49
					TOTAL	24.220,74
INVERSIONES CORRIENTES			312			
					TOTAL	0,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	313			
					TOTAL	0,00
		DEL EXTERIOR	314			
				TOTAL	0,00	
	NO RELACIONADOS	LOCALES	315	1121	CLIENTES	436,16
				1122	ANTICIPOS	3783,03
		DEL EXTERIOR	316		TOTAL	4.219,19
					TOTAL	0,00
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	317		
					TOTAL	0,00
DEL EXTERIOR			318			
				TOTAL	0,00	
NO RELACIONADOS		LOCALES	319			
					TOTAL	0,00
		DEL EXTERIOR	320			
				TOTAL	0,00	
(c) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			321			
					TOTAL	0,00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)			323			
					TOTAL	0,00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)			324	1123	ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	6883,68
					TOTAL	6.883,68

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325	11301	INVENTARIOS	30458
		11310	ANTENAS LOCO M5	23271,34
			TOTAL	53.729,34
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326			
			TOTAL	0,00
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327			
			TOTAL	0,00
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	328			
			TOTAL	0,00
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	329			
			TOTAL	0,00
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330			
			TOTAL	0,00
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	331			
			TOTAL	0,00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	332			
			TOTAL	0,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339		TOTAL ACTIVO CORRIENTE	89.052,95
ACTIVO FIJO				
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	341			
			TOTAL	0,00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	342			
			TOTAL	0,00
MUEBLES Y ENSERES	343	11401	MUEBLES Y ENSERES	2209,35
		11402	EQUIPOS DE OFICINA	3151,26
			TOTAL	5.360,61
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344	11403	HEADEND	111105,02
		11405	LINEA TELFONICA	556,44
		11406	REDES	119089,15
			TOTAL	230.750,61
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	345	11410	EQUIPOS DE INTERNET	11512,14
		11411	EQUIPOS DE COMPUTACION	3091,12
			TOTAL	14.603,26
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	346	11404	VEHICULOS	104242,44
		11408	MOTOS	1237
			TOTAL	105.479,44
OTROS ACTIVOS FIJOS	347			
			TOTAL	0,00
(c) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO	348	11490	DEPRECIACIÓN VEHICULO Y MOTOS	48525,19
		11491	DEPRECIACIÓN REDES	64122,19
		11492	DEPRECIACIÓN HEADEND	86898,85
		11493	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTA	278,82
		11494	DEPRECIACIÓN INTERNET	800,02
		11495	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	620,33
		11496	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	2010,23
			TOTAL	203.255,63
TERRENOS	349			
			TOTAL	0,00
OBRAS EN PROCESO	350			
			TOTAL	0,00
TOTAL ACTIVO FIJOS	369		TOTAL ACTIVOS FIJOS	152.938,29
ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)				
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371			
			TOTAL	0,00
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	373			
			TOTAL	0,00
GASTOS DE INVESTIGACIÓN EXPLORACIÓN Y SIMILARES	375			
			TOTAL	0,00

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OTROS ACTIVOS DIFERIDOS			377				
						TOTAL	0,00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA			378				
						TOTAL	0,00
TOTAL ACTIVO DIFERIDO			379		TOTAL ACTIVO DIFERIDO		0,00
ACTIVO LARGO PLAZO							
INVERSIONES LARGO PLAZO	ACCIONES Y PARTICIPACIONES		381				
						TOTAL	0,00
	OTRAS		382				
						TOTAL	0,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	383				
						TOTAL	0,00
		DEL EXTERIOR	384				
						TOTAL	0,00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	385				
						TOTAL	0,00
		DEL EXTERIOR	386				
						TOTAL	0,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	387				
						TOTAL	0,00
		DEL EXTERIOR	388				
						TOTAL	0,00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	389				
						TOTAL	0,00
		DEL EXTERIOR	390				
						TOTAL	0,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			391				
						TOTAL	0,00
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO			392				
						TOTAL	0,00
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO			397		TOTAL ACTIVOS A LARGO PLAZO		0,00
ACTIVO POR REINVERSIÓN DE UTILIDADES (INFORMATIVO)			398				
						TOTAL	0,00
TOTAL DEL ACTIVO			399		TOTAL DEL ACTIVO		241.991,24
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	411				
						TOTAL	0,00
		DEL EXTERIOR	412				
						TOTAL	0,00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	413	21101	PROVEEDORES NACIONALES	6660,61	
				2116	ANTICIPO DE CLIENTES	16133,58	
		DEL EXTERIOR	414			22.794,19	
						TOTAL	0,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE	LOCALES	415	2207	CUENTA POR PAGAR BCO. BOLIVARIAN	10749		
	DEL EXTERIOR	416					
					TOTAL	10.749,00	
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	LOCALES	417					
	DEL EXTERIOR	418					
					TOTAL	0,00	
						TOTAL	0,00

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE	RELACIONADOS	LOCALES	419					
							TOTAL	0,00
		DEL EXTERIOR	420					
	NO RELACIONADOS						TOTAL	0,00
		LOCALES	421		212	ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	5628,21	
					214	IESS	1088,88	
					215	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	15000	
					21301	SUELDO POR PAGAR	4409,13	
		DEL EXTERIOR	422				TOTAL	26.126,22
						TOTAL	0,00	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		423						
						TOTAL	0,00	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		424						
						TOTAL	0,00	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)		425						
						TOTAL	0,00	
CRÉDITO A MUTUO		426						
						TOTAL	0,00	
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO		427						
						TOTAL	0,00	
PROVISIONES		428		213	EMPLEADOS	21964,33		
						TOTAL	21.964,33	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		439			TOTAL PASIVO CORRIENTE		81.633,74	
PASIVO LARGO PLAZO								
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	441					
							TOTAL	0,00
		DEL EXTERIOR	442					
	NO RELACIONADOS						TOTAL	0,00
		LOCALES	443					
							TOTAL	0,00
DEL EXTERIOR		444						
						TOTAL	0,00	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO		LOCALES	445					
							TOTAL	0,00
		DEL EXTERIOR	446					
						TOTAL	0,00	
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS		LOCALES	447					
							TOTAL	0,00
		DEL EXTERIOR	448					
						TOTAL	0,00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	449					
							TOTAL	0,00
		DEL EXTERIOR	450					
	NO RELACIONADOS						TOTAL	0,00
		LOCALES	451					
							TOTAL	0,00
DEL EXTERIOR		452						
						TOTAL	0,00	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)		453						
						TOTAL	0,00	
CRÉDITO A MUTUO		454						
						TOTAL	0,00	
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO		455						
						TOTAL	0,00	
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL		456						
						TOTAL	0,00	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO		457						
						TOTAL	0,00	
OTRAS PROVISIONES		458						
						TOTAL	0,00	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		469			TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		0,00	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PASIVOS DIFERIDOS	479			
			TOTAL	0,00
OTROS PASIVOS	489			
			TOTAL	0,00
TOTAL DEL PASIVO	499		TOTAL DEL PASIVO	81.633,74
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	311	SOCIOS	250000
			TOTAL	250.000,00
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	503			
			TOTAL	0,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	505	32	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIONES	5831,85
			TOTAL	5.831,85
RESERVA LEGAL	507	312	RESERVA LEGAL	351,23
			TOTAL	351,23
OTRAS RESERVAS	509			
			TOTAL	0,00
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	513	331	UTILIDADES	835,72
			TOTAL	835,72
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	515	332	PERDIDAS	105173,4
			TOTAL	105.173,40
UTILIDAD DEL EJERCICIO	517		UTILIDAD DEL EJERCICIO	8512,1
			TOTAL	8.512,10
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	519			
			TOTAL	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO	598		TOTAL PATRIMONIO NETO	160.357,50
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	241.991,24

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ESTADO DE RESULTADOS				
INGRESOS				
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601		VENTAS NETAS 12%	408378,16
			TOTAL	408.378,16
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602		VENTAS NETAS 0%	5254,35
			TOTAL	5.254,35
EXPORTACIONES NETAS	603			
			TOTAL	0,00
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604			
			TOTAL	0,00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605			
			TOTAL	0,00
OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	42	OTROS INGRESOS	669,88
			TOTAL	669,88
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607			
			TOTAL	0,00
DIVIDENDOS	608			
			TOTAL	0,00
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	DE RECURSOS PÚBLICOS	609		
			TOTAL	0,00
	DE OTRAS LOCALES	610		
			TOTAL	0,00
	DEL EXTERIOR	611		
			TOTAL	0,00
OTRAS RENTAS EXENTAS	612			
			TOTAL	0,00
TOTAL INGRESOS	699		TOTAL INGRESOS	414.302,39
VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	691			
			TOTAL	0,00
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692			
			TOTAL	0,00
COSTOS Y GASTOS				
COSTOS				
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	701			
			TOTAL	0,00
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	702			
			TOTAL	0,00
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	703			
			TOTAL	0,00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	705			
			TOTAL	0,00
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	706			
			TOTAL	0,00
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707			
			TOTAL	0,00
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708			
			TOTAL	0,00
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709			
			TOTAL	0,00

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		710				
					TOTAL	0,00
(i) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		711				
					TOTAL	0,00
INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		712				
					TOTAL	0,00
(i) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		713				
					TOTAL	0,00
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		715				
					TOTAL	0,00
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		717				
					TOTAL	0,00
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)		719				
					TOTAL	0,00
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		721	52109	DT HONORARIOS		506,44
			53114	DT HONORARIOS POR INSTALACIÓN		5736,02
			5403	INT HONORARIOS INSTALACIÓN		6705,68
					TOTAL	12.948,14
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		723				
					TOTAL	0,00
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		725	53105	DT ARRIENDO HEADEND		909,48
					TOTAL	909,48
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		727	53101	DT MANTENIMIENTO VEHICULOS		2208,04
			53106	DT MATERIALES HERRAMIENTAS		10010,81
			53107	DT MANTENIMIENTO HEADEND		2022,63
			53111	DT CONST MANT ASEs DE REDES		435
					TOTAL	14.676,48
COMBUSTIBLES		729	53101	DT MOVILIZACIÓN Y COMBUSTIBLE		1838,42
					TOTAL	1.838,42
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		731				
					TOTAL	0,00
SUMINISTROS Y MATERIALES		733	5405	INT MATERIALES		226,71
					TOTAL	226,71
TRANSPORTE		735				
					TOTAL	0,00
PROVISIONES	PARA JUBILACIÓN PATRONAL	737				
					TOTAL	0,00
	PARA DESAHUCIO	739				
					TOTAL	0,00
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	OTRAS PROVISIONES	743				
					TOTAL	0,00
	LOCAL	745				
COMISIONES	DEL EXTERIOR	747				
					TOTAL	0,00
INTERESES BANCARIOS	LOCAL	749				
					TOTAL	0,00
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	DEL EXTERIOR	751				
					TOTAL	0,00
	LOCAL	753				
					TOTAL	0,00
RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	755				
					TOTAL	0,00
	LOCAL	757				
					TOTAL	0,00
	DEL EXTERIOR	759				
					TOTAL	0,00
NO RELACIONADOS	LOCAL	761				
					TOTAL	0,00
	DEL EXTERIOR	763				
					TOTAL	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS	765					
						TOTAL	0,00
	NO RELACIONADAS	767					
						TOTAL	0,00
OTRAS PÉRDIDAS		769					
						TOTAL	0,00
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		771					
						TOTAL	0,00
GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES		773					
						TOTAL	0,00
GASTOS DE VIAJE		777					
						TOTAL	0,00
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		779					
						TOTAL	0,00
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	ACCELERADA	781					
						TOTAL	0,00
	NO ACCELERADA	783					
						TOTAL	0,00
AMORTIZACIONES		785					
						TOTAL	0,00
SERVICIOS PÚBLICOS		787		53103	DT ENERGIA FUENTES		6924,67
				53104	DT LUZ HEADEND		1174,51
				53113	DT ARRIENDO POSTES		32193,87
						TOTAL	40.293,05
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		789		53109	DT SEÑAL CABLE		30429,92
				53112	DT SEGURIDAD/ALARMA		165
						TOTAL	30.594,92
PAGOS POR OTROS BIENES		791		5101	COSTEO		1774,9
				5404	INT OTROS		9392,72
						TOTAL	11.167,62
TOTAL COSTOS		797			TOTAL COSTOS		112.654,82
COSTOS Y GASTOS							
GASTOS							
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		704		62316	GASTOS DE IMPORTACIÓN		308,85
						TOTAL	308,85
SUELDO, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		716		62101	ADM.REM. BASICA UNIFICADA		59964,48
				62102	ADM HORAS EXTRAS		2441,03
						TOTAL	62.405,51
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		718		62104	ADM DECIMO TERCER SUELDO		5028,42
				62105	ADM DECIMO CUARTO SUELDO		4712,9
				62106	ADM VACACIONES		2569,02
						TOTAL	12.310,34
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)		720		62107	ADM FONDO DE RESERVA		3175,55
				62108	ADM APOORTE PATRONAL		7484,26
						TOTAL	10.659,81
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		722		62109	ADM SERVICIOS PROFESIONALES		3423,59
						TOTAL	3.423,59
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES		724					
						TOTAL	0,00
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		726		62332	GASTO DE ARRIENDO		10503,30
						TOTAL	10.503,30
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		728		61204	VTS MANTENIMIENTO VEHICULO		41,25
				623100	GASTOS VARIOS		1188,17
				623102	GASTOS LEGALES		256,79
				62326	GASTO MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE C		5196,93
				62327	GASTOS DE MANTENIMIENTO		7826,5
				62336	GASTOS DE MOTO		530,24
				69109	SERVICIO DE REPARACIÓN		96,62
				69141	VEHICULOS		3
						TOTAL	15.139,50
COMBUSTIBLES		730		61203	VTS COMBUSTIBLE		100,67
				62304	COMBUSTIBLE Y MANTENIMIENTO VEH		58,25
						TOTAL	158,92

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		732	61201	VTS PUBLICIDAD	4727,28
			61206	VTS SERVIGUIA	6441,59
			61207	VTS MERCADEO	3287,9
			61299	VTS OTROS GASTOS DE VENTAS	3812,22
				TOTAL	18.268,99
SUMINISTROS Y MATERIALES		734	62302	UTILES DE LIMPIEZA	133,15
			62303	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	2087,84
			62305	MATERIALES Y HERRAMIENTAS	1859,6
			6231101	MATERIALES VARIOS	86,1
			69102	UTILES DE LIMPIEZA	109,82
			69103	PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	29,02
			69106	UTILES DE OFICINA	2
			69107	HERRAMIENTAS	511,17
				TOTAL	4.818,70
TRANSPORTE		736	62310	SERVICIO DE TRANSPORTE	9521,85
				TOTAL	9.521,85
PROVISIONES	PARA JUBILACIÓN PATRONAL	738	62113	JUBILACION PATRONAL	11048,36
				TOTAL	11.048,36
	PARA DESAHUCIO	740	62112	DESAHUCIO	2088,75
				TOTAL	2.088,75
	PARA CUENTAS INCOBRABLES	742			
				TOTAL	0,00
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	OTRAS PROVISIONES	744			
				TOTAL	0,00
	LOCAL	746			
COMISIONES	DEL EXTERIOR	748			
				TOTAL	0,00
	LOCAL	750	62111	ADM COMISIONES	1824,7
INTERESES BANCARIOS	DEL EXTERIOR	752			
				TOTAL	1.824,70
	LOCAL	754	63	GASTOS FINANCIEROS	5016,61
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	DEL EXTERIOR	756			
				TOTAL	5.016,61
	RELACIONADOS				
	LOCAL	758			
	DEL EXTERIOR	760			
				TOTAL	0,00
PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	NO RELACIONADOS				
	LOCAL	762	62334	GASTOS INTERESES A TERCEROS	3016,75
	DEL EXTERIOR	764			
				TOTAL	3.016,75
OTRAS PÉRDIDAS	RELACIONADAS	766			
	NO RELACIONADAS	768			
				TOTAL	0,00
		770	62340	PERDIDA POR ROBO	265,8
				TOTAL	265,80
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		772	62322	GASTO DE PRIMAS DE SEGURO	6039,28
				TOTAL	6.039,28
GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES		774			
				TOTAL	0,00
GASTOS DE GESTIÓN		775			
				TOTAL	0,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		776			
				TOTAL	0,00

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

GASTOS DE VIAJE		778	62331	VIATICOS Y ESTADIAS	369,79
				TOTAL	369,79
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		780	62399	GASTO IVA	324,56
				TOTAL	324,56
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	ACCELERADA	782			
				TOTAL	0,00
	NO ACCELERADA	784	624	DEPRECIACIONES	64969,54
				TOTAL	64.969,54
AMORTIZACIONES		786			
				TOTAL	0,00
SERVICIOS PÚBLICOS		788	622	SERVICIOS BÁSICOS	11440,26
				TOTAL	11.440,26
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		790	62301	CAFETERIA	1799,22
			623101	HONORARIOS	1351,11
			6231012	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1088,06
			623109	REPARACIONES VARIAS	178,62
			62311	GASTOS INCURRIDOS EN SOFI	1524,5
			623110	GASTOS DE CARTERA	846,75
			62325	GASTOS DE SEGURIDAD/ALARMA	516,6
			62333	GASTOS EMPLEADOS	86,83
			62339	GASTOS SENATEL	3528,8
			62398	SERVICIOS PRESTADOS	9504,43
			6401	GASTOS EXTERNOS SOCIOS	17857,14
			69101	CAFETERIA	100,33
			69104	MOVILIZACIÓN	485,98
			69105	PARQUEO	0,6
			69111	SERVICIOS BASICOS DE LUZ	54,25
			69130	OTROS	97,23
			69138	INTERNET	11,88
				TOTAL	39.032,33
PAGOS POR OTROS BIENES		792	69112	GASOLINA	5
			69133	GASTO POR COMPRA DE CABLE	24,06
			69144	AJUSTE	36,23
			69145	COMPUTADOR	114,09
				TOTAL	179,38
TOTAL GASTOS		798		TOTAL GASTOS	293.135,47
TOTAL COSTOS Y GASTOS		799		TOTAL COSTOS Y GASTOS	405.790,29
BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)		794			
				TOTAL	0,00
PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)		795			
				TOTAL	0,00
PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)		796			
				TOTAL	0,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		801		UTILIDAD DEL EJERCICIO	8512,29
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		802		PÉRDIDA DEL EJERCICIO	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOTAS :

- a. El presente anexo tiene por objeto determinar las cuentas contables, y sus respectivos valores, incluidos en los distintos campos que componen el formulario 101 de la declaración de Impuesto a la Renta correspondiente al año fiscal 2011. Se debe incluir las cuentas en detalle.
- b. Corresponden a los casilleros del formulario de la declaración de Impuesto a la Renta para Sociedades (formulario 101) vigente para el año 2011, de acuerdo con la Resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCGC11-00425 publicada en el Registro Oficial No. 599 del 19 de diciembre del 2011.
- c. Corresponde a las cuentas contables asumidas por la compañía para efectos de la determinación de los campos que conforman el formulario 101 de declaración de Impuesto a la Renta; se solicita que en el caso de no existir el suficiente espacio para efectos de la digitación de los códigos de las cuentas, se incrementen filas. Las códigos de cuentas deberán ser ingresados al máximo detalle posible. Se debe incluir los códigos contables en detalle de tal forma que los componentes de cada casillero se puedan identificar claramente. En el caso de que la información sea extensa se podrá adjuntar el mapeo que se extraiga del sistema del contribuyente.
- d. Corresponde al nombre de la cuenta contable utilizada por la compañía.

Ing. Alberto Malo Toral
Representante Legal
SERVICABLE CIA. LTDA.

Ing. Maribel Úrgiles
RUC No.0301020541001
Contador

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra

**ANEXO N° 11**(Anexo del informe de cumplimiento tributario)

SERVICABLE CIA. LTDA.
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)
Año fiscal 2011
(En US Dólares)

CUADRO No. 22
VARIACIONES EN SALDOS POR EFECTO DE LA APLICACIÓN DE NIIF (a)

Grupo de implementación de NIIF al que pertenece, de conformidad con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías (marque con una "x")		Grupo 1	Grupo 2
			x

PARTIDA CONTABLE (f)	CÓDIGO DE CUENTA (g)	PRIMER GRUPO DE IMPLEMENTACIÓN		
		AÑO 2010 NIIF (b)	AÑO 2011 NIIF (c)	VARIACIÓN PORCENTUAL (b) (c)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
ACTIVOS				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101			0,00%
ACTIVOS FINANCIEROS	10102			0,00%
INVENTARIOS	10103			0,00%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104			0,00%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105			0,00%
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106			0,00%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107			0,00%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10201			0,00%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202			0,00%
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203			0,00%
ACTIVO INTANGIBLE	10204			0,00%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205			0,00%
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206			0,00%
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207			0,00%
TOTAL ACTIVOS		0,00	0,00	0,00%
PASIVOS				
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	20101			0,00%
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20102			0,00%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103			0,00%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104			0,00%
PROVISIONES	20105			0,00%
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106			0,00%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107			0,00%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20108			0,00%
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109			0,00%
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110			0,00%
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111			0,00%
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112			0,00%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113			0,00%
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201			0,00%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202			0,00%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203			0,00%
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20204			0,00%
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205			0,00%
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206			0,00%
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207			0,00%
OTRAS PROVISIONES	20208			0,00%
PASIVO DIFERIDO	20209			0,00%
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210			0,00%
TOTAL PASIVOS		0,00	0,00	0,00%

SEGUNDO GRUPO DE IMPLEMENTACIÓN		
AÑO 2010 NEC (d)	AÑO 2011 NIIF (e)	VARIACIÓN PORCENTUAL (d) (e)
14.009,28	24.220,74	72,89%
9.799,52	11.102,87	13,30%
33.298,30	53.729,30	61,36%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
188.713,95	152.938,29	-18,96%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
245.821,05	241.991,20	128,59%
		0,00%
		0,00%
12.950,03	6.660,61	-48,57%
40.966,21	10.749,00	-73,76%
5.598,40	26.373,46	371,09%
		0,00%
4.341,55	6.717,09	54,72%
		0,00%
		0,00%
37.347,91	16.133,58	-56,80%
		0,00%
		0,00%
45.200,00	15.000,00	-66,81%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%
		0,00%

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PATRIMONIO								
CAPITAL	301			0,00%	200.000,00	250.000,00	25,00%	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302			0,00%		5.831,85		
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303			0,00%			0,00%	
RESERVAS	304			0,00%	48,45	351,23	624,93%	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305			0,00%		835,72		
RESULTADOS ACUMULADOS	306			0,00%	-106.687,34	-105.173,40	-1,42%	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307			0,00%	6.055,82	8.512,06	40,56%	
TOTAL PATRIMONIO			0,00	0,00	0,00%	99.416,93	160.357,46	689,07%
ESTADO DE RESULTADOS (ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL)								
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41			0,00%	303.023,21	413.632,51	36,50%	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51			0,00%	81.512,62	96.329,71	18,18%	
GANANCIA BRUTA	42			0,00%			0,00%	
OTROS INGRESOS	43			0,00%	4.163,12	669,88	-83,91%	
GASTOS	52			0,00%	219.765,89	293.135,47	33,39%	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60			0,00%	6.055,75	8.512,06	40,56%	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61			0,00%	908,36	1.276,81	40,56%	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62			0,00%	5.147,39	7.235,25	40,56%	
IMPUESTO A LA RENTA	63			0,00%	1.286,85	1.808,81	40,56%	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	64			0,00%	3.860,54	5.426,44	40,56%	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71			0,00%			0,00%	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72			0,00%			0,00%	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73			0,00%			0,00%	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74			0,00%			0,00%	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75			0,00%			0,00%	
IMPUESTO A LA RENTA	76			0,00%			0,00%	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77			0,00%			0,00%	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79			0,00%			0,00%	
OTRO RESULTADO INTEGRAL	81			0,00%			0,00%	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82			0,00%			0,00%	
GANANCIA POR ACCIÓN	90			0,00%			0,00%	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91			0,00%	3856,52	5422,46	40,60%	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



CUADRO No. 23 CONCILIACIÓN PARA EL REGISTRO DEL IMPUESTO DIFERIDO (g)	
CONCEPTO	AÑO 2011 NIIF
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	CÓDIGO 1020501 (h)
NO APLICA	
SALDO ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO AL 31/12/2010	0,00
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	CÓDIGO 2020902 (h)
NO APLICA	
SALDO PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO AL 31/12/2010	0,00
COMPOSICIÓN DE LA CUENTA IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO	
CONCEPTO	VALOR
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	-
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	-
SALDO	0,00

Ing. Alberto Malo Toral
Representante Legal
SERVICABLE CIA. LTDA.

Ing. Maribel Úrgiles
RUC No.0301020541001
Contador



ANEXO N° 12(Anexo del informe de cumplimiento tributario)

**DETALLE DE LAS PRINCIPALES TRANSACCIONES DEL NEGOCIO OCURRIDAS DURANTE
EL AÑO**

A la fecha de presentación de los estados financieros de Servicable Cía. Ltda., correspondientes al ejercicio económico 2011, no se han registrado transacciones que puedan afectar la presentación del Balance General y Estado de resultados.

Ing. Alberto Malo Toral
Representante Legal
SERVICABLE CIA. LTDA.

Ing. Maribel Úrgiles
RUC No.0301020541001
Contador

**ANEXO N° 13**(Anexo del informe de cumplimiento tributario)**SEGUIMIENTO DE LAS OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS TRIBUTARIOS EMITIDAS EN EL EJERCICIO IMPOSITIVO ANTERIOR****Razón social y RUC del Auditor Externo Actual: N/A****Razón social y RUC del Auditor Externo de ejercicio económico anterior: N/A**

AUDITORÍA AÑO ANTERIOR ⁵⁷			AUDITORÍA EJERCICIO ACTUAL
Observación	Recomendación	Diferencias Detectadas ⁵⁸	Seguimiento o comentarios
	NO APLICA		

Ing. Alberto Malo Toral
Representante Legal
SERVICABLE CIA. LTDA.

Ing. Maribel Úrgiles
RUC No.0301020541001
Contador

⁵⁷ Información tomada del Informe de Cumplimiento Tributario del año 2010. En caso de que la compañía no haya sido sujeta a examen de Auditoría por el año anterior (por incumplimiento o por no cumplir con los montos mínimos señalados en la resolución No. 02.Q.ICI.0012 de la Superintendencia de Compañías), presentar vacío y firmado el anexo, con el texto "No Aplica", y además debe incluirse una nota que explique las razones por las que no se llenó el anexo.

⁵⁸ Las diferencias positivas corresponden a valores a favor de la Administración Tributaria.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



ANEXO # 3: ASIENTOS DE AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



SERVICABLE CIA. LTDA.			
AUDITORIA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011			
ASIENTOS DE AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011			
CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
62104	Adm. Décimo tercer sueldo	359,03	
62105	Adm. Décimo cuarto sueldo	102,10	
62108	Adm. Aporte patronal	124,71	
21302	Provisión décimo tercer sueldo		359,03
21303	Provisión décimo cuarto sueldo		102,10
21401	IESS por pagar		124,71
	Para ingresar valores que no fueron registrados y corresponden al período.		
	2		
	Utilidad del ejercicio	585,84	
62104	Adm. Décimo tercer sueldo		359,03
62105	Adm. Décimo cuarto sueldo		102,10
62108	Adm. Aporte patronal		124,71
	Para cerrar las cuentas de gastos.		
	3		
	Utilidad del ejercicio	425,61	
31201	Reserva Legal		425,61
	Para registrar valores de la Reserva legal ya que estas no fueron calculadas de la utilidad del ejercicio.		
	4		
1121	Clientes	425,61	
31	Capital Social		425,61
	Para ingresar valores en el capital social como consecuencia del incremento en la reserva legal.		
		Elaborado por: Grupo de tesis	



ANEXO # 4: OFICIO COMPROMISO DEL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



Cuenca, 22 de octubre de 2012

Ing.
David Vélez
AUDITOR GENERAL DE AUDITORES ASOCIADOS

De nuestras consideraciones:

En la reunión de trabajo llevada a cabo el 19 de octubre de 2012, con las señoritas Pilar Chacón y Fabiola Segarra de Auditores Asociados (Grupo de tesis), quienes tuvieron a su responsabilidad la ejecución de la Auditoria financiera al Balance General y Estado de Resultados de Servicable cía. Ltda. por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, conjuntamente con el señor Gerente General, y la Contadora General de la compañía, se analizaron las recomendaciones formuladas, las que se nos dio a conocer en la lectura del informe.

Una vez que las recomendaciones han sido analizadas y discutidas, las que consideramos aplicables, puesto que ayudaran a mejorar los procedimientos administrativos y financieros, situación que nos permitirá cumplir con las metas y objetivos de la Compañía.

Producto de estas reuniones se ha elaborado el cronograma de implementación de las recomendaciones, que se adjunta al presente, el mismo que al haber suscrito a los funcionarios involucrados nos comprometemos a cumplirlas en las condiciones y plazos previstos, de ser necesario, se dotarán de los recursos pertinentes.

Atentamente

Ing. Alberto Malo
GERENTE GENERAL DE SERVICABLE

Adjunto cronograma.



ANEXO #5: CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



SERVICABLE CIA. LTDA.
CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE RECOMENDACIONES.

Recomendación	Valor Agregado	Responsable	A partir
Elaborara e Implementara políticas y procedimientos para la selección, contratación y adiestramiento de nuevo personal.	Mejorar el rendimiento y desenvolvimiento de los empleados.	Gerente general	Enero 2013
Solicitará a los empleados de la compañía encargados de manejar los Activos susceptibles a malversación firmen un compromiso en el que ellos se hacen responsables por el manejo de los bienes.	Salvaguardar los activos de la compañía, y evitar pérdidas para la misma.	Gerente general	Enero 2013
Dispondrá a la Auxiliar Contable el seguimiento y control del libro de Bancos y sus conciliaciones de manera que tan pronto se termine el mes se elabore y archive ordenada y correctamente las conciliaciones Bancarias de las diferentes cuentas ya sea que estas tengan un mayor o menor movimiento.	Mantener un archivo ordenado, y un control sobre la cuenta.	Gerente general	Enero 2013
Dispondrá la capacitación del personal técnico para mejorar la calidad del servicio.	Mejorar el servicio para la satisfacción del cliente y no incurrir en pérdidas.	Gerente general	Enero 2013
Definirá claramente las políticas para el manejo de la cuenta de internet.	Mejorar el sistema de control y evitar errores en el manejo de esta cuenta.	Gerente general	Enero 2013

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Procederá a calcular la Reserva legal aplicando lo que consta en los estatutos de la compañía, y presentará una declaración sustitutiva del formulario 101. Además, presentará una nota explicativa sobre el funcionamiento y cálculos de la cuenta reserva legal, en los anexos del balance general.	Mejorar el cumplimiento del artículo décimo quinto del estatuto social de la Compañía. Revelar la situación real de la compañía.	Contadora	Enero 2013
Observará la normativa vigente y reestructurará el plan de cuentas de la Compañía así como sus debidos auxiliares	Obtener un documento actualizado y que este facilite la lectura y comprensión de la estructura de los estados financieros. De esta manera cumplir con el PCGA de revelación suficiente.	Contadora	Enero 2013
Reestructurará la contabilidad de tal manera que la compañía pueda ser capaz de utilizar su propio sistema para verificar si sus precios satisfacen el funcionamiento de la compañía generando los niveles de ganancias que se esperan.	Determinar el costo unitario de los servicios, y presentar correctamente el costo de ventas en el Estado de Resultados.	Contadora	Enero 2013

El día...19 de octubre de 2012... se procedió a dar lectura del Informe Final de la Auditoría realizada a Servicable Cía. Ltda. en presencia del Gerente General y Contadora de la misma compañía, en la cual se deja constancia en el presente documento las conclusiones y recomendaciones que se deben cumplir en el cual firman:

Gerente General: f).....

Contadora: f).....

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



ANEXOS TESIS



**ANEXO N° 1:
ORDEN DE TRABAJO**

Cuenca, 13 de Junio del 2012

Para: Pilar Chacón
Auditor Operativo
Fabiola Segarra
Auditor Operativo
De: David Vélez
Auditor General
Asunto: Orden de Trabajo N° 001- AUDITORES ASOCIADOS-2012

Señoritas:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra

AUDITORES OPERATIVOS

Su despacho:

De mi consideración:

De conformidad al acuerdo verbal establecido entre SERVICABLE y la Auditora “AUDITORES ASOCIADOS” (Grupo de Tesis) en el mes de abril, para la ejecución de una Auditoría Financiera, correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, autorizo a ustedes para que procedan a realizar el trabajo por el periodo señalado, previo a la preparación del Plan Especifico y Preparación del Programa de Auditoría, se servirán realizar la evaluación del Sistema de Control Interno del área a ser analizada.

El objetivo del examen es:

El objetivo de la Auditoría Financiera es establecer la razonabilidad de los Estados Financieros, mediante la formulación de un dictamen, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de contabilidad, Principios de contabilidad generalmente aceptados en la economía ecuatoriana y las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

El equipo de trabajo estará conformado por Pilar Chacón-Fabiola Segarra (Grupo de Tesis).

El tiempo programado para la ejecución del examen es de 6 meses, contados a partir del 13 de Junio del 2012; una vez concluida la acción de control, deberán presentar el informe correspondiente.

Atentamente,

David Vélez
AUDITOR GENERAL

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra

**ANEXO N° 2:****MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR****NOMBRE DE LA EMPRESA:** SERVICABLE CÍA. LTDA.**TIPO DE EXAMEN:** " AUDITORÍA FINANCIERA"**PERIODO DE ANÁLISIS:** DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINARPP 1
1/16

COMPONENTES	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	ENFOQUE PRELIMINAR
Efectivo	1.- Esta cuenta representa el 1.37% del Total del Activo	1.- Se realizan arqueos de caja diariamente.	Pruebas de cumplimiento para revisar la contabilización de esta cuenta.
	2.- Los valores son bajos porque generalmente los clientes realizan sus pagos mediante debitos bancarios	2.- Existe autorización para la salida del efectivo.	Pruebas sustantivas para verificar los arqueos de los fondos fijos y los ingresos pendientes de depósito, en presencia de la persona responsable.
	3.- Se registra oportunamente el ingreso del efectivo	3.- No existe protección adecuada mediante el afianzamiento de las personas que manejan caja.	Pruebas Sustantivas para conciliar el importe de los fondos con los saldos según libros.
	4.- Los desembolsos se hacen con cheque	4.- Los desembolsos estan respaldados por comprobantes.	
	5.- Los depósitos del efectivo se realizan diariamente.		
	6.- Los fondos de caja chica se usan para gastos menores		
	7.- Para cada sucursal existe un determinado fondo de caja chica, que están a responsabilidad de los jefes operativos.		
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PP 1
2/16

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Bancos	1.- Esta cuenta representa el 8.64% del Total del Activo.	1.- Recaudación oportuna	Pruebas de Cumplimiento para verificar la autorización para la apertura de cuentas corrientes y aprobación de los desembolsos por parte de funcionarios competentes y de las firmas autorizadas para girar contra la cuenta bancaria.
	2.-Existen varias cuentas bancarias siendo de mayor uso la del banco bolivariano.	2.- Desembolsos con cheque	Pruebas de Cumplimiento para verificar la preparación de conciliaciones mensuales de cuentas bancarias.
	3.- Todo pago se lo realiza via cheques o transferencias bancarias.	3.- Conciliaciones bancarias	Pruebas de cumplimiento para revisar su contabilización.
	4.- Comisiones bancarias por débitos realizados a clientes.		
	5.- Transferencias Internacionales para extender redes.		
	6.- Sobregiro de cuentas.		
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	

**MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR****NOMBRE DE LA EMPRESA:** SERVICABLE CÍA. LTDA.**TIPO DE EXAMEN:** " AUDITORÍA FINANCIERA "PP1
3/16**PERIODO DE ANÁLISIS:** DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Cientes	1.- Esta cuenta representa el 0.18% del Total del Activo	1.- Central de Riesgos por morosidad	Pruebas Sustantivas al 20% de la población para verificar su registro.
	2.- Se exige el pago de las deudas al cumplimiento del vencimiento	2.- Revisión de cuentas periódicamente	Pruebas de Cumplimiento para verificar si existe una adecuada autorización del crédito, entrega de préstamos, registro contable, custodia y cobro de éstos valores.
	3.- Mientras no se paga la totalidad permanece en el sistema como anticipo	3.- Registros individuales por Cientes	Pruebas de Cumplimiento para revisar si existe vigilancia permanente y efectiva sobre los vencimientos y cobros.
	4.- Concentración del servicio a clientes de nivel social media-baja		Pruebas de Cumplimiento para comparar la relación existente entre el saldo de la cuenta a cobrar y las ventas a crédito.
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	
Anticipos	1.- Esta cuenta representa el 1.56% del Total del Activo	1.- Revisión periódica de la cuenta.	Pruebas de cumplimiento para revisar su contabilización.
	2.- No existe políticas establecidas	2.- Los anticipos al personal se descuentan vía nómina	Pruebas de Cumplimiento para verificar autorizaciones por parte de la administración.
	3.- Se dan anticipos a los empleados aún cuando el monto anterior no ha sido cancelado en su totalidad.	3.- Todo empleado que acceda al anticipo debe firmar un comprobante por la obligación contraída.	Pruebas Sustantivas para determinar la exactitud del anticipo de sueldos.
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PP 1
4/16

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Administración Tributaria	1.- Esta cuenta representa el 2.84% del Total de Activos.	1.- Los cálculos son realizados automáticamente por el sistema que maneja la Compañía.	Pruebas Sustantivas para conciliar los valores declarados con los de libros.
	2.- La Compañía declara IVA, ICE e Impuesto a la Renta.	2.- Los pagos de las declaraciones se realizan con dos días de anticipación a la fecha de vencimiento.	Pruebas de cumplimiento para verificar la cancelación oportuna de las declaraciones.
	3.- Para las declaraciones se unifica la información de todas las sucursales.	3.- Los cálculos de las declaraciones son revisadas por el Gerente.	Pruebas de cumplimiento para verificar los cálculos de las declaraciones.
	4.- Las declaraciones se realizan hasta el 28 de cada mes.	4.- Las declaraciones originales y sustitutivas son archivadas.	
	5.- En algunos casos se ha presentado declaraciones sustitutivas; producto de la omisión de valores.		
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	

MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PP 1
5/16

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Inventarios	1.- Esta cuenta representa 12.59% del Total del Activo.	1.- Los inventarios físicos que realiza el Departamento Técnico son trimestralmente.	Pruebas de Cumplimiento para verificar la realización de los inventarios físicos.
	2.- Representa la Materia Prima para la prestación de los servicios de televisión por cable e internet.	2.- Los ajustes de esta cuenta lo realiza el departamento de Contabilidad, y en caso de existir diferencias esta es investigada.	Pruebas de Cumplimiento para comprobar si el método de valoración es aplicado de forma uniforme.
	3.- Esta cuenta es manejada por el Departamento Técnico.	3.- No existe auxiliares de esta cuenta, debido a que el sistema contable lo maneja automáticamente.	Pruebas Sustantivas para conciliar el importe de libros con el inventario físico.
	4.- El método de valoración de esta cuenta es el PEPS(Primero en entrar primero en salir), y es aplicado de forma uniforme.		
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	



MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PP 1
6/16

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACION PRELIMINAR

Headend	1.- Esta cuenta representa el 45.91% del total del Activo.	1.- Se hace mantenimiento periódico.	Pruebas de cumplimiento para revisar su contabilización.
	2.- La cabecera o headend es el centro de recepción de señales; que posteriormente se procesa y distribuye a los usuarios.	2.- El jefe técnico es el responsable del mantenimiento del Headend.	Pruebas de Cumplimiento para verificar las políticas establecidas para el mantenimiento de la Cabecera (Headend).
	3.- Existe políticas para el mantenimiento del Headend.	3.- Los técnicos monitorean la cabecera tres veces por semana.	Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia del contrato con la Empresa Aseguradora.
	4.- Los costos generados por mantenimiento no son representativos.	4.- La cabecera posee seguros contra incendio y robo.	
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	
Vehículos	1.- Esta cuenta representa el 43.08% del Total del Activo.	1.- Para su adquisición debe existir previa autorización de los socios.	Prueba de cumplimiento para verificar que la administración autoriza las adquisiciones.
	2.- Es de uso exclusivo para las labores de la Compañía.	2.- Los vehículos se guardan una vez que se ha terminado la jornada diaria.	Pruebas de Cumplimiento para verificar que se acumule la depreciación y que esta constituye una reducción al valor del activo.
	3.- Los saldos se concilian con el mayor.	3.- No existe inventario físico.	Pruebas Sustantivas para verificar los cálculos de la depreciación y revisar su consistencia en relación con periodos anteriores.
	4.- El departamento Contable es el responsable de los cálculos de las depreciaciones.	4.- Se realizan avalúos periódicos por parte de la aseguradora.	
		5.- Cada vehículo tiene un responsable en su cuidado y mantenimiento.	
	R. Inherente: Moderado	R. Control: Moderado	



MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PP 1
8/16

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Redes	1.- Esta cuenta representa el 49.21% del Total del Activo.	1.- Revisión diaria para arreglo o sustitución de materiales.	Pruebas de cumplimiento para revisar su contabilización.
	2.- Se alquilan postes a la Empresa Eléctrica.	2.- Verificaciones externas por la Superintendencia de Telecomunicaciones.	Pruebas de Cumplimiento para verificar que se acumule la depreciación y que la misma constituye una reducción al valor del activo.
	3.- Para extender las redes se importa cable desde la China.	3.-Verificaciones realizadas por Servicable a los clientes para determinar si existe piratería de la señal.	Pruebas Sustantivas para obtener una cédula, del mayor de esta cuenta, el que contendrá: costo, depreciación acumulada, adiciones, bajas y los movimientos de la depreciación durante el período analizado.
	4.- El cableado se hace con fibra óptica.		Pruebas Sustantivas para verificar los cálculos de la depreciación y revisar su consistencia en relación con períodos anteriores.
	5.-La competencia puede dañar las conexiones de redes debido a que las mismas están en postes públicos		Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia Física.
	R. Inherente: Alto	R. Control: Alto	

MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PP 1
8/16

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Proveedores	1.- Esta cuenta representa el 2.75% del Total del Pasivo.	1.-Ingreso diario de información al sistema.	Pruebas de Cumplimiento para revisar la existencia de canales de comunicación oportuna de contratos y obligaciones de pagos corrientes.
	2.- Incremento en el precio de los materiales que se demandan.	2.- Toda factura ingresa al módulo de proveedores con todos sus datos.	Pruebas de Cumplimiento para revisar los reportes internos en los que se incluyan análisis de vencimientos.
		3.- Existe un ítem por cada proveedor.	Pruebas Sustantivas al 25% de la población para determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de situación financiera.
		4.-Mensualmente se verifican los saldos de las cuentas contra las cuentas de control.	
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	



MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PP1
9/16

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Otras cuentas por pagar	1.- Esta cuenta representa el 6.20% del Total del Pasivo.	1.- Se firma letra de cambio y en ocasiones verbalmente.	Pruebas de Cumplimiento para comprobar que las transacciones por estos conceptos se encuentren debidamente registradas.
	2.- Tasas de interés baja .	2.- Pagos puntuales.	Pruebas de Cumplimiento para verificar la existencia de garantías que respaldan las obligaciones, analizar su actualización y que conste en actas del directorio la decisión tomada. Elaborar un extracto del mismo.
	3.- No requiere trámites ni garantes.		
	4.- El monto es ilimitado.		
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	
Obligaciones a Largo Plazo	1.- Esta cuenta representa el 4.44% del total del Pasivo.	1.- Comprobación del cálculo de interés con el monto, tasa y plazo del préstamo	Pruebas de Cumplimiento para evaluar la suficiencia de las estimaciones para cubrir las obligaciones legales y contractuales a largo plazo.
	2.- El destino del préstamo es para la inversión.	2.- Pagos puntuales.	Pruebas Sustantivas para verificar que el pasivo por concepto de intereses sea correcto.
		3.- Se necesitan por lo menos dos firmas para contraer la obligación.	Pruebas Sustantivas para determinar la porción corriente del pasivo a largo plazo.
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	



MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP 1
10/16

Capital Social	1.- Se llevan registros adecuados y actualizados de la integración de capital.	1.-La Junta de Accionistas toma decisiones para cualquier modificación del capital.	Pruebas de Cumplimiento para revisar las cláusulas importantes de las escrituras de constitución, modificaciones de las escrituras y estatutos de la empresa.
	2.- El capital se incrementa cada año con el aporte de los dividendos que recibe cada socio.	2.- Los Estados Financieros son revisados y aprobados por la Junta de Accionistas.	Pruebas de Cumplimiento para revisar las disposiciones de la junta de accionistas respecto a futuras capitalizaciones.
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	
Reservas	1.- Esta cuenta representa el 0.15%.	1.-Los cálculos se realizan en base a los resultados del período anterior; no se aplica lo establecido en los estatutos de la acta de constitución de la Compañía.	Pruebas de cumplimiento para revisar la contabilización de esta cuenta.
	2.- Reserva mínima del 5% establecida por la ley.	2.-Análisis completo del cálculo.	Pruebas Sustantivas para verificar su cálculo.
	R. Inherente: Alto	R. Control: Alto	



MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PP 1
11/16

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Aporte Futuras Capitalizaciones	1.- Esta cuenta representa el 2.41% del Total de Pasivo y Patrimonio.	1.- Por cada aportación que hacen los socios hay un documento que lo respalda.	Pruebas de Cumplimiento para revisar los estatutos de la Compañía y verificar que las cláusulas permitan que se incremente el Capital.
	2.- Los aportes de los socios son realizados de forma mensual.	2.- La forma de pago de las aportaciones lo decide la Junta de Accionistas.	Pruebas de cumplimiento para comprobar que las aportaciones de los socios tienen su respectivo respaldo.
	3.- El porcentaje de aportación que realiza cada socio va de acuerdo a sus participaciones.	3.- Los incrementos de Capital son aprobados por la Junta de Accionistas, conforme a las cláusulas establecidas en los Estatutos de la Escritura Pública.	
	4.- El destino de las aportaciones es para la expansión de la Compañía, mediante la compra de materiales.		
	5.- No existen políticas establecidas para el manejo de esta cuenta.		
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	



MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PP 1
12/16

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Contrato Orquídeas	1.- Esta cuenta representa el 21.89%.	1.- Los clientes se dividen por sucursal.	Pruebas de Cumplimiento para revisar que la compañía utilice facturas pre numerados e impresos para los cobros e ingresos por cada transacción, y que se hayan establecido registros detallados y adecuados de todos los ingresos, contabilizándolos en forma inmediata a su recepción.
	2.- Existe dos paquetes de canales.	2.- Se entrega la factura a los clientes cuando el servicio este cancelado en su totalidad.	Pruebas Sustantivas para verificar en los comprobantes de ingreso, la corrección de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, etc.
	3.- El paquete de canales es para un televisor, si el cliente desea el servicio en otro televisor este tiene un valor adicional.	3.- Las facturas son controladas para que su numeración no se interrumpa.	Pruebas Sustantivas al 10% de la población para verificar los registros de los ingresos correspondientes al período bajo examen.
	4.- El servicio de Internet se ofrece también en combos con el servicio de televisión por cable.	4.- Los empleados de Ventas tienen prohibido manejar fondos de la Compañía.	Pruebas de Cumplimiento para revisar la constancia de que la empresa efectúa la comprobación aritmética de los cálculos y operaciones acumuladas en los reportes periódicos.
	5.- El precio del servicio es el punto de equilibrio que se obtiene de la investigación de mercado.	5.- El sistema contable hace el registro adecuado del IVA.	Pruebas de Cumplimiento para verificar la secuencia numérica de las facturas, notas de débito y crédito del período.
	6.- Se conceden descuentos especiales y condonación de la deuda a clientes de bajos recursos.		
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	



MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PP 1
13/16

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Alquiler de Equipos	1.- .- Esta cuenta representa el 23.21% del Total de los Ingresos.	1.- Se factura con el paquete de canales.	Pruebas de cumplimiento para revisar su contabilización.
	2.- Se cobra con el paquete del servicio de cable.	2.- El departamento técnico es el encargado del control de esta cuenta.	Pruebas Sustantivas para preparar una cédula que muestre la fuente de origen, importe y fecha de los ingresos provenientes de otras fuentes. Revisar la documentación de soporte.
	3.- Existe políticas para la recuperación de los equipos.	3.- Los ingresos obtenidos por esta cuenta son contabilizados diariamente.	Pruebas de cumplimiento para revisar las cláusulas establecidas en el contrato de los servicios.
		4.- Las garantías para la recuperación de los equipos es el contrato que firma el cliente antes de obtener el servicio.	
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	
Costo de Venta	1.- Esta cuenta representa el 0.43% del Total de los Ingresos.	1.- No existe procedimientos adecuados para el registro y acumulación de los elementos del costo.	Pruebas de Cumplimiento para verificar los procedimientos de la acumulación de los elementos del costo.
	2.- No existe contabilidad de costos.		Pruebas Sustantivas para determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de resultados.
	3.- Carece de lineamientos para determinar el costo del servicio.		Pruebas de cumplimiento para revisar su contabilización.
	4.- Los materiales que utiliza la Compañía son de buena calidad, y su costo es bajo.		Pruebas Sustantivas para determinar el costo del servicio.
	R. Inherente: Alto	R. Control: Alto	



MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PP 1
14/16

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

DT Señal de Cable	1.- Esta cuenta representa el 7.34% del Total de los Ingresos.	1.- No existe controles para el registro de esta cuenta.	Pruebas de Cumplimiento para verificar la existencia de un plan de cuentas específico para clasificar adecuadamente los costos, de conformidad con normativa contable vigente.
	2.- No existe un plan de Contingencia	2.- Existe un contrato con las empresas proveedoras de la señal de cable.	Pruebas Sustantivas para verificar la naturaleza del egreso, la autorización, la afectación a las partidas presupuestarias respectivas, el egreso o pago y la seguridad de haber recibido el servicio.
	3.-Existen varias empresas proveedoras de la señal de cable: Televisa, Turner, FOX, MTV, Nickelodeon, Televisión Española, Discovery, ISP, FOX Sport.	3.- El administrador y la auxiliar contable son los encargados de verificar que la factura emitida por el proveedor cumpla con las condiciones del contrato.	Pruebas de cumplimiento para verificar el contrato con las empresas proveedoras de la señal de cable.
	R. Inherente: Moderado	R. Control: Moderado	
DT Arriendo de Postes	1.- Esta cuenta representa el 7.77% del Total de los Ingresos.	1.- Para la contratación de este servicio, existe un contrato previo con el proveedor.	Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia del contrato.
	2.- Cuenta con un solo proveedor que es la Empresa Eléctrica.	2.- La contabilización de estos costo se lo hace en forma uniforme.	Pruebas de cumplimiento para comprobar la forma de pago al proveedor.
	3.- Los pagos al proveedor son mensuales.		
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	

**MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR****NOMBRE DE LA EMPRESA:** SERVICABLE CÍA. LTDA.**TIPO DE EXAMEN:** " AUDITORÍA FINANCIERA"**PERIODO DE ANÁLISIS:** DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINARPP 1
15/16

Servicios de Internet	1.- Esta cuenta representa 3.94% del Total de los Ingresos.	1.- Para la instalación de este servicio el cliente firma un contrato, y a su vez el Ejecutivo de ventas emite la orden de instalación.	Pruebas de Cumplimiento para verificar la existencia del permiso para la prestación de este servicio.
	2.- Se comienza a prestar este servicio en julio del 2011.	2.- Se emite factura por estos ingresos.	Pruebas de cumplimiento para verificar la existencia del contrato con la Empresa proveedora del servicio.
	3.- La cobertura es limitada.		Pruebas sustantivas con una muestra al azar a la población para obtener una cédula que certifique los Ingresos de esta fuente.
	4.- Existe clientes poco satisfechos con este servicio.		
	5.- Por tratarse de un nuevo servicio la Compañía ofrece promociones y descuentos.		
	6.- No existen políticas claramente definidas para el manejo de esta cuenta.		
	7.- Para este servicio la Compañía utiliza las mismas redes de televisión por cable.		
	R. Inherente: Alto	R. Control: Alto	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PP 1
16/16

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Sueldos y Salarios	1.- Esta cuenta representa el 25.04% del total de los ingresos.	1.- Los pagos son con cheque o transferencias bancarias con el Banco Bolivariano.	Pruebas de cumplimiento para revisar su contabilización.
	2.- Salario mínimo establecido por la ley	2.- La administración aprueba el pago de la nómina.	Pruebas de Cumplimiento sobre autorizaciones de pago.
	3.- Fondos suficientes para cubrir los pagos a los empleados.	3.- Contrato Individual.	Pruebas Sustantivas al 20% de la población para verificar el cumplimiento con lo establecido en el contrato individual.
	4.- Dependiendo del sueldo de cada empleado se paga horas extras.	4.- Los jefes operativos de cada sucursal controlan el horario de los empleados a su cargo.	
	5.- Todos los empleados están asegurados al IESS y se les paga todos los beneficios sociales.		
	6.- Los vendedores ganan comisiones.		
	7.- En caso de no existir justificación por falta o atraso se cobra una multa de \$15.		
	R. Inherente: Bajo	R. Control: Bajo	



ANEXO Nº 3

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CIA. LTDA.

AUDITORIA FINANCIERA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LA EMPRESA

CONCIENCIA DE CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN Y ESTILO OPERATIVO

	SI	NO	OBSERVACIONES
1.- ¿El dominio de la administración es ejercido por una o unas pocas personas, sin supervisión eficaz de la junta de accionistas?		X	La toma de decisiones lo hace el gerente, sin embargo necesita de la autorización de la junta general de accionistas si por ejemplo implica desembolsos mayores a 5000 dólares.
2.- ¿La administración carece de una trayectoria comprobada en este tipo de actividades?		X	Su formación profesional no es en telecomunicaciones, pero al trabajar varios años en Galacable le ha permitido tener la experiencia necesaria y suficiente para desempeñar de la mejor manera sus funciones.
3.- ¿Existe falta de atención apropiada al control interno por parte de la administración, incluyendo los efectos del procesamiento de sistemas de información?		X	Existe debilidades en los Controles Internos ya que sus recursos son limitados y carece de grandes sistemas computarizados.
4.- ¿Existe falta de corrección oportuna de los errores determinados, por parte de la administración?		X	Al ser Servicable una empresa pequeña es posible detectar y corregir de forma rápida los errores existentes.
5.- ¿La administración impone agresivas metas financieras y expectativas para el personal operativo?		X	En Servicable todas las metas son reales y realizables.
6.- ¿La administración selecciona los principios contables y determina las estimaciones en forma agresiva?		X	Se rige a disposiciones y normas establecidas por la ley respectiva.
7.- ¿La administración muestra una actitud benévola hacia riesgos importantes de negocios y monitoreo inadecuado de los mismos?		X	La Compañía es conservadora y monitorea los riesgos.
8.- ¿La administración muestra mucha falta de consideración por las autoridades reguladoras?		X	
9.- ¿Existe un historial de violaciones a la ley o demandas contra la compañía o su administración por fraude o violaciones de las leyes de valores?		X	
10.- ¿La máxima autoridad prohíbe dar información si no es con visto bueno de él?	X		

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**VALORES DE INTEGRIDAD Y ETICA****SI NO OBSERVACIONES**

1.- ¿La Compañía carece de un código de ética?		X	Mediante comunicaciones verbales y por correo electrónico.
2.- ¿Existe carencia de políticas sobre normas de comportamiento y valores?	X		Servicable se basa en el código de trabajo.
3.- ¿Los medios de comunicación y respaldo de los valores éticos de los administradores son ineficaces?		X	No son ineficaces pero son susceptibles a mejorar.
4.- ¿La administración no trata de eliminar o reducir los incentivos y tentaciones que pueden propiciar que el personal se involucre en actos fraudulentos, ilegales o poco éticos?		X	
5.- ¿La administración no guía al personal por medio del ejemplo?		X	Todos los días el administrador trata de sembrar valores para ser un ejemplo a seguir.

ESTRUCTURA ORGANICA Y ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDADES**SI NO OBSERVACIONES**

1.- ¿La estructura es demasiado compleja y abarca numerosas líneas administrativas de autoridad o convenios contractuales sin propósito aparente de negocios?		X	La Estructura Orgánica de Servicable es sencilla y se puede identificar claramente las funciones y responsabilidades de cada empleado.
2.- ¿Existe carencia de vigilancia apropiada por parte de la administración?		X	Al ser una Compañía pequeña el Gerente se involucra en todas las áreas.
3.- ¿La estructura para la asignación de la propiedad de información, incluso quiénes están autorizados para iniciar y/o modificar transacciones es deficiente?		X	Una persona ingresa la información, aunque Servicable tiene controles internos es necesario convalidar la información.
4.- ¿Existe dificultad para determinar la organización de la Compañía o las personas que la controlan?		X	Todas las funciones están claramente definidas.
5.- ¿Existe alta rotación de los ejecutivos de administración o de asesoría legal.		X	
6.- ¿Carece de un sistema apropiado de autorización y aprobación de transacciones?		X	
7.- ¿Existe asignación poco clara de responsabilidades?		X	
8.- ¿Las políticas y procedimientos para la autorización de transacciones no están establecidas al nivel apropiado?	X		Pero es necesaria una revisión.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



POLITICAS Y PRACTICAS DE RECURSOS HUMANOS Y COMPROMISO DE APTITUDES

	SI	NO	OBSERVACIONES
1.- ¿Existe Normas y procedimientos inadecuados para contratación, adiestramiento, motivación, evaluación, promoción, traslados, remuneración o terminación de personal en algunas o todas las áreas funcionales?.		X	Al carecer de políticas y procedimientos se ha manejado por resultados y compromisos.
2.- ¿Carece de procedimientos de investigación para la selección de solicitantes de empleo para personal con acceso a activos susceptibles a malversación?	X		
3.- ¿No existen descripciones de funciones o manuales de referencia que informen al personal sobre sus obligaciones?		X	Servicable tiene un manual de funciones para todas las áreas, pero no tiene para todos los puestos.
4.- ¿Los medios que utiliza para establecer y comunicar las políticas y procedimientos al personal son inadecuados?		X	Los medios que utiliza Servicable son reuniones y correo electrónico.
5.- ¿Los empleados con acceso a efectivo, valores y otros activos valiosos, no cuentan con una caución?		X	Solo un cobrador tiene firmado una letra de cambio por 500 dólares.
6.- ¿Las políticas y procedimientos no son claros o no se emiten, actualizan o modifican oportunamente?		X	
7.- ¿Carece de políticas de vacaciones obligatorias para empleados con funciones claves de control?.	X		
8.- ¿Tiene previsto futuros despidos de personal que son del conocimiento de la fuerza laboral?.		X	
9.- ¿Empleados, conocidos como descontentos, tienen acceso a activos susceptibles de malversación?.		X	
10.- ¿Existe cambios insólitos en el comportamiento o estilo de vida de empleados con acceso a activos susceptibles de malversación?		X	
11.- ¿Existe presiones financieras personales que afectan a empleados con acceso a activos susceptibles de malversación?.		X	

COMENTARIO:

Carece de un código de ética escrito, en su lugar se desarrolla comunicaciones verbales y correo electrónico; su administrador trata cada día ser un ejemplo a seguir cumpliendo en sus labores con integridad y el mejor comportamiento ético. No existen políticas sobre normas de comportamiento y valores, no se ha establecido políticas ni procedimientos para la autorización de transacciones; carece de procedimientos de investigación para la selección de solicitantes de empleo, y políticas de vacaciones obligatorias. Aunque Servicable no cuenta con políticas establecidas para la selección y el desempeño de sus empleados cuenta con el control y participación de tiempo completo del administrador el que se involucra en todos los procesos y trata de mitigar y corregir cualquier error que pudiera surgir, además cumple a cabalidad con el código de trabajo, lo que produce que el nivel de riesgo disminuya.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



PROCESO DE EVALUACION DE RIESGO DEL ADMINISTRADOR

SI NO OBSERVACIONES

Compañía:

1.- ¿El prestigio es declinante con creciente número de denuncias respecto de los diferentes servicios prestados?	X	Sin embargo Sevicable se ve afectado por factores externos, por ejemplo cuando la Empresa Eléctrica cambia los postes.
2.- ¿Existen descensos importantes en la demanda de los clientes?	X	
3.- ¿Existe alta vulnerabilidad a una tecnología rápidamente variable u obsolescencia de calidad de los servicios?	X	

Operaciones

1.- ¿Existen cambios en el entorno operativo de la empresa?	X	
2.- ¿Ha contratado personal nuevo para las áreas financieras u operativas clave?	X	
3.- ¿Existen sistemas de información nuevos o renovados?	X	
4.- ¿Existen nuevos servicios u otras actividades importantes?	X	En el 2011 Sevicable incorporó el servicio de Internet.
5.- ¿Hubo una reestructuración de la Compañía?	X	
6.- ¿Existen pocas transacciones que tienen efecto material sobre el desarrollo de la compañía?	X	
7.- ¿Posee la Compañía activos susceptibles a malversación, negociables o que carecen de identificación de propiedad?	X	

Situación financiera:

1.- ¿La Compañía ha tenido pérdidas operativas o importante deterioro en las ganancias?	X	Al ser una empresa pequeña y nueva Sevicable esta todavía en el proceso de recuperar la inversión.
2.- ¿Sevicable tiene transferencias no recibidas con oportunidad?	X	Existen clientes que no realizan pagos oportunos y en los peores casos se ven obligados a cancelar el servicio.
3.- ¿Tiene capacidad marginal para cumplir con los requerimientos de pago de la deuda?	X	
4.- ¿La situación financiera o de liquidez de la Compañía está seriamente deteriorada?	X	Cumple puntualmente con todas las obligaciones contraídas por la Compañía.

Contabilidad

1.- ¿Tiene la Compañía activos, pasivos, ingresos o egresos basados en estimaciones importantes que contienen juicios o incertidumbres poco usuales o que son objeto de cambios potenciales importantes en un futuro cercano, de tal manera que le produzcan un efecto financiero perturbador?	X	
2.- ¿Existen transacciones importantes o altamente complejas que hacen difícil determinar su efecto sobre los estados financieros?	X	
3.- ¿Existen nuevos requerimientos contables, estatutarios o reglamentarios que pudieran deteriorar la estabilidad financiera?	X	
4.- ¿Los estados financieros del año anterior son claves para corregir errores?	X	Dan pautas para si es necesario corregir los errores que se presentan.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**COMENTARIO:**

Servicable renovó su sistema de información para mejorar el desempeño del mismo. El activo mas importante de la Compañía es Redes y este es susceptible a malversaciones debido a que está influenciado por factores externos como la piratería. En algunas ocasiones no se reciben con oportunidad las transferencias de pago por parte de los clientes lo que le afecta haciendo que se sobregire la cuenta bancaria. La Compañía cumple con todas sus obligaciones y trata de mantener siempre fondos disponibles para hacerlo. Los estados financieros del año anterior no son claves pero los utiliza como una guía para corregir errores que se pudieran observar. El administrador participa activamente de las operaciones de la empresa y de las sucursales. Los estados financieros se preparan y se presentan a los accionistas de la compañía mensualmente.

ACTIVIDADES DE CONTROL, INFORMACION Y COMUNICACIÓN**SI NO OBSERVACIONES**

1.- ¿Existe incapacidad para preparar informes financieros correctos y oportunos?		X	
2.- ¿Existen en Servicable sistemas de planeación e información que no revelan adecuadamente los planes de la administración y los resultados actuales de desempeño?		X	
3.- ¿Los métodos de identificación y comunicación de las excepciones y variaciones al desempeño planeado son inadecuados?		X	
4.- ¿Existe respuesta inadecuada de la administración a las excepciones y variaciones reportadas?		X	
5.- ¿Es poco satisfactorio para los usuarios el procesamiento de los sistemas de información, incluyendo la confiabilidad y oportunidad de los reportes en línea e impresos?		X	
6.- ¿Considera usted que las políticas utilizadas para desarrollar y modificar los sistemas y controles contables, incluyendo las modificaciones y utilización de programas computarizados y/o archivos de datos son inadecuadas?		X	
7.- ¿Existe falta de coordinación general entre las funciones contables y de procesamiento de datos?		X	
8.- ¿El personal de contabilidad es insuficiente, inexperto, ineficaz o existe alta rotación de personal en este departamento?		X	
9.- ¿Existe falta de documentación oportuna y apropiada para el procesamiento de las transacciones?		X	
10.- ¿El sistema contable de Servicable está en desorden?		X	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



COMENTARIOS:

Servicable carece de un departamento de Sistemas de información, posee un sistema multigerencial (ADOSOFT) manejado por el área operativa: para contabilidad, facturación y clientes; en cuanto a su proceso establecido para registrar, procesar, sumarizar y reportar las transacciones de la empresa no ha tenido ningún contratiempo para los usuarios del mismo, satisface con eficiencia las necesidades de la compañía; en el personal del área contable no ha existido cambios.

EVALUACION Y/O MONITOREO

	SI	NO	OBSERVACIONES
1.- ¿El monitoreo es inadecuado o inexistente al funcionamiento de controles importantes?.	X		No existe control sobre el área contable.
2.- ¿Las debilidades materiales en el control interno, son corregidas oportunamente por la administración?.	X		Los arreglos no son tan radicales porque muchas veces implica inversión.
3.- ¿Existe alto nivel de quejas de los usuarios de Servicable, cuando la administración no las resuelve oportunamente?		X	Servicable carece de un sistema adecuado para almacenar los reclamos y resolverlos con mayor facilidad.
4.- ¿El administrador no se involucra activamente en la Compañía?		X	El administrador esta involucrado activamente en todas las areas, ya que Servicable es una Compañía pequeña.

COMENTARIOS:

A pesar de contar con la participación activa del administrador no existen un control adecuado para los registros de información contable y esta carencia le puede ocasionar efectos significativos para el entorno de control.

CONCLUSIONES:

Para propósitos de la evaluación del control interno a nivel de la empresa, se llevó a cabo indagaciones con el Ing. Alberto Malo Administrador de Servicable; se pudo determinar que la gerencia está enterada de los factores de riesgo relacionados con la información financiera, además nos confirmó que en el año 2011 ha existido incidentes de malversación de activos y como medida se despidió a dos empleados. La participación activa del administrador de la compañía en las operaciones diarias, reduce significativamente el riesgo. Además, la empresa cuenta con controles manuales, tales como conciliaciones oportunas, reportes diarios y revisiones detalladas de todas las actividades de información financiera. Pero a pesar de ello su control interno no es lo suficientemente eficiente ya que para ello necesitarían de una mayor inversión de recursos.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



ANEXO N° 4

Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
 Tipo de Examen: Auditoría Financiera
 Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
 Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
 Método Cuestionario: Efectivo

PE 2
1/104

CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACION
1.- ¿ Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo mediante recibos o facturas prenumerados?	10	10	Los registros son IT y de acuerdo a su numeración ingresa al sistema.
2.- ¿Se efectúan arquezos periódicos independientes de los fondos de caja?			
-¿Quién los hace?	10	10	El jefe operativo lo realiza.
-¿Con qué frecuencia?	10	10	Se lo hace diariamente.
3.-¿Existe autorización previa y por escrito de las salidas de efectivo?	10	10	En algunas ocasiones se la hace verbalmente.
4.-¿Tienen una adecuada protección mediante el afianzamiento de las personas que manejan fondos, efectivo y valores?	10	3	Cobrador.
5.-¿Son los encargados de fondo de caja independientes del empleado que es encargado de los cobros?	10	10	
6.-¿El dinero recaudado en caja es depositado diariamente en el Banco?	10	10	
7.-¿Esta prohibido usar los fondos de caja para hacer efectivos cheques de funcionarios, empleados, clientes y otras personas?	10	5	Se debe pedir autorización a la administración.
8.-¿Existe autorización para la creación de los fondos de caja chica? Quién autoriza	10	10	El gerente autoriza los fondos de caja chica.
9.-¿Recae la responsabilidad principal de los fondos de caja chica sobre una sola persona?	10	10	Sobre los jefes de cada sucursal y en las orquídeas maneja la encargada de caja.
10.-¿Están los pagos individuales de los fondos en efectivo limitados a una cantidad máxima? De ser así. ¿A cuánto asciende esta cantidad?	10	10	\$300 orquídeas, \$400 dep. técnico, \$100 monay, \$40 racar.
11.-¿Están los desembolsos de caja chica debidamente respaldados por comprobantes?	10	10	
12.-¿Se emiten los cheques de reembolso de caja chica a favor de la persona encargada de su custodia?	10	0	Se hace a favor de la empresa.
13.-¿Existe autorización previa a la reposición de los fondos de caja chica? De ser así quién autoriza su reposición?	10	10	El administrador autoriza la reposición.
14.- ¿Los fondos de caja chica se reponen frecuentemente? Con qué periodicidad se hace	10	10	Se reponen cada que se termine.
TOTAL	140	118	
			Elaborado por: Grupo de Tesis
			Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Cuestionario: Efectivo

PE 2
2/104

Nivel de Confianza: $\frac{\text{Calificación} * 100}{\text{Ponderación}}$

Nivel de Confianza: $118 * 100 / 140 = 84.29\%$

Comentario:

Caja son los fondos recaudados diariamente. Cada sucursal cuenta con un fondo fijo, siendo para Orquídeas \$300, departamento técnico \$400, Monay \$100 y racar \$40 los cuales están debidamente autorizados por la Administración y destinados para gastos menores, requieren de su comprobante para la reposición inmediata. Está cuenta es revisada por el departamento de Contabilidad y controlada por la Administración.

Conclusiones:

El nivel de Confianza es alto y el riesgo inherente y de control es bajo; debido a que existe un control adecuado sobre las entradas y salidas del efectivo lo cual se encuentra respaldado con recibos. Los encargados de caja son independientes de los empleados que realizan los cobros. Para la creación y reposición de los fondos fijos debe existir autorización de la Administración. A pesar de que el riesgo es bajo es necesario realizar pruebas sustantivas para arquear los fondos fijos y pendientes de depósito; y conciliar el importe de los fondos con los saldos según libros.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"			
Tipo de Examen: Auditoría Financiera			
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011			
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno			
Método Cuestionario: Bancos			
PE 2 3/104			
CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN
1.-¿Están autorizadas por la administración todas las cuentas bancarias así como las combinaciones de firmas que se requieren? Cuáles son	10	10	Las cuentas bancarias que posee Servicable son: Bco. Bolivariano, Bco. Pichincha, Bco. Austro, Bco. Machala, Bco. Guayaquil, Coopera, JEP, las mismas que se han aperturado para facilidad de pago del Cliente.
2.-¿Están registradas en libros todas las cuentas bancarias que existen a nombre de la Compañía?	10	10	
3.-¿Se registran en libros un asiento para cada una de las transferencias de una cuenta bancaria a otra?	10	10	
4.-¿Están prenumerados todos los cheques?	10	10	
5.-¿Se controlan los talonarios de cheques que no están en uso en forma tal que se impida su utilización indebida?		N/A	Servicable posee un talonario sin uso sobre el que no ejerce control alguno, debido a que la cuenta bancaria a la que pertenece está cerrada.
6.-¿Se mutilan los cheques anulados(para evitar su uso posterior) y se guardan a fin de controlar que la secuencia numérica esté completa?	10	10	Se deja el número de cheque y se engrapa contra el talonario.
7.-¿Se hacen los pagos únicamente contra comprobantes aprobados?	10	10	
8.-¿En lo que se refiere a ventas al contado, se revisan las facturas y notas de ventas prenumeradas, los informes prenumerados del cobrador o cualquier otra información similar por un empleado ajeno a la persona que recibe el efectivo, con objeto de determinar que las cantidades registradas y depositadas están de acuerdo con los totales de los cobros que dicha información arroja?	10	10	
9.-¿Se depositan las cobranzas intactas y diariamente?	10	10	Se reportan a caja y luego se depositan.
10.-¿Se preparan y archivan duplicados de las fichas de depósito selladas por el Banco?	10	10	Las fichas de depósito del banco se archivan con la lista cobrada diariamente.
11.-¿En lo que se refiere a cheques postdatados y otras remesas que no se pueden depositar inmediatamente: -¿Se registran en el momento de recibirse? -¿Se guardan en lugar seguro hasta su depósito?	10 10	10 0	
12.-¿Se concilian las cuentas bancarias en forma regular?	10	8	Se lo hace mensualmente, pero en la cuenta del banco del pacífico no se realizan conciliaciones.
13.-¿Formula las conciliaciones un empleado que no interviene en la preparación, aprobación o firma de los cheques, o maneja cobros?	10	10	
14.-¿Revisa las conciliaciones un funcionario responsable?	10	10	Departamento de contabilidad.
15.-¿La Administración participa del control?	10	10	
TOTAL	150	138	
Elaborado por: Grupo de Tesis			
Fecha: Junio/2012			

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Cuestionario: Bancos

PE 2
4/104

Nivel de Confianza: Calificación * 100
Ponderación

Nivel de Confianza: $138 * 100 / 150 = 92\%$

Comentario:

En Servicable se manejan diferentes cuentas bancarias: Bolivariano, Pichincha, Machala, Austro, Guayaquil, Coopera, Jep las que se han aperturado para facilidad de pago de los Clientes siendo el Banco Bolivariano el de mayor uso ya que con este se realiza el pago de servicios básicos, pago a proveedores y empleados. Está cuenta es revisada por Contabilidad y controlada por Administración.

Conclusiones:

El nivel de confianza es alto, con un riesgo inherente y de control bajo; debido a que los pagos se hacen contra comprobantes aprobados y los talonarios son controlados para evitar el uso indebido, se archiva las papeletas de depósito, cada cuenta es conciliada mensualmente excepto la cuenta del banco del pacífico porque está no tiene movimiento. A pesar de que el riesgo es bajo se necesita aplicar pruebas de cumplimiento para verificar la autorización para la apertura de las cuentas corrientes, la aprobación de los desembolsos y las conciliaciones bancarias.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"			
Tipo de Examen: Auditoría Financiera			
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011			
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno			
Método Cuestionario: Clientes			
CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN
1.-¿Los documentos recibidos en abono o pago, se autorizan por los funcionarios autorizadas expresamente para ello?	10	10	
2.-¿Se mantiene un registro detallado de los documentos por cobrar?	10	10	
3.-¿Se maneja con toda agilidad y oportunidad el registro de vencimientos?	10	10	
4.-¿Se hace una revisión periódica de los documentos vencidos pendientes de cobro, examinando las causas de falta de pago?	10	10	
5.-¿Se guardan los documentos por cobrar en un lugar seguro, bajo llave y el cuidado de persona o personas que no manejen la caja, ni los registros ni documentos por cobrar?	10	10	Se guarda en un cuarto bajo llave al cual solo tiene acceso el jefe operativo.
6.-¿Se anotan los pagos parciales al dorso de los documentos?	10	10	Por cada abono de un cliente se le da un recibo y se escribe en la parte posterior de la factura cada pago realizado.
7.-¿Se balancean mensualmente los auxiliares de cuentas por cobrar con el mayor general y se preparan periódicamente relaciones de dichas cuentas mostrando o clasificando la antigüedad de los saldos?	10	10	
8.-¿Se llevan un registro de cuentas y documentos por cobrar, se sigue gestionando su cobro y hay un control adecuado sobre las recuperaciones?	10	10	
9.-¿Se autorizan los préstamos a empleados por funcionarios responsables facultados para ello?	10	10	
10.-¿Firman documentos de crédito, letras de cambio o pagarés los empleados por los préstamos?	10	5	
11.-¿Existe políticas establecidas para esta cuenta?	10	10	
TOTAL	110	105	
			Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Cuestionario: Clientes

PE 2
6/104

Nivel de Confianza: Calificación * 100
Ponderación

Nivel de Confianza: $100 * 105 / 110 = 95.45\%$

Comentario:

Son derechos exigibles provenientes del servicio de televisión por cable e internet. El sistema contable maneja como anticipo de clientes los abonos de una factura hasta que la misma sea cancelada en su totalidad. Esta cuenta es revisada por Cartera y controlada por la Administración.

Conclusiones:

El nivel de confianza es alto, el riesgo inherente y de control es bajo, debido a que se guardan bajo llave y se lleva un registro detallado de los documentos, se revisan periódicamente los documentos vencidos, está cuenta no ha tenido problemas ya que las políticas establecidas para su manejo hace que los niveles de morosidad de los clientes sea bajo. A pesar de tener un nivel de riesgo bajo es importante aplicar pruebas de cumplimiento para verificar si existe una adecuada autorización del crédito, entrega de préstamos, registro contable, custodia y cobro de éstos valores; y para revisar si existe vigilancia permanente y efectiva sobre los vencimientos y cobros.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"			
Tipo de Examen: Auditoría Financiera			
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011			
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno			
Método Cuestionario: Anticipos			
CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN
1.- ¿Han sido aprobadas por parte de la administración erogaciones por pagos anticipados?	10	10	Para pagos anticipados hablan con el gerente y el establece el monto, fecha. Solo existe autorización.
2.- ¿Se tiene políticas definidas sobre los conceptos que deben ser tratados como pagos anticipados?	10	5	
3.- ¿Existen políticas sobre el pago de anticipos de sueldos al personal en relación a monto, periodicidad y autorización?	10	5	
4.- ¿Se realiza una revisión periódica de la vigencia de los servicios por recibir, o anticipos por consumir y, en consecuencia su aplicación y beneficio a periodos futuros?	10	10	
5.- ¿Los anticipos de sueldos al personal se descuentan vía nómina?	10	10	
6.- ¿Se otorgan anticipos de sueldos al personal aún cuando el empleado que lo solicitó no ha saldado el préstamo otorgado anteriormente?	10	5	
7.- ¿Los anticipos a proveedores son autorizados y cancelados en su oportunidad?	10	10	
TOTAL	70	55	
			Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nivel de Confianza: Calificación * 100
Ponderación

PE 2
8/104

Nivel de Confianza: $55 * 100 / 70 = 78.57\%$

Comentario:

En esta cuenta se maneja todos los anticipos de sueldos a los empleados los que dependen del monto que gane cada trabajador, estos son descontados vía nómina.

Conclusión:

El nivel de Confianza es alto, el riesgo inherente y de control es bajo debido a que la administración controla y supervisa esta cuenta y cada anticipo tiene su documento firmado por los empleados.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"			
Tipo de Examen: Auditoría Financiera			
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011			
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno			
Método Cuestionario: Administración Tributaria			
PE 2 9/104			
CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN
1.-¿Los pagos por este concepto se encuentran autorizados por el gerente?	10	10	Auxiliar Gerente Ha habido intereses cuando se han presentado declaraciones sustitutivas. Contadora y el Gerente.
2.- ¿Se realiza el pago dentro del tiempo establecido por la ley?	10	10	
3.-¿Existe una persona designada para realizar los cálculos correspondientes?	10	8	
4.- Es revisado el valor que se calcula, antes de autorizar el pago del mismo?	10	10	
5.- ¿Existe multas o intereses por atrasos en los pagos al Servicio de Rentas Internas?	10	8	
6.- ¿Las declaraciones se realizan mensualmente?	10	10	
7.- ¿Los montos registrados en las declaraciones tanto de compras como de ventas, están de acuerdo a lo que realmente genera la Compañía?	10	10	
8.- ¿En la contabilidad se registran puntualmente estos pagos?	10	10	
9.- ¿En cada declaración se registra correctamente el saldo del crédito tributario, que se arrastra del mes anterior?	10	10	
10.-¿Cuándo se realizan declaraciones sustitutivas se archiva conjuntamente con la que se está anulando?	10	10	
11.- ¿Se revisan periódicamente los cargos y créditos por concepto del impuesto al valor agregado?	10	10	
TOTAL	110	106	
			Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nivel de Confianza: $\frac{\text{Calificación} * 100}{\text{Ponderación}}$

PE 2
10/104

Nivel de Confianza: $106 * 100 / 110 = 96.36 \%$

Comentario:

Esta cuenta representa todas los derechos y obligaciones tributarias que tiene la Compañía con el Servicio de Rentas Internas, producto de sus operaciones diarias de Compras y Ventas.

Conclusión:

El nivel de Confianza es alto, el riesgo inherente y de control es bajo, debido a que el procedimiento de control de esta cuenta es realizado en forma óptima por la contadora y los valores calculados son revisados por el Gerente antes de autorizar el pago.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA" Tipo de Examen: Auditoría Financiera Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011 Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno Método Cuestionario: Inventarios				PE 2 11/104
CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN	
1.- Requieren ciertos bienes, solicitudes de cotización?.	10	10	Equipos grandes de Internet y Cable.	
2.- Son aprobados todos los precios de compra? Quién lo aprueba	10	10	Gerente	
3.- Existe alguna persona en el Departamento de Contabilidad que verifique la marcadería recibida de tal manera que todos hayan sido registrados en forma secuencial y oportuna?	10	0	Departamento Técnico	
4.- Se notifica inmediatamente al Departamento de Contabilidad sobre las mercancías devueltas a los proveedores?	10	10		
5.- Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas?	10	10		
6.-Aplica algún método de valoración de inventario? Cuál es este?	10	10	PEPS(Primero en entrar primero en salir).	
7.- Se practican inventarios físicos:			No se compara contra auxiliares; automáticamente el sistema lo migra, los inventarios se realizan trimestralmente y lo realiza el Jefe del Departamento Técnico.	
a) Al final del ejercicio				
b) Periódicamente	10	10		
- Se comparan contra auxiliares?				
8.- En la toma física de inventarios participa personal de contabilidad?	10	0	Departamento Técnico.	
9.- Se ajustan los registros contables de acuerdo con los resultados de los inventarios físicos?	10	10		
10.-En caso de existir diferencia en los registros contable y el inventario físico estas son investigadas?	10	10	Contabilidad y Departamento Técnico.	
11.- Los ajustes son autorizados por un funcionario competente?	10	10	Gerente.	
TOTAL	110	90		
			Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Junio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Cuestionario: Inventarios

PE 2
12/104

Nivel de Confianza: $\frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$

Nivel de Confianza: $90 * 100 / 110 = 81.82\%$

Comentario:

Servicable es una compañía cuya actividad principal es la prestación de servicio de televisión por cable e Internet, sin embargo maneja la cuenta de inventarios para registrar los materiales (splitters, taps, conectores, cable, tachuelas, nodos, etc) que son indispensables para realizar las conexiones del servicio a los clientes. Los inventarios se hacen trimestralmente bajo la responsabilidad del departamento técnico, y el método de valoración es el PEPS (primero entrar primero en salir).

Conclusión:

En esta cuenta el nivel de Confianza es alto y el riesgo inherente y de control es bajo a pesar que el departamento de contabilidad no participa en la toma física de los inventarios; pero en caso de que se presente diferencias durante este proceso la contadora conjuntamente con el jefe técnico las investigan. En esta cuenta se aplicará pruebas de cumplimiento para verificar la realización de los inventarios físicos y para comprobar que el método de valoración se aplica en forma uniforme.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Narrativo: Headend

PE 2
13/104

1.-¿Qué es el Headend?

Es el centro de recepción de las señales de televisión, estas señales son procesadas y posteriormente distribuidas a los usuarios a través de un cable de fibra óptica.

2.-¿Qué tan importante es?

El Headend es importante porque permite recibir la señal y digitalizar los paquetes enviados por los proveedores.

3.-¿Cuál es su ubicación?

La cabecera o headend de la Compañía se encuentra ubicado en el sector los Trigales Altos perteneciente a la Ciudad de Cuenca.

4.-¿Cuáles son los componentes del Headend?

La compañía utiliza un Headend digital y sus componentes son: Antenas receptoras, receptores satelitales, codificadores, encriptadores, multiplexores, moduladores, equipo complementario.

5.-¿Existe una persona responsable del monitoreo permanente para su correcto funcionamiento?

Los técnicos son los encargados del monitoreo.

6.- ¿El Headend cuenta con un seguro que cubra cualquier eventualidad?

La Compañía cuenta con Seguro contra incendio y robo para el Headend o Cabecera.

7.-¿Cada que período se realiza el mantenimiento de la cabecera(Headend); Y quién es el responsable?

El mantenimiento se realiza tres veces por semana, y el responsable es el Jefe Técnico.

8.-¿Cuáles son los principales motivos por lo que se realiza el mantenimiento?

El mantenimiento se realiza porque la cabecera es la base del negocio y nunca debe fallar, en caso de existir falla por mas pequeña que esta sea se ve afectada la red, es por este motivo que el Headend debe permanecer funcional al cien por ciento.

9.-¿El costo de mantenimiento de la cabecera generalmente es un valor representativo?

Debido a que es un mantenimiento el valor no es representativo.

10.-¿Qué políticas existen para realizar el mantenimiento de la cabecera (Headend)?

Es importante que los equipos no estén con polvo, la cabecera debe estar bien ventilada, todos los canales deben estar ecualizados con los niveles que le corresponda, las antenas alineadas, y el generador de energía debe funcionar bien al igual que el tablero de transferencia.

Elaborado por: Grupo de Tesis

Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Narrativo: Headend

PE 2
14/104

Comentario:

El Headend es un activo fijo y es la base del negocio porque de aquí se desprenden los procesos de redes las que son distribuidas a los usuarios a través de un cable de fibra óptica, esta cuenta está bajo la responsabilidad, custodia, monitoreo y mantenimiento del departamento técnico.

Conclusiones:

El nivel de confianza es alto, el riesgo inherente y de control son bajos debido a que existen políticas para el mantenimiento, cuenta con seguros contra robos e incendio, además se encuentra a cargo de un personal especializado; a pesar de ello es conveniente aplicar pruebas de cumplimiento para verificar que la compañía cumple con el mantenimiento oportuno de la cabecera, y para verificar la existencia del contrato con la Empresa Aseguradora.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
 Tipo de Examen: Auditoría Financiera
 Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
 Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
 Método Cuestionario: Vehículos

PE 2
15/104

CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN
1.-¿Existe una descripción breve de Vehículos?	10	7	Contrato de Compra, Factura.
2.-¿Los registros de Vehículos son balanceados con el mayor, cuando menos una vez al año?	10	10	Balance General.
3.-¿Se hace periódicamente un inventario físico de Vehículos y se compara con los registros respectivos?	10	0	Son pocos.
4.-¿Las personas que tienen a su cuidado los Vehículos, están obligadas a reportar cualquier cambio habido, como ventas, robo, bajas, traspasos, etc.?	10	10	
5.-¿La venta de Vehículos, requiere la autorización previa de la administración?	10	10	
6.- ¿Se aplica los porcentajes vigentes para depreciar correctamente vehículos?	10	10	
7.-¿Los métodos utilizados para la depreciación de vehículos son permanentes?	10	10	
8.-¿Se llevan record de Vehículos totalmente depreciado y que aún se encuentren en uso, aún cuando se haya dado de baja en los libros?	10	0	
9.- ¿El mantenimiento de vehículos se lo hace en forma oportuna? Y que tan frecuente es	10	8	Departamento Técnico.
10.-¿Se hacen investigaciones y avalúos periódicos de Vehículos para fines de aseguramiento?	10	10	Los avalúos lo hace la aseguradora Mafer Atlas.
11.-¿En lo que se refiere a pequeñas herramientas de Vehículos:			
-¿Están controladas físicamente y está la responsabilidad de su custodia definida en forma clara?	10	10	La responsabilidad es del jefe técnico.
-¿Se proporcionan únicamente contra requisiciones debidamente aprobadas?	10	0	
TOTAL	120	85	
			Elaborado por: Grupo de Tesis
			Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Cuestionario: Vehículos

PE 2
16/104

Nivel de Confianza: $\frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$

Nivel de Confianza: $85 * 100 / 120 = 70.83\%$

Comentario:

Es un activo fijo que es utilizado por los técnicos específicamente para realizar las labores de instalación del servicio a cada uno de los clientes de los diferentes sectores. Están bajo la responsabilidad del departamento técnico quien se encarga de su custodia y mantenimiento. Esta cuenta es controlada y revisada por el departamento de contabilidad y por la administración.

Conclusión:

El nivel de confianza es moderado, el riesgo inherente y de control son moderados porque existen registros balanceados con los mayores, los vehículos se encuentran asegurados; a pesar de que no se hace inventario físico no es necesario realizarlo ya que servicable posee dos camionetas y dos furgonetas. Sin embargo es conveniente aplicar pruebas de cumplimiento para verificar que se acumule la depreciación y que la misma constituye una reducción al valor del activo, y pruebas sustantivas para verificar los cálculos de la depreciación y revisar su consistencia en relación con períodos anteriores.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA" Tipo de Examen: Auditoría Financiera Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011 Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno Método Narrativo: Redes	PE 2 17/104
1.- ¿Cómo se inicia el proceso de redes? Inicia con el permiso de funcionamiento y el estudio de los barrios para determinar la factibilidad del servicio, luego se hace aprobar por la Empresa Eléctrica, y una vez aprobado se empieza a construir las redes. 2.- ¿Cómo funciona el sistema de redes, como llega la señal a cada uno de los clientes? La señal se recibe satelitalmente para procesarla en el Headend(cabecera) y luego distribuirla a través de las redes para que llegue a los diferentes usuarios. 3.- ¿Cómo es el tratamiento contable que se le da a redes? Toda la red es costo(nodos, amplificadores, taps, cable, fibra óptica, headend), y todos los materiales usados para las instalaciones de los clientes (conectores) van al gasto. Se incrementa con la compra de cables para tendidos de la red, y las depreciaciones se hacen mensualmente. 4.- ¿Redes es controlada mediante forma individual y detallada de los otros activos? No, redes tiene el mismo tratamiento que los otros Activos. 5.- ¿Existe política para la diferenciación entre adición y mantenimiento de activo fijo? No existe este tipo de políticas para el manejo de Activo Fijo. 6.- ¿Cómo se realizan las depreciaciones para redes, qué porcentaje es el que utiliza para su cálculo? Se maneja como si fuera un vehículo con una vida útil de 5 años, o sea el 20% anual. 7.- ¿Existe algún problema al momento de entregar el servicio de cable a cada uno de los clientes? Los problemas en los que se ve afectado Servicable son de tipo externos, por ejemplo cuando hay un accidente de tránsito los postes en los que se encuentra el cableado de fibra óptica se ven afectados. 8.- ¿Las instalaciones de redes se encuentran en buen estado, como es su mantenimiento? Si porque los mantenimientos son constantes. 9.- ¿Ha existido contratiempos por el estado o la señal del servicio de cable? Debido a factores externos(cambio de postes, mal clima, cortes de energía eléctrica, accidentes de tránsito) los contratiempos son frecuentes. 10.- ¿Se realizan verificaciones para saber que las redes hayan sido utilizadas para los fines destinados? Existen dos tipos de verificaciones: internas y externas. Las Internas son controles que hace Servicable para saber si los clientes no piratean la señal y las Externas los hacen entes reguladores como la Superintendencia de Telecomunicaciones. 11.-¿Ha existido algún problema con esta cuenta? No existe problemas con esta cuenta. 12.-¿La Administración participa del control? La administración participa activamente del control. 13.-¿Se establece todos los pasos adecuados para el control de esta cuenta? No existe control contable para esta cuenta 14.-¿Se han documentado los procesos de control? Como no existe control no hay documentación. 15.-¿Se ha efectuado evaluaciones para determinar si el control de esta cuenta es el conveniente y se ha realizado reportes? Tampoco hay evaluaciones para determinar si el control de esta cuenta es conveniente.	
Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Junio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Narrativo: Redes

PE 2
18/104

Comentario:

Redes es un Activo Fijo al cual se hace revisiones periódicas debido a que es susceptible a factores externos que pueden dañar e interrumpir la señal; esta cuenta es controlado y supervisado por el departamento técnico. Existe dos tendidos de redes que son de fibra óptica totoracocha, las orquídeas y su depreciación se lo hace con una vida útil de 5 años. El tratamiento contable para redes es el mismo que los otros Activos. Es necesario establecer nuevos controles.

Conclusión:

El grado de Confianza es moderado, el riesgo inherente y de control es moderado ya que este activo se ve afectado por factores externos como cambio de postes por la Empresa Eléctrica, mal clima, cortes de energía eléctrica, accidentes de tránsito, piratería; además se realizan controles como verificaciones internas y externas para determinar que las redes han sido utilizadas para los fines destinados; sin embargo es necesario la aplicación de pruebas de Cumplimiento para verificar que se acumule la depreciación y que la misma constituye una reducción al valor del activo; y Pruebas Sustantivas para verificar los cálculos de la depreciación y revisar su consistencia en relación con períodos anteriores, y verificar la existencia Física.

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
 Tipo de Examen: Auditoría Financiera
 Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
 Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
 Método Cuestionario: Proveedores

PE 2
19/104

CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN
1.-¿Se reciben en el departamento de contabilidad todas las facturas de proveedores, de servicios públicos, de profesionistas, contratistas, etc.?	10	10	Sistema Contable.
2.-¿Se marcan inmediatamente como "copias" los ejemplares extras de las facturas para evitar que sean pagadas mas de una vez?	10	0	
3.-¿Verifica el departamento de contabilidad los cálculos y sumas de las facturas?	10	10	Contabilidad.
4.-¿En el caso de que se reciban facturas con fechas muy atrasadas, se investiga si no han sido pagadas con anterioridad para evitar pagos duplicados?	10	10	
5.-¿Se hacen constar en las facturas recibidas las deducciones correspondientes por concepto de descuentos comerciales, por pronto pago, por faltantes, por devoluciones, etc o se controlan en alguna otra forma adecuada?	10	10	Gerente.
6.-¿Se deducen sistemáticamente al pagar las facturas respectivas los pagos anticipados o depósitos a cuenta?	10	10	
7.-¿Hay alguna persona encargada de autorizar los pagos, que se cerciore al hacerlo de que se han seguido todos los procedimientos apropiados y de que la documentación relativa es adecuada?	10	10	Contabilidad.
8.-¿Se verifican mensualmente los saldos de las cuentas y registros auxiliares contra las cuentas de control correspondiente?	10	10	
9.-¿Existe un índice cruzado satisfactorio entre los cheques emitidos y las facturas, cuentas, recibos o documentos pagados con ellos?	10	10	Gerente.
10.-¿Se llevan cuentas para controlar las obligaciones a pasivos de importancia, acumulados o causados, que no sean pagados desde luego?	10	10	
11.-¿Se revisan periódicamente las cuentas de obligaciones acumuladas? ¿Con qué frecuencia?	10	10	Mensualmente.
12.- ¿Se revisan periódicamente los cargos y créditos por concepto del Impuesto al Valor Agregado?	10	10	Declaración mensual.
TOTAL	120	110	
			Elaborado por: Grupo de Tesis
			Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Cuestionario: Proveedores

PE 2
20/104

Nivel de Confianza: $\frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$

Nivel de Confianza: $110 * 100 / 120 = 91.67\%$

Comentario:

La auxiliar contable ingresa los datos de la factura de compra al sistema, se hace la retención, para efectuar los pagos estos tienen un plazo máximo de 15 días y se los hace todos los viernes con cheque o vía transferencia bancaria. Cada proveedor tiene un IT o sea registro único para poder identificarlos. Esta cuenta es controlada y supervisada por el departamento de Contabilidad y el administrador.

Conclusiones:

El nivel de confianza es alto, el riesgo inherente y de control son bajos ya que el departamento de contabilidad se asegura de que no se dupliquen los pagos, existen conciliaciones mensuales de los saldos con los auxiliares, se revisan cálculos y sumas de las facturas; los controles de esta cuenta son buenos, pero es necesario aplicar pruebas de cumplimiento para revisar los reportes del análisis de vencimientos, y pruebas sustantivas para determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de situación financiera.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA" Tipo de Examen: Auditoría Financiera Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011 Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno Método Cuestionario: Otras Cuentas x Pagar			PE 2 21/104
CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN
1.- ¿Opera la autorización a diferentes niveles para contraer pasivos y garantizarlos?	10	10	Gerente
2.- ¿Los préstamos que otorgan los socios de la Compañía gravan intereses?	10	10	
3.- ¿Estos préstamos le generan mayores beneficios? por qué:	10	10	Los intereses son menores que los de mercado.
4.- ¿Se entregan garantías por estas obligaciones?	10	5	Verbalmente y letra de cambio.
5.- ¿La provisión de intereses es revisada frecuentemente?	10	10	Contadora
6.- ¿Se cancelan adecuadamente estas cuentas?	10	10	
7.- ¿Existe un control efectivo para toda compra y gasto?	10	10	Gerencia
TOTAL	70	65	
			Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Junio/2012
Nivel de Confianza: $\frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$ Nivel de Confianza: $65 * 100 / 70 = 92.86\%$			
Comentario: La Compañía requiere de préstamos para la inversión. Estos préstamos lo hacen los familiares de los accionistas y su interés es el 12% anual, rara vez la Compañía entrega garantías por estas obligaciones, sin embargo Servicable cumple a cabalidad el pago tanto del Capital como los intereses en el plazo acordado, esto ha evitado que en esta cuenta no se genere mayores riesgos. La administración controla y revisa esta cuenta.			
Conclusiones: El riesgo inherente y de control es bajo, el grado de confianza es alto, esto es debido a que existe un control adecuado en esta cuenta tanto por el departamento de contabilidad y la administración, sin embargo se requiere realizar Pruebas de Cumplimiento para comprobar que las transacciones por estos conceptos se encuentren debidamente registradas; y para verificar la existencia de garantías que respaldan las obligaciones, analizar su actualización y que conste en actas del directorio la decisión tomada.			

PE 2
22/104



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"			PE 2 23/104
Tipo de Examen: Auditoría Financiera			
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011			
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno			
Método Cuestionario: Obligaciones a Largo Plazo			
CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN
1.-¿Están todas las obligaciones a largo plazo debidamente autorizadas?	10	10	Administración
2.-¿Cubre puntualmente la Compañía sus obligaciones a su vencimiento?	10	10	
3.-¿Contabiliza adecuadamente la Compañía en el pasivo, las posibles obligaciones por concepto de:			
-Garantías de Contrato	10	10	
4.- ¿Los préstamos están autorizados por la administración? Y cuál es el compromiso máximo autorizado?	10	10	\$5.000
5.-¿Son necesarias cuando menos dos firmas para las obligaciones a pagar?	10	10	
6.-¿El destino del préstamo está debidamente controlado? Quién lo controla	10	10	Administrador.
7.-¿Se pagan apropiadamente las cantidades correspondiente a los intereses de la deuda?	10	10	
TOTAL	70	70	
			Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Junio/2012
Nivel de Confianza: $\frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$ Nivel de Confianza: $70 * 100 / 70 = 100\%$			PE 2 24/104
Comentario: Este rubro corresponde a un préstamo concedido por el banco bolivariano según operación número 400012458 del 24 de agosto del 2010 con un plazo de 729 días y a una tasa del 11.05% anual, el destino del mismo fue la inversión en redes para el sector de totoracochoa.			
Conclusiones: El nivel de confianza es alto, el nivel de riesgo inherente y de control son bajos ya que este préstamo se encuentra debidamente autorizado y controlado por la administración, se comprueban los cálculos de interés con el monto, tasa y plazo del préstamo, los pagos son puntuales. A pesar de que los riesgos son bajos es necesario que se apliquen pruebas de cumplimiento para evaluar la suficiencia de las estimaciones para cubrir las obligaciones legales y contractuales a largo plazo, y pruebas sustantivas para determinar la porción corriente del pasivo a largo plazo.			

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA" Tipo de Examen: Auditoría Financiera Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011 Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno Método Cuestionario: Capital Social				PE 2 25/104
CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN	
1.- ¿ Se han protocolizado ante notario tanto el capital original de la empresa, como los aumentos posteriores?	10	10		
2.-¿Existen registros adecuados y actualizados de la integración del capital?	10	10		
3.- ¿Se distingue debidamente en la contabilidad las diferentes participaciones emitidas por la compañía?	10	10		
4.- ¿Se han contabilizado debidamente las participaciones decretadas?	10	10		
5.- ¿Todas las modificaciones al capital están basadas en desiciones de la Asamblea de Accionistas?	10	10		
6.- ¿En el caso de reducciones de capital social, se controlan adecuadamente los pagos respectivos?	10	10		
7.- ¿Se informa oportunamente al departamento de contabilidad sobre acuerdos de accionistas que afecten a la cuenta?	10	10		
8.- ¿Se han aprobado los estados financieros por los accionistas?	10	10		
TOTAL	80	80		
Nivel de Confianza: $\frac{\text{Calificación} * 100}{\text{Ponderación}}$ Nivel de Confianza: $80 * 100 / 80 = 100\%$			Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Junio/2012	
Comentario: En esta cuenta se llevan registros adecuados y actualizados de la integración de capital; y cualquier modificacion en esta cuenta se basa en desiciones de la Asamblea de Accionistas , por lo que esta cuenta no genera riesgos sin embargo debería existir un control por parte del departamento de Contabilidad.			PE 2 26/104	
Conclusiones: El Grado de Confianza es alto, el riesgo inherente y de control es bajo, sin embargo se requiere realizar pruebas de Cumplimiento para revisar las cláusulas importantes de las escrituras de constitución, modificaciones de la misma y estatutos de la Compañía; y revisar las disposiciones de la junta de accionistas respecto a futuras capitalizaciones, utilización de las reservas, destino de las utilidades y otros aspectos del patrimonio.				

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"				PE 2 27/104
Tipo de Examen: Auditoría Financiera				
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011				
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno				
Método Cuestionario: Reserva Legal				
CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN	
1.- ¿El cálculo de las reservas esta basado en las leyes respectivas?	10	10		
2.- ¿Se cuenta con un análisis completo del cálculo de las reservas?	10	5	Contadora	
3.- ¿Para el cálculo de las reservas se considera los resultados del ejercicio económico que se presenta?	10	0	Los calculos se realizan en base a los resultados del ejercicio anterior.	
4.- ¿Existen controles adecuados para el registro de las reservas del ejercicio?	10	5	Eventualmente la contadora revisa su registro.	
¿Quién realiza el respectivo control?	10	5		
5.- ¿Existe alguna política para el manejo de esta cuenta?	10	0		
TOTAL	50	20		
			Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Junio/2012	
Nivel de Confianza: $\frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$ Nivel de Confianza: $20 * 100 / 50 = 40\%$ Comentario: Las reservas no se calcularon sobre las bases reales de los resultados del período al que pertenece por lo que no se cumplió con el artículo décimo quinto del estatuto social de la Compañía acerca de las reservas y utilidades: "la junta general resolverá sobre la distribución de las ganancias líquidas, de las cuales se segregará forzosamente, el 5% cada año para formar e incrementar el fondo de reserva legal, hasta cuando este llegue a ser igual cuando menos al 20% del Capital Social". Conclusiones: El nivel de confianza es bajo, el riesgo inherente y de control es alto debido a que no existe control sobre esta cuenta, por lo que es necesario aplicar pruebas de cumplimiento para verificar su contabilización y pruebas sustantivas para verificar su cálculo.				

PE 2
28/104



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA" Tipo de Examen: Auditoría Financiera Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011 Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno Método Cuestionario: Aporte Futuras Capitalizaciones	PE 2 29/104
1.- ¿En la escritura de Constitución de la Compañía existe cláusulas que indiquen el incremento de su Capital? Sí, estas constan en las cláusulas de los Estatutos de la Escritura de Constitución de la Compañía. 2.- ¿Se han protocolizado ante notario tanto el Capital original de la Compañía, como los aumentos posteriores? Los aumentos posteriores Capital si fueron protocolizado ante un notario. 3.- ¿Las aportaciones de los socios se registran en un documento? Quien lo verifica Las aportaciones de los socios se registran en el documento Incrementos de Capital, existe un documento por cada aportación que hacen los socios y esta es verificado y archivado en el Departamento de Contabilidad. 4.- ¿Las nuevas aportaciones de los socios están siendo destinadas a la expansión de la Compañía? Las nuevas aportaciones se utilizan para la compra de materiales y Equipos grandes necesarios para la expansión y mejoras de los servicios que presta la Compañía. 5.- ¿Cómo son las aportaciones de los socios? Cuál es el monto y pago? Las aportaciones de los socios son mensuales y corresponde a los dividendos que percibe cada socio dependiendo del porcentaje de sus acciones. 6.- ¿Cuándo se hace el incremento del Capital aportado por cada uno de los socios? El incremento del Capital se hace cada año al cierre del ejercicio económico. 7.- ¿Cómo se debita y acredita esta cuenta? La naturaleza de esta cuenta es acreedora y se debita cuando se hace el incremento del Capital. 8.- ¿Existe alguna política para el manejo de esta cuenta? No existen políticas para el manejo de esta cuenta.	
Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Junio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Cuestionario: Aporte Futuras Capitalizaciones

PE 2
30/104

Comentario:

Esta cuenta representa a las aportaciones que hacen los socios, estas son mensuales y corresponden a los dividendos que percibe cada socio dependiendo del porcentaje de las acciones que tenga en la Compañía, las aportaciones se utilizan para la compra de equipos y materiales para la expansión y mejora de los servicios que presta Servicable.

Conclusiones:

El grado de confianza de esta cuenta es alto y el riesgo inherente y de control es bajo, debido a que existe un buen control por parte de la administración, a pesar de no existir políticas para su manejo.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Cuestionario: Contrato Orquídeas

PE 2
31/104

CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN
1.- ¿El precio del servicio de cable y las condiciones de crédito se basan en documentos aprobados?	10	5	Se hace una investigación de mercado.
2.-¿Recibe el departamento de cuentas por cobrar, copias de todas las facturas emitidas para hacer el cargo a los clientes?	10	10	
3.-¿Se usan facturas prenumeradas por la imprenta y se controla que no se interrumpa la numeración?	10	10	
4.-¿Las facturas de venta son revisadas en cuanto a: -Precios -Cantidades -Condiciones de crédito -Corrección aritmética -Su vigencia.	10	10	
5.-¿Tienen prohibido los empleados de los departamentos de facturación y de ventas manejar fondos de la Compañía?	10	10	
6.- ¿Se aprueba la cancelación del servicio por el Departamento de Ventas?	10	0	Cartera.
7.-¿Se controla la facturación y emisión de recibos de notas por prestación de servicios(composturas, mantenimiento, etc) de tal manera que no haya omisiones en los cargos y cobros?	10	10	
8.-¿ Se concede descuentos especiales?	10	10	Condonación por bajos recursos.
9.- ¿Se aprueban por el Departamento de Ventas las notas de créditos a los Clientes, relativos a ajustes de precios, bonificaciones, descuentos, etc.?	10	0	
10.- ¿Existen registros adecuados para el control eficiente del Impuesto al Valor Agregado consignado en las facturas de Venta?	10	10	Sistema contable
11.- ¿Qué funcionario revisa los cálculos del Impuesto al Valor Agregado por las Ventas de la Empresa?	10	10	Area Contable y se paga según el reporte.
12.- ¿Qué funcionario o empleado paga al Servicio de Rentas Internas, el Impuesto al Valor Agregado?	10	10	Area Contable.
TOTAL	120	95	
			Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Cuestionario: Contrato Orquídeas

PE 2
32/104

Nivel de Confianza: $\frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$

Nivel de Confianza: $95 * 100 / 120 = 79.17\%$

Comentario:

Esta cuenta representa a los ingresos obtenidos por el servicio de televisión por cable e Internet; en el caso de televisión por cable corresponde a un paquete de canales a un solo televisor y si el cliente desea la instalación en otro televisor este tendrá un valor adicional; en el caso de Internet corresponde al plan contratado por el cliente dependiendo de la velocidad deseada, los clientes se dividen por sucursales y se les distingue por contratos. Esta cuenta es controlada por la administración y revisada por el departamento de contabilidad.

Conclusiones:

El grado de confianza es alto, el riesgo inherente y de control es bajo porque existe un control adecuado en las facturas en cuanto a su numeración y cálculo, y las condiciones de crédito se basan en documentos aprobados. A pesar de que esta cuenta no genera riesgos es necesario aplicar pruebas Sustantivas para verificar que hayan sido registrados todos los ingresos correspondientes al período bajo examen; Pruebas de Cumplimiento para revisar la constancia de que la empresa efectúa la comprobación aritmética de los cálculos y operaciones acumuladas en los reportes periódicos, y para verificar la secuencia numérica de las facturas, notas de débito y crédito del período o períodos de la muestra.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Cuestionario: Alquiler de Equipos

PE 2
33/104

1.-¿Quién controla los ingresos de esta cuenta?

Los ingresos de esta cuenta controla el Departamento de Contabilidad, y la salida de los equipos es responsabilidad del Departamento Técnico.

2.-¿Los valores provenientes de esta cuenta, por cliente es representativa?

El valor de esta cuenta es representativa y es facturado junto con los valores de servicio solicitado por cada cliente.

3.-¿Existen garantías para la recuperación de los equipos? Cuales son

Si, y las garantías para su recuperación es el contrato que firma y se compromete cada cliente.

4.-¿Existe políticas para el manejo de esta cuenta?

Si existen políticas y se encuentran establecidas en el contrato como por ejemplo en caso de que el cliente incumpla con algunas de las condiciones se retira los equipos, se cobra una multa y se cancela el servicio.

5.-¿Los ingresos por el alquiler de equipos se incluyen en las facturas que el cliente recibe cuando cancela el servicio que contrato?

En la factura que el cliente paga mensualmente por el servicio contratado se incluye el valor por el alquiler de equipos.

6.-¿Los ingresos provenientes de esta cuenta se contabilizan en el momento que ocurren?

Si los ingresos se registran con la emisión de la factura.

Elaborado por: Grupo de Tesis
Fecha: Junio/2012

PE 2
34/104

Comentario:

Este rubro corresponde a los ingresos por alquiler de equipos a los clientes que se ha vendido el servicio; y su manejo lo realiza el área operativa. Esta cuenta tiene un buen control por parte del departamento técnico.

Conclusiones:

El nivel de confianza es alto, el riesgo inherente y de control es bajo ya que existen políticas para el manejo de esta cuenta, su contabilización es diaria y se revisan los precios y cálculos correspondientes. A pesar de que el nivel de riesgo es bajo es necesario que se apliquen pruebas de cumplimiento para revisar que la compañía contabilice los ingresos en forma inmediata a su recepción, de acuerdo al tipo de ingreso clasificado según fuente de origen.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"			
Tipo de Examen: Auditoría Financiera			
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011			
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno			
Método Cuestionario: Costo de Ventas			
CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN
1.- ¿Para propósito de determinar los costos del servicio, el departamento encargado recibe las copias de las facturas?	10	10	Contabilidad.
2.-¿Existe lineamientos generales para la planificación y determinación del costo del servicio?	10	0	Se basa en el punto de equilibrio que se saca en base a la situación del mercado.
3.-¿Se realiza comparaciones entre los costos y gastos reales del servicio? Cada que período se lo hace	10	0	
4.-¿Hay procedimientos adecuados para el registro y acumulación de los elementos del costo?	10	0	
5.-¿Los sistemas de costos, son adecuados y oportunos, hay contabilidad de costos?	10	0	No hay contabilidad de costos.
6.-¿Los materiales que utiliza la Compañía para prestar el servicio de televisión por cable son de buena calidad?	10	10	Utilizan fibra óptica.
7.-¿Los precios de los materiales utilizados son elevados?	10	0	
TOTAL	70	20	
Nivel de Confianza: $\frac{\text{Calificación} * 100}{\text{Ponderación}}$		Elaborado por: Grupo de Tesis	
Nivel de Confianza: $20 * 100 / 70 = 28.57\%$		Fecha: Junio/2012	
Comentario: La Compañía no cuenta con una contabilidad de costos, por lo que su sistema de costos no es adecuado ni oportuno; por tratarse de una cuenta clave para Servicable es necesario que existe mayores controles de esta cuenta y se diseñen lineamientos para la determinación del costo de servicio.			
Conclusiones: El grado de confianza es Bajo, por lo que el riesgo inherente y de control son altos debido a que no existe lineamientos para la planificación y determinación del costo del servicio sino unicamente la Compañía realiza una investigación de mercado y de ahí saca un punto de equilibrio, esto no permite realizar una comparación entre los costos y gastos reales del servicio; por lo que es necesario aplicar pruebas de Cumplimiento para verificar los procedimientos de la acumulación de los elementos del costo; revisar su contabilización, y Pruebas Sustantivas para determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de resultados; y determinar el costo del servicio.			

PE 2
35/104PE 2
36/104



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"		PE 2 37/104
Tipo de Examen: Auditoría Financiera		
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011		
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno		
Método Narrativo: DT Señal de Cable		
1.-¿ A SERVICABLE cuántas empresas le proveen la señal de cable? Las empresas que le proveen la señal a Servicable son: Televisa S.A, Turner, FOX, MTV, Nickelodeon, Discovery, Televisión Española, ESPM, Fox Sport.		
2.-¿ Existe un contrato previo con la Empresa proveedora de la señal de Cable, y qué condiciones se establecieron? Si existe un contrato con las Empresas proveedoras de la señal y las condiciones establecidas son: Número de Usuarios y Potencial de la Zona.		
3.-¿ Las facturas emitidas por la Empresa proveedora de la señal de cable son acorde a las condiciones estipuladas en el contrato; quién es el responsable de su verificación? Sí son acorde con las condiciones estipuladas en el contrato; la persona responsable es el administrador y la Auxiliar Contable.		
4.-¿ En caso de que la Empresa con la que se tiene un contrato dejara de proveer la señal de cable; SERVICABLE cuenta con un plan de contingencia para seguir prestando su servicio? Y cual es este Como Servicable tiene varias empresas proveedoras de la señal de cable, no cuenta con un plan de contingencia; en caso de que fuera necesario el administrador armaría uno en ese momento.		
5.-¿Qué controles se realizan para que el registro de estos costos correspondan al período contable al que pertenecen? No existe controles, unicamente la contadora se encarga de la verificación para su registro.		
		Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Junio/2012
Comentario: Existen varios proveedores de la señal de cable para la Compañía, sin embargo en caso de que una de estas dejara de proveer la señal, Servicable no cuenta con un plan de contingencia para seguir prestando el servicio; aunque el administrador y la auxiliar contable revisan las facturas emitidas por las empresas proveedoras de la señal de cable, los riesgos son altos por lo que es necesario que haya mayor control por tratarse de una cuenta clave para la Compañía.		
Conclusiones: El grado de confianza y el riesgo inherente y de control es moderado, debido a que los controles en esta cuenta no son apropiados, es necesario aplicar pruebas de Cumplimiento para verificar la existencia de un plan de cuentas específico para clasificar adecuadamente los gastos corrientes y de capital, de conformidad con normativa contable vigente; verificar el contrato con las empresas proveedoras de la señal de cable; y Pruebas Sustantivas para verificar la naturaleza del egreso, la autorización, la afectación a las partidas presupuestarias respectivas, el egreso o pago y la seguridad de haber recibido el bien o servicio.		

PE 2
38/104**AUTORAS:**

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"			PE 2 39/104
Tipo de Examen: Auditoría Financiera			
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011			
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno			
Método Cuestionario: DT Arriendo Postes			
CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN
1.- ¿Existe la aprobación de algún funcionario responsable en la contratación de estos servicios?	10	10	Gerente
2.- ¿Se reciben en el departamento de contabilidad las facturas correspondiente a este concepto?	10	10	
3.- ¿Al recibir la factura del arriendo, se registra inmediatamente al gasto?	10	10	
4.- ¿Existe uniformidad y consistencia en los criterios de contabilización de estos gastos?	10	10	
5.- ¿Se revisa la documentación y comprobantes en cuanto a cantidad, precio y condición de pago?	10	10	
TOTAL	50	50	
			Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Junio/2012
Nivel de Confianza: $\frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$ Nivel de Confianza: $50 * 100 / 50 = 100\%$ Comentario: La compañía arrienda los postes a la Empresa Eléctrica, para el tendido de redes en los diferentes sectores en donde Servicable presta el servicio de televisión por cable e internet. Conclusiones: El grado de confianza de esta cuenta es alto y el nivel de riesgo inherente y de control es bajo, debido a que el administrador y la auxiliar contable son los encargados de verificar que la factura emitida por el proveedor cumpla con las condiciones del contrato.			PE 2 40/104



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Cuestionario: Servicios de Internet

PE 2
41/104

1.- ¿Para este servicio la Compañía utiliza la misma infraestructura de Televisión por cable o se realizó una nueva inversión?

La Compañía utiliza la misma infraestructura de televisión por cable para prestar el servicio de Internet, la inversión que se realizó fue para la adquisición de equipos.

2.- ¿Desde que fecha la Compañía presta este servicio?

La compañía comienza a prestar este servicio desde el 9 de mayo del 2011.

3.- ¿Cuál es la cobertura de la red de Internet?

Servicable presta el servicio de Internet a los mismos sectores que ofrece el servicio de Televisión por Cable (Orquídeas, Trigales, Uncovía, Compañía , Pata marca, Quinta Chica, Eucaliptos, Católica, Altiplano, Bosques de Monay, Cebollar y Mutualista 2).

4.- ¿Cuál es la velocidad y ancho de banda que ofrece la Compañía a sus Clientes?

Plan 1 MB, Plan Platinum 700Kbps, Plan ORO 300Kbps; de 23:00 a 9:00 am. La velocidad pasa de 300Kbps a 600Kbps, 700Kbps a 1MB, 1MB a 1.5MB.

5.- ¿El usuario de televisión por cable que desea adquirir el servicio de internet tiene algun beneficio?

Si, los que ya son clientes de la empresa y quieren adquirir el servicio de internet tienen la ventaja de poder adquirir combos así por ejemplo se tiene el Combo 1: Plan 1MB+Plan Premium 49 canales=\$39.99 ; Combo 2: Plan Platinum 700 Kbps+Plan Familiar 49 canales=\$37.96 ; Combo 3: Plan ORO 300 Kbps+Plan Premium 49 canales=\$32.80 ; Combo 4 Plan ORO Kbps+Plan Familiar 36 canales=\$30.45.

6.-¿Tiene la Empresa políticas establecidas para prestar este servicio?

Sí, pero no están claramente definidas.

7.-¿ A SERVICABLE cuántas empresas le proveen la red de Internet?

La empresa que le provee es Telconet.

8.-¿Existe un contrato entre el proveedor de la red de Internet y la Compañía?

Si existe un contrato con la empresa proveedora de la red de Internet y Servicable.

9.- ¿Se contabilizan diariamente los ingresos obtenidos por esta fuente?

Los ingresos obtenidos de esta fuente son contabilizados diariamente.

10.- ¿Existe una segunda persona que revise la contabilización de las transacciones?

Solo el departamento de contabilidad registra las transacciones.

11.- ¿Ha tenido la Compañía algun inconveniente para cumplir los objetivos establecidos para la prestación de este servicio?

Por tratarse de un nuevo servicio y por las constantes pruebas que aún se siguen realizando, los inconvenientes han sido varios como es el corte del servicio en determinadas horas del día y obviamente esto ha llevado a que existan clientes poco satisfechos, llevando a que la Compañía realice cambios inmediatos y positivos que lleve a mejorar el servicio y cada vez se cumple más con las expectativas requeridas.

Elaborado por: Grupo de Tesis

Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Cuestionario: Servicios de Internet

PE 2
42/104

Comentario:

En el año 2011 la compañía incrementa el servicio de Internet para los mismos sectores en donde presta los servicios de televisión por cable, Servicable tiene un contrato con la empresa Telconet que es la proveedora de la señal.

Conclusiones:

El grado de confianza es bajo y el riesgo inherente y de control es alto debido a que esta cuenta no tiene políticas claramente definidas y por tratarse de un nuevo servicio que presta la Compañía aún se tiene inconvenientes en la velocidad que contrata los clientes y cortes del servicio por las constantes pruebas que aun se realizan.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Cuestionario: Sueldos y Salarios

PE 2
43/104

CONTROLES CLAVES	PONDERAC.	CALIFIC.	OBSERVACIÓN
1.-¿Existe una persona para autorizar la contratación y estipular el sueldo de acuerdo al perfil deseado del puesto?	10	10	Gerente
2.-¿Se elabora un contrato individual de trabajo de acuerdo a las políticas de la Compañía?	10	10	
3.-¿Existe un control efectivo para que al elaborar la nómina se descuenten prestamos u otros conceptos, como anticipos de sueldos?	10	10	
4.-¿El gerente o persona responsable autoriza el pago de nómina después de que el contador la revisó?	10	10	
5.- ¿Se incorpora todo el personal al régimen del Seguro Social?	10	10	Los servicios profesionales como el de la contadora son con factura.
6.- ¿Se pagan los sueldos básicos?	10	10	Los vendedores comisiones, los demás empleados todos los beneficios sociales mas horas extras.
7.- ¿Dan por escrito su autorización los empleados para que se les hagan otros descuentos distintos a aquellos que obligatoriamente deben hacerles la Compañía?	10	10	
8.- ¿Existen procedimientos adecuados para asegurar informes correctos sobre el tiempo trabajado relojes de tiempo controlados y tomadores de tiempo independientes o supervisados , de asistencia al trabajo?	10	7	Los jefes de cada área controlan a sus empleados y en caso de atrasos se cobra una multa de 15 dólares.
9.- ¿Se requieren autorizaciones escritas para pagar ausencias por enfermedades o permisos?	10	5	En caso de permisos no se paga o se debe recuperar.
10.- ¿En el caso de que las nóminas se paguen por medio de cheques: -¿Se lleva una cuenta bancaria para el objeto? -¿Se usan cheques prenumerados y se ejerce un control apropiado respecto a cheques no usados, anulados, etc?	10 10	10 10	Banco Bolivariano.
11.- ¿Existen las reservas necesarias para cubrir las obligaciones con los empleados que gocen de condiciones especiales tales como regalías, participación de utilidades, etc?	10	10	
TOTAL	120	112	
			Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Cuestionario: Sueldos y Salarios

PE 2
44/104

Nivel de Confianza: $\frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$

Nivel de Confianza: $112 * 100 / 120 = 93.33\%$

Comentario:

Tanto el departamento de contabilidad como la administración se encargan de la revisión y control de esta cuenta; sin embargo la Compañía necesita mejorar en cuanto a la aplicación de procedimientos adecuados sobre el tiempo trabajado de cada empleado. El sistema calcula automáticamente los valores correspondientes a cada empleado con sus respectivos descuentos si los tuviera.

Conclusiones:

El nivel de Confianza es alto, el Riesgo Inherente y de Control son bajos, debido a que las medidas de control son acertadas. Sin embargo es necesario aplicar pruebas de Cumplimiento sobre autorizaciones de pago; y revisar su contabilización en los EE.FF.

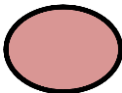
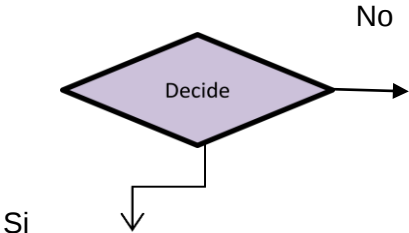
AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



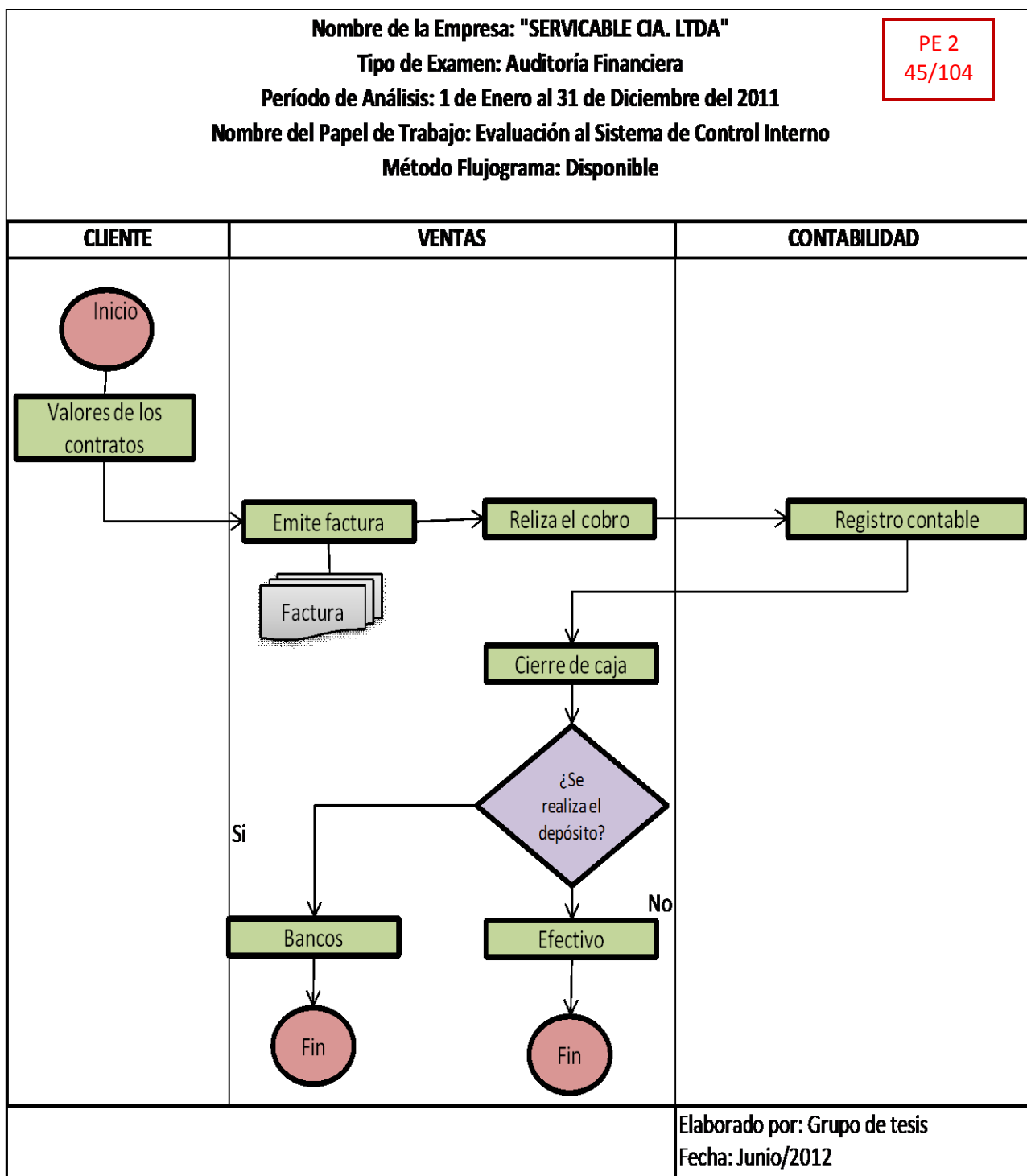
Simbología utilizada para la elaboración de los diagramas de flujo.

El rectángulo se utiliza para representar una actividad.	
El óvalo se utiliza para el inicio o fin de cualquier proceso.	
El triángulo significa archivo.	
Se utiliza el rombo para expresar una decisión.	
La flecha sirve para conectar actividades.	
El documento se utiliza para representar cualquier tipo de información utilizada, cuando es el original se establece solo uno, y más cuando hay copias.	
Este conector nos ayuda a regresar a una actividad anterior luego de una decisión.	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra





Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA" Tipo de Examen: Auditoría Financiera Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011 Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno Descripción del proceso que sigue el Disponible.		PE 2 46/104
Esta cuenta está representada por el dinero en efectivo, el dinero disponible en los diferentes bancos en los que la compañía posee una cuenta, así como los montos asignados para gastos pequeños como el de las cajas chicas. La cuenta caja representa durante el ejercicio económico el valor nominal del dinero en efectivo del que dispone físicamente la compañía en monedas y billetes. Los montos de caja chica se destinan para cubrir gastos urgentes y por montos pequeños, que no justifican la emisión de un cheque. Bancos refleja las disponibilidades efectivas que mantiene la compañía en las cuentas corrientes y de ahorro, así como los diferentes movimientos realizados. El procedimiento que la compañía tiene para el manejo de efectivo es el siguiente: 1. Los valores se originan con la firma del contrato con el cliente. 2.- Una vez firmado el contrato el ejecutivo de ventas emite la factura y realiza el cobro. 3.- El ejecutivo de ventas cierra la Caja diariamente 4.- Si efectúa el depósito en las cuentas bancarias ese disponible se convierte en banco, si se mantiene los fondos se considera como caja. 5.- El departamento contable es responsable de los registros de ingresos que se generan diariamente, producto de los cobros de las facturas emitidas. Conclusiones: Los controles que se mantienen para esta cuenta son correctos ya que tanto los ingresos como los egresos son respaldados con un documento, el nivel de confianza es alto y los riesgos son bajos. La administración está pendiente de cada movimiento y se pide su autorización para ello.		
		Elaborado por: Grupo de tesis Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

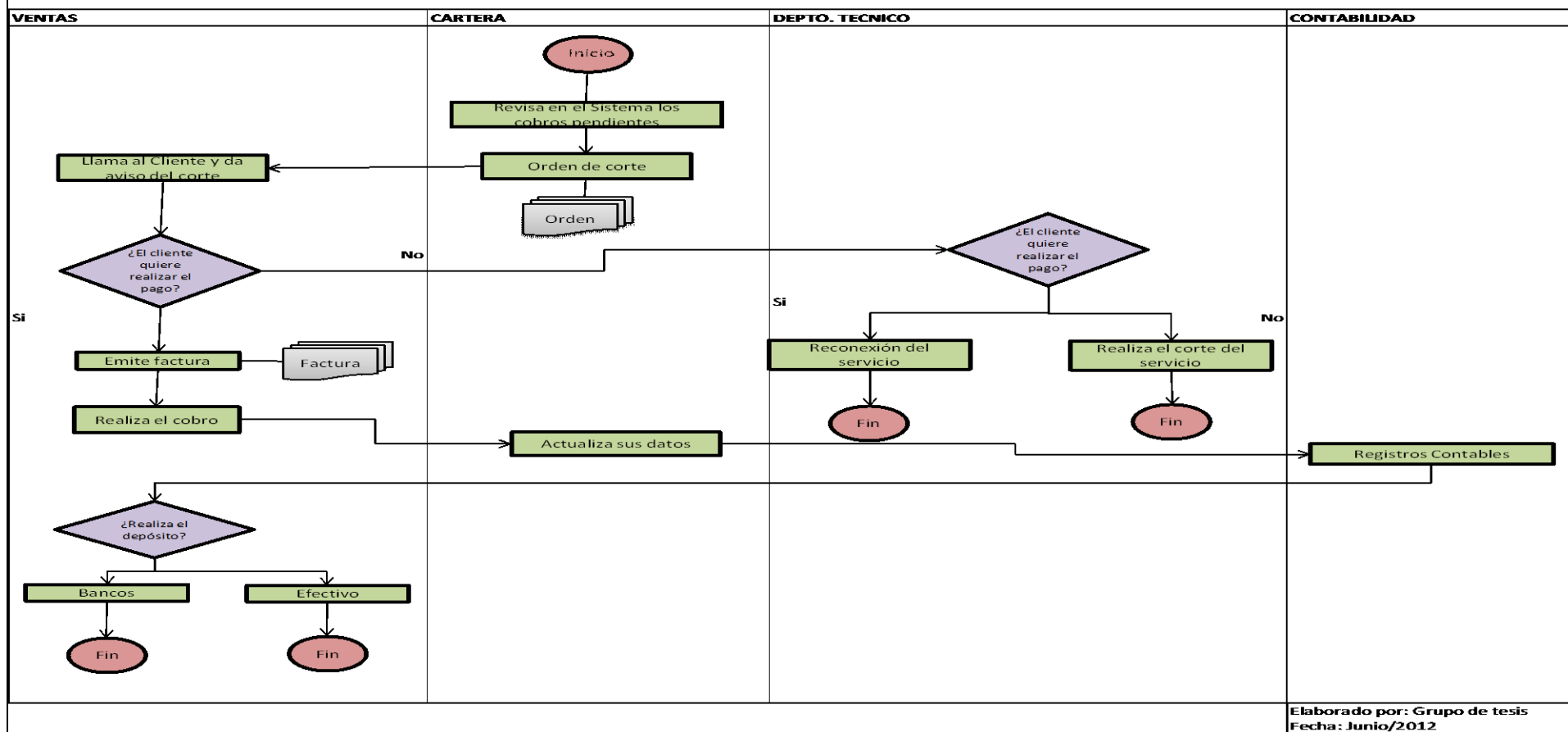
Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Fijograma: Clientes

PE 2
47/104





Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011

Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno

Método Flujograma: Clientes

Descripción del proceso que sigue la cuenta Clientes.

PE 2
48/104

Son derechos que mantiene la Compañía, los que provienen de los servicios de televisión por cable e internet.
El manejo de la cuenta Clientes es el siguiente:

- 1.- Se inicia en cartera con el análisis de vencimientos, si el cliente no ha cancelado los servicios de acuerdo a las políticas de la compañía, el jefe de cobranzas emite una orden de corte.
- 2.- El ejecutivo de ventas recibe la orden de corte emitida y este se encarga de llamar al cliente para que se acerque a cancelar.
- 3.- Si el cliente cancela su servicio, el ejecutivo de ventas emite la factura y realiza su cobro; el jefe de cobranzas actualiza su base de datos.
- 4.- Si el cliente no cancela la orden de corte pasa al departamento técnico y estos realizan el corte; si el cliente decide cancelar cuando los técnicos realizan el corte tiene derecho a la reconexión de su paquete.
- 5.- En contabilidad se realizan los respectivos ingresos.
- 6.-El ejecutivo de ventas al finalizar el día realiza el cierre de caja, repitiéndose el proceso del efectivo.

Conclusiones:

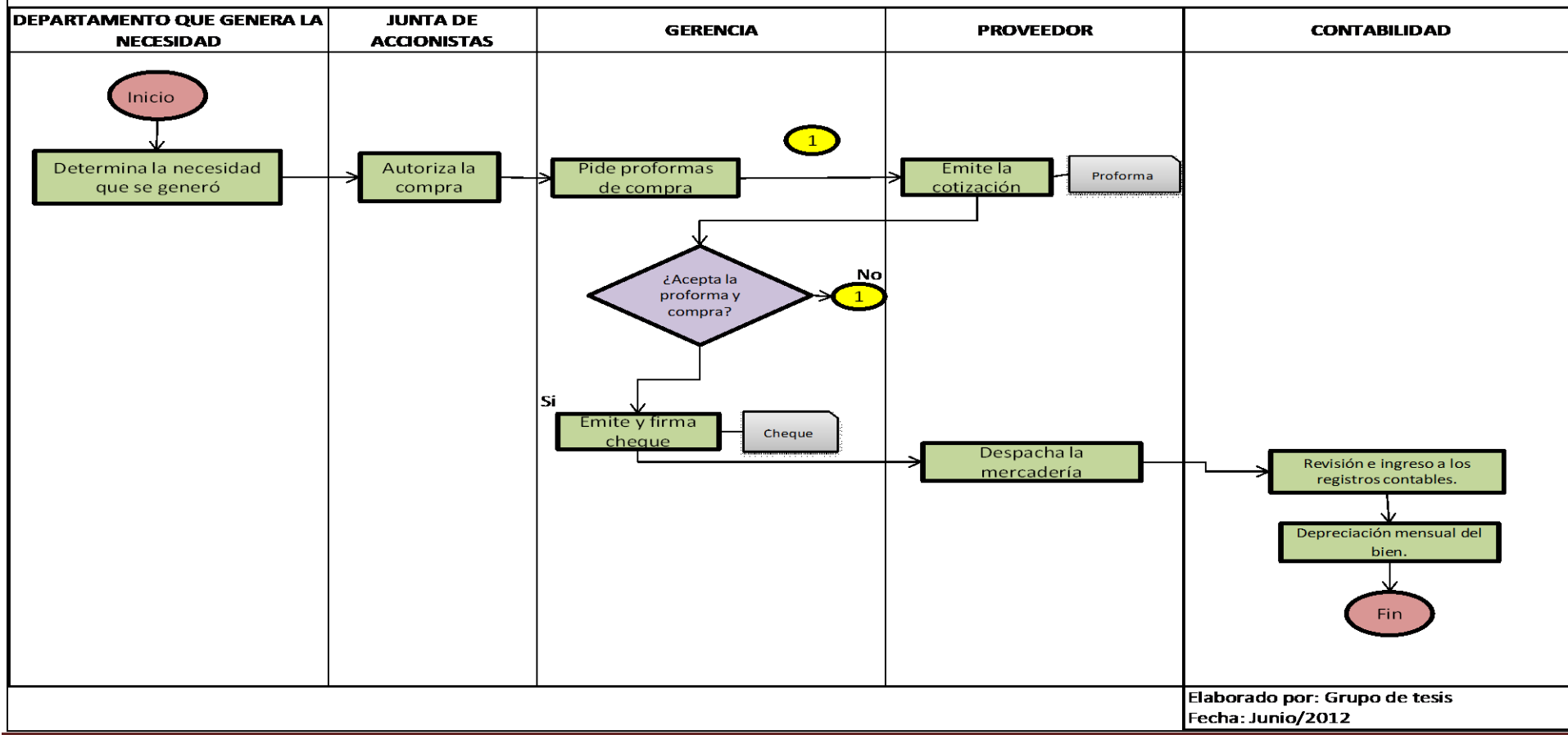
Debido a la eficiencia de los controles de esta cuenta el nivel de riesgo es bajo y por lo tanto el nivel de confianza es alto, esta cuenta no ha tenido problemas en consecuencia el nivel de morosidad de los clientes es bajo.

Elaborado por: Grupo de tesis
Fecha: Junio/2012



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"
Tipo de Examen: Auditoría Financiera
Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011
Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno
Método Flujograma: Activos Fijos

PE 2
49/104





Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011

Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno

Descripción del proceso que siguen los Activos fijos.

PE 2
50/104

Son los bienes de propiedad de la Compañía, que son utilizados en las actividades propias del negocio, cuya vida útil es mayor a un año. El proceso que mantiene Activos fijos es el siguiente:

- 1.- Se inicia con la necesidad de los mismos de acuerdo al departamento que lo requiera, que en general es el departamento técnico.
- 2.- La junta de accionistas decide si se realiza la compra, autorizan al gerente general que busque las mejores alternativas.
- 3.- El gerente general pide a los proveedores que le envíen una proforma del bien para estudiarla, si aprueba la proforma emite y firma el cheque por la cantidad del bien menos las retenciones de ley; si no acepta la proforma sigue buscando con otros proveedores.
- 4.- El proveedor envía los bienes con el pago de los mismos.
- 5.- La compañía recibe el bien y contabilidad se encarga de revisar e ingresar el activo fijo a los registros contables.
- 6.- La depreciación del bien de uso es responsabilidad del departamento contable, cuyo valor va de acuerdo al tiempo de vida útil.

Conclusiones:

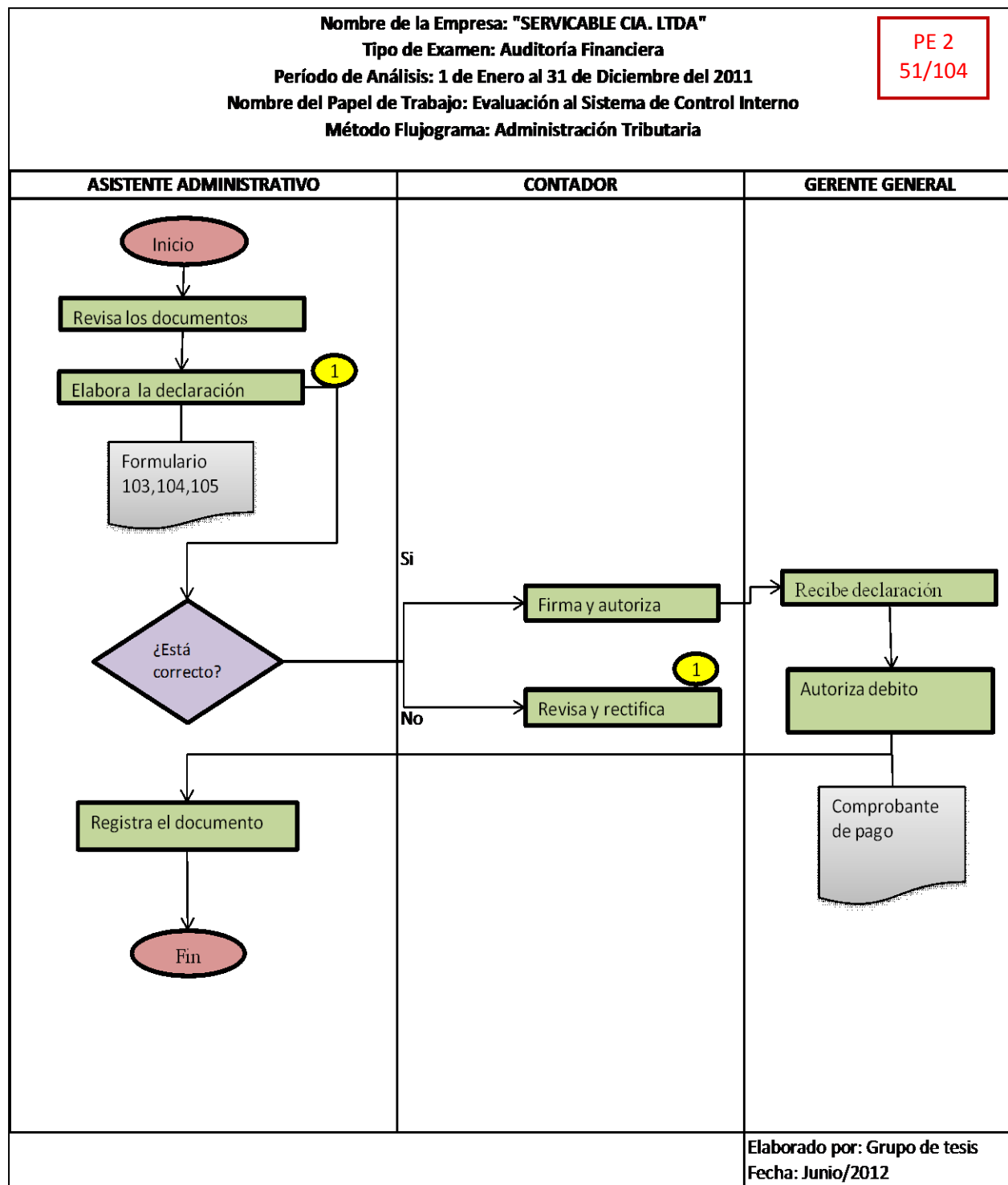
Los activos fijos mantienen un nivel de confianza alto ya que se ejerce sobre ellos mecanismos de control buenos, como son indispensables para el funcionamiento del negocio en la prestación de sus servicios se les da mantenimiento y cuenta con seguros para cualquier eventualidad que se pudiera presentar en el proceso de sus labores.

Elaborado por: Grupo de tesis
Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra





Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011

Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno

Descripción del proceso que sigue la cuenta Administración Tributaria.

PE 2
52/104

La administración tributaria comprende todo lo relacionado con declaración de impuestos, su proceso es el siguiente:

- 1.- El asistente administrativo revisa los documentos correspondientes a cada período sujeto a la declaración.
- 2.- Elabora las declaraciones correspondientes del IVA, de la Renta, e ICE.
- 3.- La contadora se encarga de revisar estas declaraciones, si está calculada correctamente firma y autoriza, caso contrario rectifica y se elabora una nueva declaración.
- 4.- Una vez firmado y autorizado por la contadora, el Gerente recibe la declaración y autoriza que se realice el debito bancario respectivo para el pago de los impuestos.
- 5.- Con el comprobante de pago el asistente administrativo se en carga de los registros contables que de esta transacción se deriven.

Conclusiones:

La información de este rubro es producida automáticamente por el sistema, haciendo que los cálculos estén bien realizados y de esta manera hacer que el nivel de confianza sea alto, si existiera algún error estos se corrigen con oportunidad realizando una nueva declaración (sustitutiva).

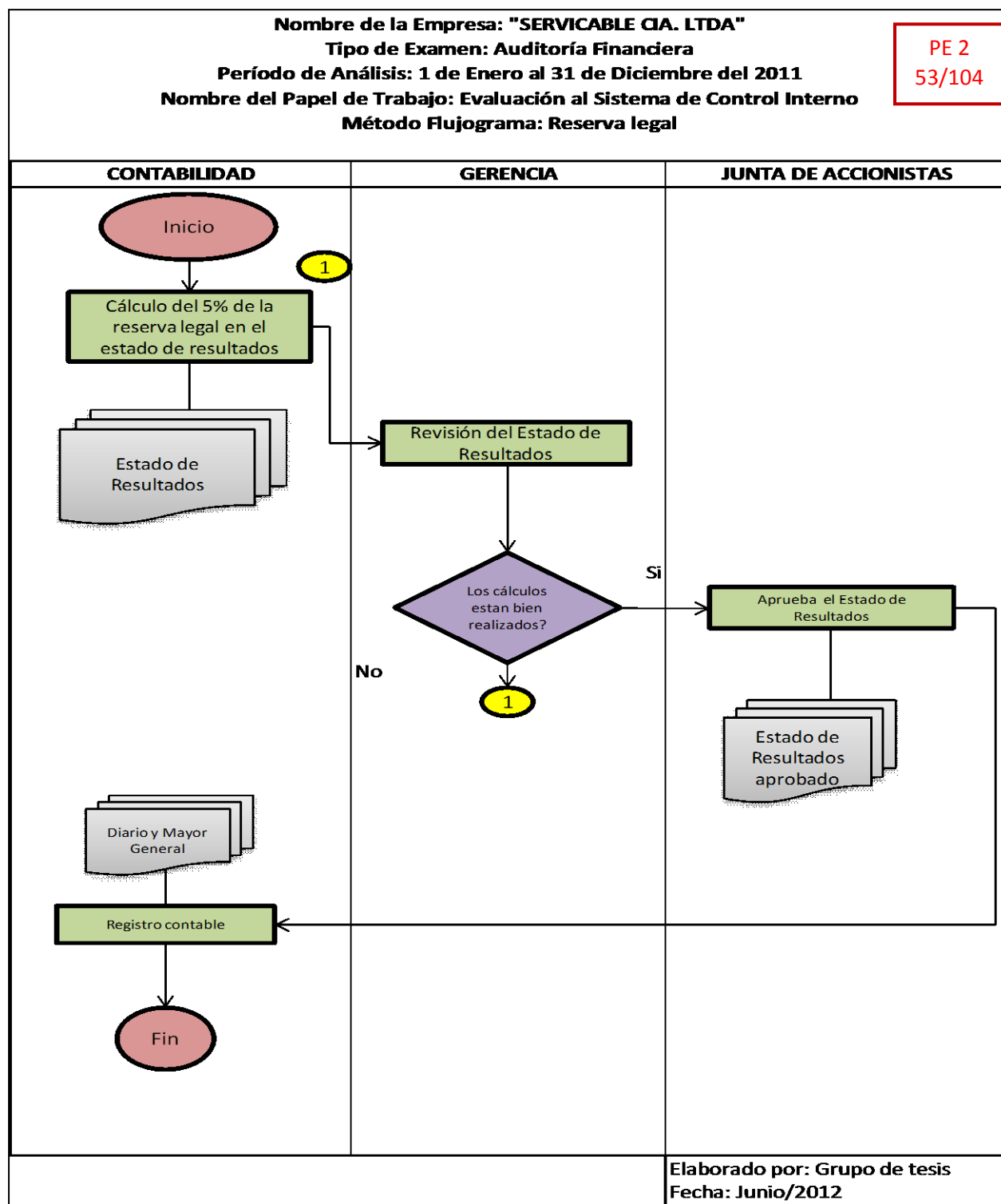
Elaborado por: Grupo de tesis

Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

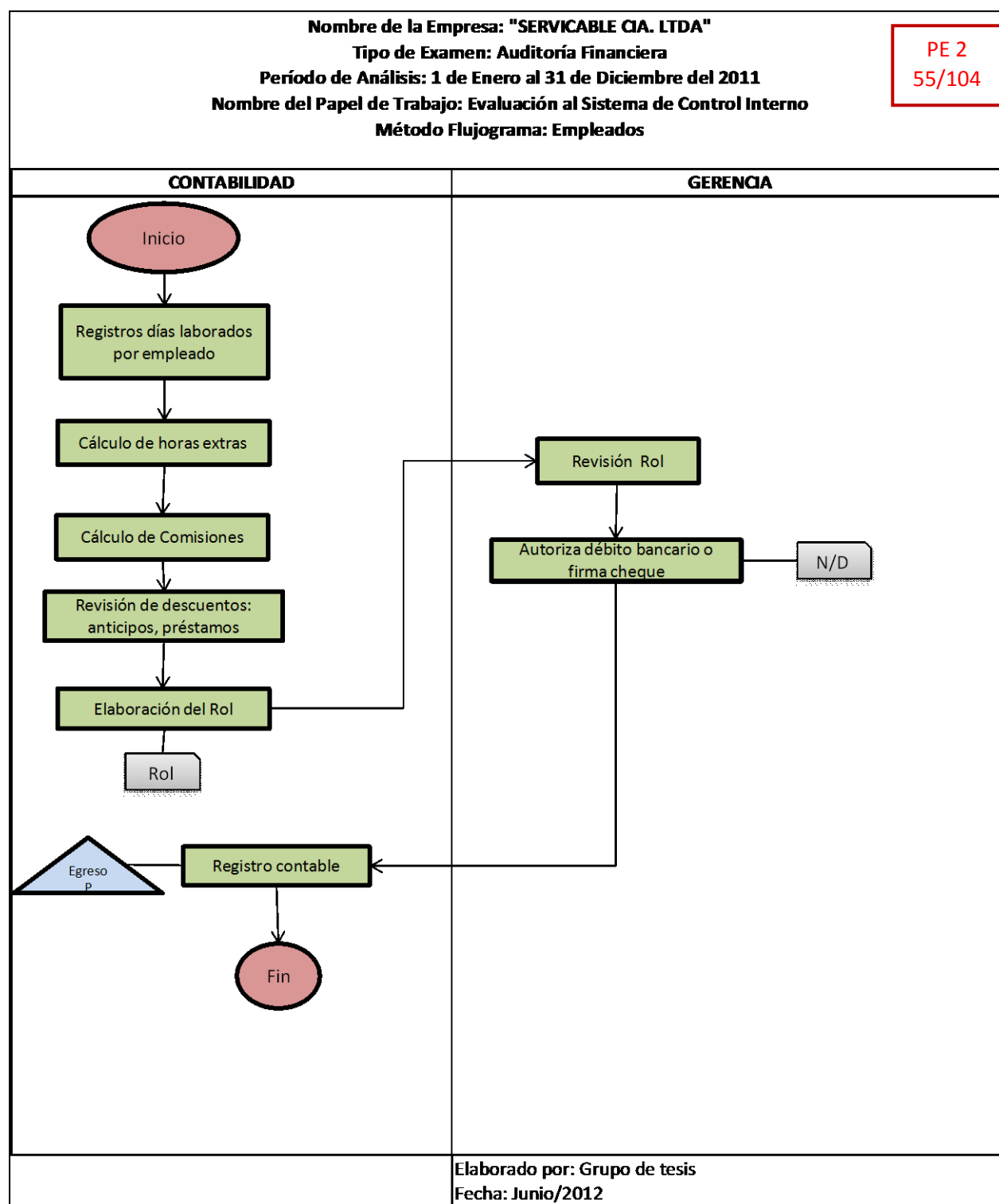
Pilar Chacón

Fabiola Segarra





Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA" Tipo de Examen: Auditoría Financiera Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011 Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno Descripción del proceso que sigue Reserva legal.	PE 2 54/104
Se forma con el 5% de las ganancias liquidas del período y las mismas se acumulan hasta que lleguen al 20% del capital social. Su proceso es el siguiente: 1.- Se lo hace en el departamento contable y se inicia con el cálculo del 5% de reserva sobre las utilidades obtenidas en el ejercicio económico conforme se establece en los estatutos de la Compañía. 2.- El Gerente debe encargarse de revisar el estado de resultados y verificar si los cálculos están correctos, si es así lo comunica en junta de accionistas para su aprobación, caso contrario se repite el proceso, la contadora debe volver a realizar los cálculos. Conclusiones: El nivel de confianza de está cuenta es bajo y por la falta de controles sus riesgos son altos; su cálculo no está correcto, ya que no se ha cumplido con lo que dicen los estatutos de la compañía y se ha hecho en base a resultados del período anterior.	
Elaborado por: Grupo de tesis Fecha: Junio/2012	



AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"

Tipo de Examen: Auditoría Financiera

Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011

Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno

Descripción del proceso que sigue la cuenta Empleados.

PE 2
56/104

Empleados registra las obligaciones (pasivo) y derechos (activo) que tiene la compañía con sus colaboradores, el proceso que se mantiene para su manejo es el siguiente:

- 1.- Sus cálculos se los hace en contabilidad, empiezan con los días que labora cada empleado.
- 2.- Se suman las horas que adicionalmente trabaja, que no corresponden a las horas laborables.
- 3.- De acuerdo a los empleados que tengan derecho a comisiones se realizan los cálculos y se suman estos valores.
- 4.- El asistente administrativo debe revisar todos los descuentos que se debe realizar a los empleados que hayan hecho uso de un anticipo, o préstamo dependiendo de las condiciones que se establecieron entre el gerente y el empleado; seguido de esto se elabora el rol.
- 5.- Elaborado el rol, el gerente se encarga de revisarlo y si se encuentra conforme autoriza el débito bancario, o emite el cheque y firma.
- 6.- Concluido este proceso el asistente administrativo se encarga de registrar el egreso y de archivar los comprobantes.

Conclusiones:

Debido a que los controles aplicados para esta cuenta son buenos el nivel de confianza es alto y sus riesgos bajos, por lo que no existen problemas encontrados.

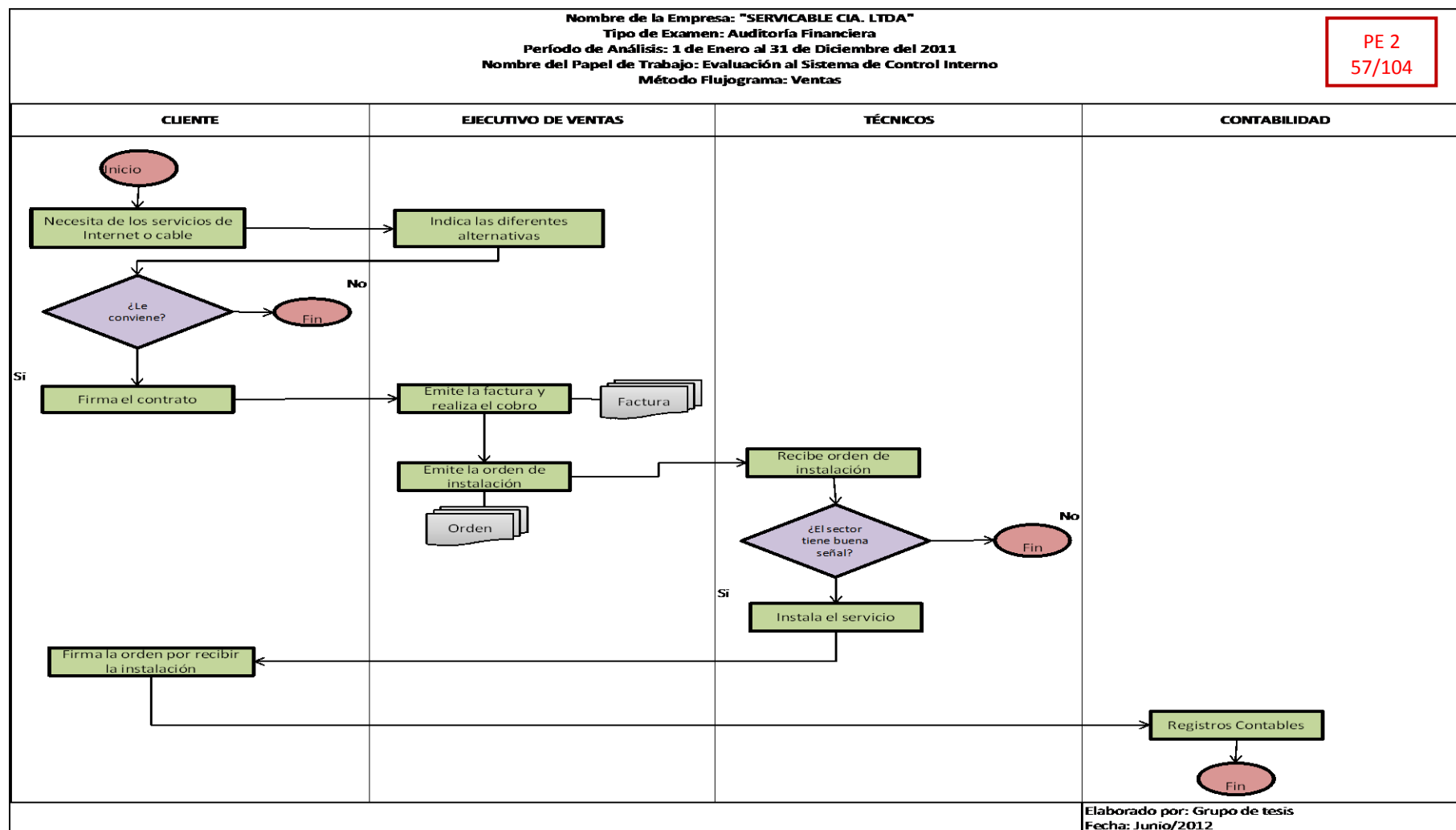
Elaborado por: Grupo de tesis

Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



**Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"****Tipo de Examen: Auditoría Financiera****Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011****Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno****Descripción del proceso que sigue Ventas.**PE 2
58/104

Corresponde a los ingresos obtenidos por los servicios de televisión por cable e internet de los diferentes combos y planes que ofrece la compañía. Los clientes se dividen por sucursales y se les distingue por contratos.

El proceso que la compañía mantiene para ventas es el siguiente:

- 1.- El cliente impulsado por una necesidad acude a cualquiera de las sucursales o a la oficina principal de la compañía,
- 2.- El ejecutivo de ventas le sugiere las distintas alternativas que la compañía le ofrece,
- 3.- El cliente estudia sus posibilidades y de acuerdo a su conveniencia decide o no firmar el contrato,
- 4.- Con la firma de contrato el ejecutivo de ventas emite la factura y realiza el cobro, seguido a esto emite la orden de instalación del servicio.
- 5.- El departamento técnico recibe la orden de instalación, el jefe técnico verifica si el sector del cliente tiene una buena señal de acuerdo a la cobertura de las redes si es así procede a instalar el servicio, caso contrario no, anulándose el contrato.
- 6.- Recibida la instalación el cliente debe firmar la orden de instalación de los técnicos como respaldo que el servicio fue instalado.
- 7.- Después de que se instala el servicio el departamento de contabilidad procede a realizar los respectivos registros contables, clasificando los diferentes ingresos.

Conclusiones:

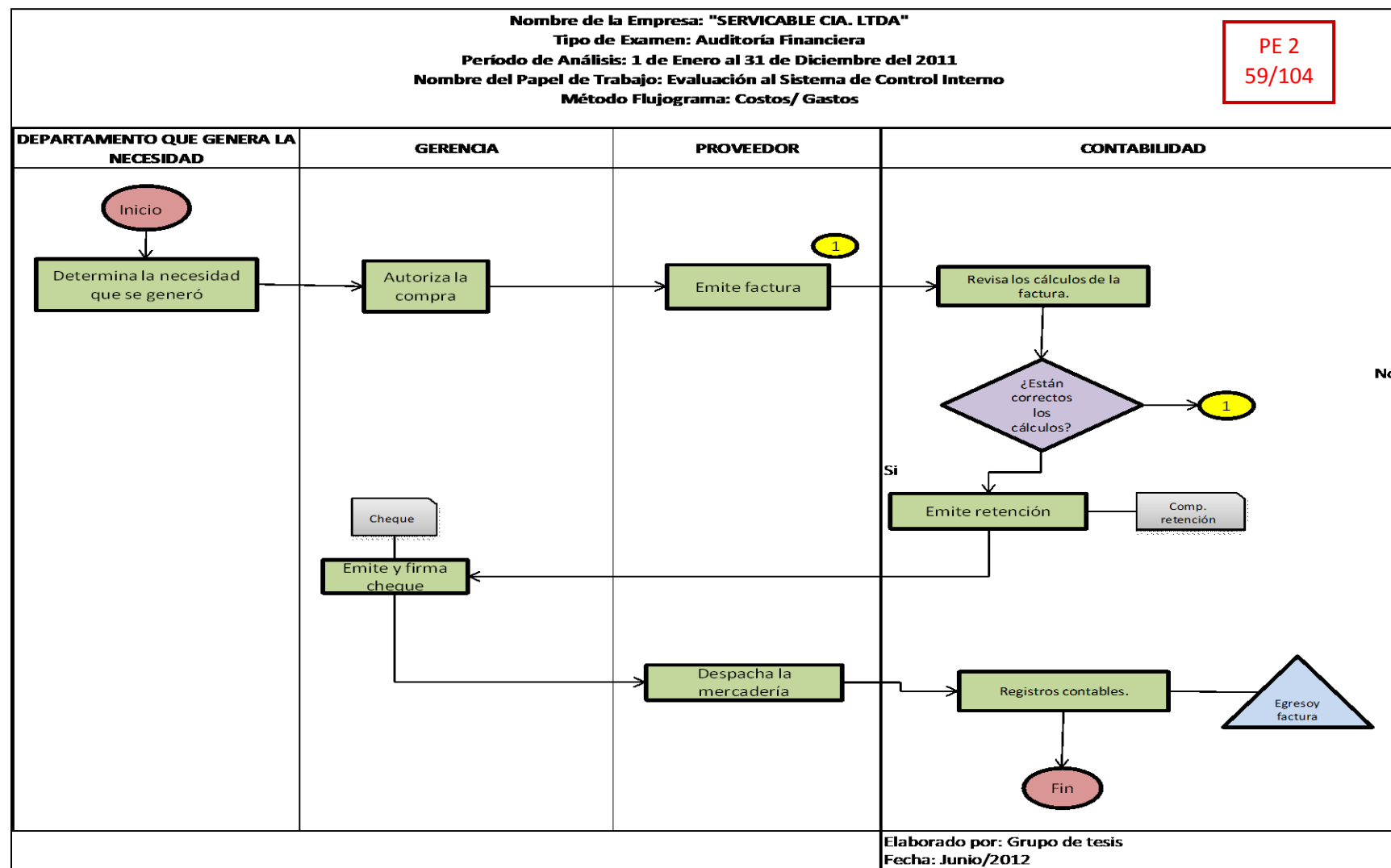
El grado de confianza es alto, los riesgos inherente y de control son bajos porque para esta cuenta se mantiene un control adecuado en cuanto a su documentación las facturas guardan secuencia en su numeración y sus cálculos son revisados, y las condiciones de crédito se basan en documentos aprobados; así como también para instalar los servicios que se contratan poseen un documento de respaldo.

Elaborado por: Grupo de tesis
Fecha: Junio/2012

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



**Nombre de la Empresa: "SERVICABLE CIA. LTDA"****Tipo de Examen: Auditoría Financiera****Período de Análisis: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011****Nombre del Papel de Trabajo: Evaluación al Sistema de Control Interno****Descripción del proceso que siguen los Costos/ Gastos.**PE 2
60/104

Los costos de la compañía son aquellas compras de materiales o servicios que son realizados para dar los servicios tanto de televisión por cable o internet; como por ejemplo: mantenimiento de la red, materiales y herramientas, las remuneraciones del departamento técnico, pagos por concesiones y a proveedores de la señal, arriendo de postes, todos estos pagos se realizan mensualmente.

Los gastos constituyen aquellos rubros indispensables para dar los servicios de la compañía pero que no forman parte de los costos, como por ejemplo: servicios básicos, combustibles, arriendos, seguros de los equipos, comisiones bancarias, etc.

El proceso que la compañía mantiene para que se originen estos rubros es el siguiente:

- 1.- Se inicia con la necesidad de los mismos de acuerdo al departamento que lo requiera, que en general es el departamento técnico.
- 2.- El gerente general autoriza la compra, los proveedores envían la factura del bien o servicio.
- 3.- La auxiliar contable revisa los cálculos de las facturas si los mismos están bien emite la retención, le comunica al gerente el valor a pagar.
- 4.- El gerente emite y firma el cheque por la cantidad a pagar.
- 5.- El proveedor envía los bienes con el pago de los mismos.
- 6.- La compañía recibe el bien y contabilidad se encarga de ingresar esta compra a los registros contables, y los clasifica de acuerdo a su origen en costos o gastos, archiva los egresos correspondientes con la factura.

Conclusiones:

Los mecanismos de control para el manejo de estas cuentas son buenos, para realizar estas compras se cuenta con la autorización y documentación adecuada.

Elaborado por: Grupo de tesis
Fecha: Junio/2012**AUTORAS:**

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



ANEXO N° 5

NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
61/104

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES						
Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		INHERENTE	CONTROL			
1	EFECTIVO	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS	
		PE 2 1/104-2/104			Determinar la existencia de comprobantes para los desembolsos.	
					Comprobar las autorizaciones para la salida del efectivo.	
					Verificar la realización de los arqueos.	
					Comprobar que el rubro de efectivo, presentado en los estados financieros incluya todos los fondos y que sean de propiedad de la empresa.	
					PROCEDIMIENTOS	
					Determinar que todos los desembolsos están respaldados por los comprobantes respectivos.	
					Comprobar que todas las salidas del efectivo cuentan con la autorización respectiva.	
					Verifique los arqueos de caja y los ingresos pendientes de depósito, en presencia de la persona responsable.	
					Concilie el importe de los fondos de efectivo con los saldos según libros.	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
62/104

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		INHERENTE	CONTROL			
2	BANCOS	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS	
		PE 2 3/104-4/104			Verificar la preparación de las conciliaciones.	
					Verificar la autorización para la apertura de cuentas corrientes y aprobación de los desembolsos.	
					Comprobar que el rubro de bancos, presentado en los estados financieros sean los correctos.	
					PROCEDIMIENTOS	
					Verificar la preparación de conciliaciones mensuales de cuentas bancarias.	
					Verificar si existe autorización para la apertura de cuentas corrientes y aprobación de los desembolsos por parte de funcionarios competentes y de las firmas autorizadas para girar contra la cuenta bancaria.	
					Verifique la corrección aritmética de las conciliaciones.	
					Solicite a contabilidad los registros de la cuenta.	



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
63/104

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		INHERENTE	CONTROL			
3	CLIENTES	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS	
		PE 2 5/104-6/104			Verificar la autorización, registros y custodia de la cuenta.	
					Determinar la existencia de revisiones.	
					Determinar el grado de cobrabilidad de las cuentas por cobrar.	
					PROCEDIMIENTOS	
					Verificar si existe una adecuada autorización del crédito, entrega de préstamos, registro contable, custodia y cobro de éstos valores.	
					Revisar si existe vigilancia permanente y efectiva sobre los vencimientos y cobros.	
					Determinar si son las estimaciones de cobrabilidad de las deudas y verificar si se ha establecido una provisión suficiente para cubrir la eventual falta de cobro.	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

PE 2
64/104

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		INHERENTE	CONTROL			
4	ANTICIPOS	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS	
		PE 2 7/104-8/104			Verificar la documentación que justifique la cuenta.	
					Verificar las autorizaciones para la entrega del anticipo.	
					Determinar la adecuada contabilización.	
					Determinar el valor del anticipo.	
					PROCEDIMIENTOS	
					Verificar la existencia de la documentación firmada por los empleados.	
					Constatar si para la entrega del anticipo se cuenta con la autorización de la administración.	
					Revisar si se ha cumplido con los PCGA para su registro contable.	
					Determinar la exactitud en su cálculo y el descuento en las nóminas de los empleados.	



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
65/104

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		INHERENTE	CONTROL			
5	ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS	
		PE 2 9/104-10/104			Verificar que los ingresos, costos y gastos sean contabilizados sean reales e imputables al ejercicio.	
					Verificar que el impuesto a pagar represente todos los importes que mantienen la empresa por recursos y servicios adquiridos a la fecha del cierre del ejercicio, y que estas hayan sido adecuadamente registradas.	
					PROCEDIMIENTOS	
					Verificar la existencia de documentación sustentatoria.	
					Verificar el cálculo del crédito tributario y del impuesto a pagar.	
					Determinar la existencia de declaraciones sustitutivas y las causas por las que se realizó.	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
66/104

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA		
		INHERENTE	CONTROL				
6	INVENTARIO	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS		
		PE 2 11/104-12/104	Verificar que los saldos de las existencias representen todos los materiales y que existan físicamente y estén adecuadamente registrados.				
			Determinar que los listados de las existencias incluyan todas las partidas.				
			Establecer que las existencias (inventarios) al cierre del ejercicio estén determinados sobre bases uniformes en cuanto a cantidades, precios, cálculos.				
			Determinar que las existencias (inventarios) estén valuados a costo o mercado, el que sea más bajo.				
			PROCEDIMIENTOS				
			Constatar si se ejerce un adecuado control, de que todo lo que se entrega se registra y se afecta oportunamente en el período que corresponda.				
			Inspeccionar si la custodia física es aceptable y si el acceso es limitado a los lugares en donde se encuentran las existencias.				
			Revisar si la planeación y toma física de los inventarios periódicos es adecuada; su recopilación, valuación y comparación con los libros es efectiva y si se procede a la investigación y ajuste de las diferencias encontradas.				
			Verificar la exactitud de los listados del inventario físico contra los registros originales de conteo.				
			Determinar que se hayan aplicado procedimientos de corte adecuados, cerciorarse de que las transacciones que afectan las existencias (inventarios) fueron registrados en el período contable correcto.				

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.****TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."****PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011****NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.**PE 2
67/104

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		INHERENTE	CONTROL			
7	HEADEND	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS	
		PE 2 13/104-14/104			Verificar la autorización para el mantenimiento.	
					Verificar la existencia de políticas.	
					Verificar su contabilización.	
					Comprobar que el activos fijo realmente exista, se encuentre en uso y que esté adecuadamente registrado al costo sobre bases uniformes.	
					PROCEDIMIENTOS	
					Constatar si el proceso de esta cuenta tiene la debida autorización.	
					Verificar si existen políticas establecidas en el manejo de este rubro.	
					Comprobar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados para su contabilización.	
					Analizar los cambios registrados en esta cuenta.	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
68/104

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA
		INHERENTE	CONTROL		
8	VEHÍCULOS	Moderado	Moderado	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS
		PE 2 15/104-16/104			Verificar el cumplimiento en el proceso de adquisición.
					Revisar la acumulación de la depreciación.
					Verificar la depreciación.
					Comprobar los saldos de la cuenta.
					PROCEDIMIENTOS
					Verificar los niveles de autorización para la adquisición.
					Verificar los saldos y detalles de la depreciación.
					Realizar los cálculos de la depreciación y revisar su consistencia en relación con períodos anteriores.
					Verifique la conciliación del auxiliar con el mayor general.



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
69/104

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA
		INHERENTE	CONTROL		
9	REDES	Alto	Alto	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS
					Verificar la utilización de materiales adecuados.
					Determinar si el proceso técnico de redes es conveniente y suficiente para prestar el servicio.
					Revisar su contabilización.
					Verificar la depreciación.
					Comprobar la existencia física de redes.
					PROCEDIMIENTOS
					Verifique que los materiales utilizados para el proceso de redes son los adecuados para que la señal llegue nítida a los usuarios.
					Verificar que para la realización del proceso de redes la Compañía cuente con el personal especializado para desempeñar estas labores.
					Verificar que este rubro se exponga correctamente en los Estados Financieros y en el período en el que corresponda el examen.
					Comprobar la existencia física de redes en los tendidos realizados por la Compañía.
					Verifique el convenio con la empresa eléctrica para que la compañía pueda hacer uso de los postes.
					Verificar los cálculos de la depreciación y revisar su consistencia en relación con períodos anteriores.



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

PE 2
70/104

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		INHERENTE	CONTROL			
10	PROVEEDORES	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS	
		PE 2 19/104-20/104			Revisar los reportes internos.	
					Verificar los saldos de las cuentas contra las cuentas de control.	
					Comprobar su contabilización.	
					Cerciorarse que no se haya omitido deuda u obligación alguna.	
					PROCEDIMIENTOS	
					Revisar los reportes internos en los que se incluyan análisis de vencimientos.	
					Concilie los auxiliares de la cuenta contra la cuenta del mayor general.	
					Determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de situación financiera.	
					Determinar si los procedimientos de corte fueron apropiados, a fin de cerciorarse de que las compras y notas de cargo hayan sido registradas en el período contable correcto.	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
71/104

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA
		INHERENTE	CONTROL		
11	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS
		PE 2 21/104-22/104			Verificar el destino del préstamo para el cual fue solicitado.
					Determinar si el procedimiento contable es el adecuado.
					Verificar los intereses.
					Verificar la existencia de garantías.
					PROCEDIMIENTOS
					Verificar el destino del préstamo mediante una entrevista al administrador.
					Establecer la existencia de garantías que respaldan las obligaciones, analizar su actualización y que conste en actas del directorio la decisión tomada.
					Determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de situación financiera.
					Verificar que el cálculo y pago de intereses sea el correcto de acuerdo al tiempo y plazo establecido.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
 TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."
 PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

PE 2
72/104

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		INHERENTE	CONTROL			
12	OBLIGACIONES A L/PLAZO	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS	
		PE 2 23/104-24/104			Comprobar que los saldos de las cuentas de pasivo a largo plazo, correspondan a obligaciones reales y pendientes de pago.	
					Determinar la correcta clasificación de las obligaciones segregando la porción corriente de las deudas de largo plazo.	
					Comprobar el cálculo de interés.	
					Comprobar la capacidad de endeudamiento.	
					PROCEDIMIENTOS	
					Evaluar la suficiencia de la capacidad que tiene la Compañía para cubrir las obligaciones legales y contractuales a largo plazo.	
					Obtener confirmación directa del importe de los préstamos contraídos con el Banco Bolivariano, las garantías otorgadas, los intereses devengados, etc.	
					Determinar la porción corriente del pasivo a largo plazo.	
					Verificar que el cálculo y pago de intereses sea el correcto de acuerdo al tiempo y plazo establecido.	



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
73/104

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA
		INHERENTE	CONTROL		
13	CAPITAL SOCIAL	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS
		PE 2 25/104-26/104	Comprobar que el capital presentado en el balance, se encuentre de acuerdo a la escritura de composición, estatutos y leyes vigentes.		
			Verificar las futuras capitalizaciones.		
			PROCEDIMIENTOS		
			Revisar las cláusulas importantes de las escrituras de constitución, modificaciones de las escrituras y estatutos de la empresa.		
Revisar las disposiciones de la junta de accionistas respecto a futuras capitalizaciones.					

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
74/104

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		INHERENTE	CONTROL			
14	RESERVAS	Alto	Alto	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS	
		PE 2 27/104-28/104			Determinar que se encuentren debidamente valuadas y expuestas de acuerdo a los estatutos legales y si se han aplicado en forma uniforme con respecto al período anterior.	
					Comprobar su cálculo.	
					PROCEDIMIENTOS	
					Revisar su registro contable.	
					Verificar el correcto cálculo de este rubro y que se hayan realizado de acuerdo a los porcentajes de vigencia legal.	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
75/104

NOMBRE DEL PALE DE TRABAJO: NOMBRE DE DECISIONES Y CON COMPLEMENTOS:						
Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		INHERENTE	CONTROL			
15	APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES.	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS	
		PE 2 29/104-30/104			Comprobar que este rubro presentado en el balance, se encuentre de acuerdo a la escritura de composición, estatutos y leyes vigentes.	
					PROCEDIMIENTOS	
					Revisar las cláusulas importantes de las escrituras de constitución, modificaciones de las escrituras y estatutos de la empresa.	
					Revisar las disposiciones de la junta de accionistas respecto a futuras capitalizaciones.	
					Verificar que los movimientos de esta cuenta de patrimonio estén adecuadamente registrados y debidamente justificados y autorizados.	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

PE 2
76/104

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		INHERENTE	CONTROL			
16	CONTRATOS ORQUÍDEAS	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS	
		PE 2 31/104-32/104			Comprobar que las ventas, correspondan a transacciones auténticas.	
					Cerciorarse que todos los ingresos del ejercicio estén registrados.	
					Verificar que existe control para las facturas.	
					PROCEDIMIENTOS	
					En el registro de ventas o facturas, comprobar las sumas y verificar los pases al mayor general.	
					Comprobar que la compañía utilice facturas e impresos para los cobros e ingresos por cada transacción, y que se hayan establecido registros detallados y adecuados de todos los ingresos, contabilizándolos en forma inmediata a su recepción.	
					Revisar la constancia de que la empresa efectúa la comprobación aritmética de los cálculos y operaciones acumuladas en los reportes periódicos.	
					Verificar la secuencia numérica de las facturas, notas de débito y crédito del período.	
					Verificar en los comprobantes de ingreso, la corrección de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, etc.	
					Verificar que hayan sido registrados todos los ingresos correspondientes al período bajo examen.	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
77/104

NOMBRE DEL PAÍS DE ORIGEN Y NÚMERO DE DECLARACIÓN POR CONTRIBUYENTE					
Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA
		INHERENTE	CONTROL		
17	ALQUILER DE EQUIPOS	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	
		PE 2 33/104-34/104			OBJETIVOS
					Comprobar que los ingresos obtenidos por esta fuente correspondan a transacciones auténticas.
					Cerciorarse que todos los ingresos correspondientes al ejercicio estén registrados.
					PROCEDIMIENTOS
					Verificar la existencia de comprobantes que justifiquen el ingreso.
					En el registro de facturas, comprobar las sumas y verificar los pases al mayor general.
Comprobar la utilización de los contratos como sustento apropiado para prestar los servicios.					
Verificar que hayan sido registrados todos los ingresos correspondientes al período bajo examen.					

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
78/104

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA
		INHERENTE	CONTROL		
18	COSTO DE VENTA	Alto	Alto	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS
					Verificar la acumulación del costo.
					Determinar su correcta presentación.
					Verificar su contabilización.
					PROCEDIMIENTOS
					Verificar los procedimientos que se aplican para la acumulación de los elementos del costo.
					Comprobar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados para su contabilización.
					Determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de resultados.
					Determinar el costo del servicio.



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
79/104

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA
		INHERENTE	CONTROL		
19	DT SEÑAL CABLE	Moderado	Moderado	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS
					Verificar la clasificación de los costos.
					Verificar los contratos con los proveedores.
					Comprobar la naturaleza del egreso.
					Determinar su correcta presentación.
					PROCEDIMIENTOS
					Verifique la existencia de un plan de cuentas específico para clasificar adecuadamente los costos, de conformidad con normativa contable vigente.
					Verificar la existencia de contratos con las empresas proveedoras de la señal de cable.
					Verifique la naturaleza del egreso, la autorización, la afectación a las partidas presupuestarias respectivas, el egreso o pago y la seguridad de haber recibido el servicio.
					Determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de resultados.



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

PE 2
80/104

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		INHERENTE	CONTROL			
20	DT ARRIENDO POSTES	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS	
		PE 2 39/104-40/104			Verificar la acumulación del costo.	
					Determinar su correcta presentación.	
					Comprobar que estos costos representen transacciones efectivamente realizadas y que no se incluyan transacciones de los períodos inmediatos anterior y posterior.	
					PROCEDIMIENTOS	
					Verificar que los costos sean registrados en el momento de incurrir en la obligación o de crear el pasivo y que estén clasificados de acuerdo con los criterios contenidos en la normativa de contabilidad vigente, que prevea un control que asegure el registro de todos los costos que se generen.	
					Verificar la existencia del contrato con las empresas proveedoras de los postes.	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

PE 2
81/104

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		INHERENTE	CONTROL			
21	SERVICIOS DE INTERNET	Moderado	Moderado	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS	
		PE 2 41/104-42/104			Determinar su correcta presentación.	
					Revisar las concesiones que posee la compañía.	
					PROCEDIMIENTOS	
					Comprobar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados para su contabilización.	
					Verificar la existencia del permiso de valor agregado para brindar los servicios de internet a los clientes de Servicable.	
		Determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de resultados.				



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
 TIPO DE EXAMEN: "AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CÍA. LTDA."
 PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

PE 2
82/104

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES.

Nº	COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGOS		AFIRMACIONES	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
		INHERENTE	CONTROL			
22	SUELDOS Y SALARIOS	Bajo	Bajo	VERACIDAD INTEGRIDAD VALUACIÓN	OBJETIVOS	
		PE 2 43/104-44/104			Verificar que en la determinación y registro de los gastos se haya aplicado los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de manera uniforme.	
					Comprobar sobre las nóminas, que haya cumplido con todas las observaciones patronales establecidas en la Ley y Reglamento de Remuneraciones, el Código del Trabajo, en contratos,acuerdos con organizaciones de trabajadores y con otras disposiciones legales vigentes.	
					Verificar los contratos con los empleados.	
					PROCEDIMIENTOS	
					Determinar la segregación de las funciones de autorización y registro de sueldos.	
					Verificar que los gastos sean registrados en el momento de incurrir en la obligación o de crear el pasivo y que estén clasificados de acuerdo con los criterios contables vigente, que prevea un control que asegure el registro de todos los gastos efectuados.	
					Verifique el cumplimiento con lo establecido en el contrato individual.	
					Comprobar el cumplimiento con todas las observaciones patronales establecidas en la Ley y Reglamento de Remuneraciones, el Código del Trabajo, en contratos, acuerdos con organizaciones de trabajadores y con otras disposiciones legales vigentes, revisando los roles de cada empleado, Planillas del IESS,etc.	

**ANEXO N° 6****PROGRAMA DE AUDITORÍA****NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.****TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".****PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.****NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA****COMPONENTE: EFECTIVO**PE 2
83/104**OBJETIVOS:**

Determinar la existencia de comprobantes para los desembolsos.

Comprobar las autorizaciones para la salida del efectivo.

Verificar la realización de los arqueos.

Comprobar que el rubro de efectivo, presentado en los estados financieros incluya todos los fondos y que sean de propiedad de la empresa.

N°	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Determinar que todos los desembolsos están respaldados por los comprobantes respectivos.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Efectivo 1/3-3/3	2hrs		
2	Comprobar que todas las salidas del efectivo cuentan con la autorización respectiva.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Efectivo 1/3-3/3	2hrs		
	PRUEBAS SUSTANTIVAS					
1	Verifique los arqueos de caja y los ingresos pendientes de depósito, en presencia de la persona responsable.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Efectivo 1/3-3/3	3hrs		
2	Concilie el importe de los fondos de efectivo con los saldos según libros.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Efectivo 1/3-3/3	1/2hr		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: BANCOS

PE 2
84/104

OBJETIVOS:

Verificar la preparación de las conciliaciones.

Verificar la autorización para la apertura de cuentas corrientes y aprobación de los desembolsos.

Comprobar la existencia de los fondos de bancos.

Comprobar que el rubro de bancos, presentado en los estados financieros sean los correctos.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO						
1	Verificar la preparación de conciliaciones mensuales de cuentas bancarias.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Bancos 1/8-8/8	1hr		No existen conciliaciones del Banco del Pacifico.
2	Verificar si existe autorización para la apertura de cuentas corrientes y aprobación de los desembolsos por parte de funcionarios competentes y de las firmas autorizadas para girar contra la cuenta bancaria.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Bancos 1/8-8/8	1/2hr		
PRUEBAS SUSTANTIVAS						
1	Verifique la corrección aritmética de las conciliaciones.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Bancos 1/8-8/8	2hrs		
2	Solicite a contabilidad los registros de la cuenta.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Bancos 1/8-8/8	1/2hr		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA. TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA". PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011. NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA COMPONENTE: CLIENTES OBJETIVOS: Verificar la autorización, registros y custodia de la cuenta. Determinar la existencia de revisiones. Determinar el grado de cobrabilidad de las cuentas por cobrar.							PE 2 85/104
Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES	
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO							
1	Verificar si existe una adecuada autorización del crédito, entrega de préstamos, registro contable, custodia y cobro de éstos valores.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Clientes 1/1	1/2hr			
2	Revisar si existe vigilancia permanente y efectiva sobre los vencimientos y cobros.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Clientes 1/1	1hr			
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012		

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: ANTICIPOS

PE 2
86/104

OBJETIVOS:

Verificar la documentación que justifique la cuenta.
Verificar las autorizaciones para la entrega del anticipo.
Determinar la adecuada contabilización.
Determinar el valor del anticipo.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Verificar la existencia de la documentación firmada por los empleados.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Anticipos 1/1	1/2hr		
2	Constatar si para la entrega del anticipo se cuenta con la autorización de la administración.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Anticipos 1/1	1/2hr		
3	Revise si se ha cumplido con los PCGA para su registro contable.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Anticipos 1/1	1/2hr		
	PRUEBAS SUSTANTIVAS					
1	Determinar la exactitud en su cálculo y el descuento en las nóminas de los empleados.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Anticipos 1/1	2hrs		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

PE 2
87/104

OBJETIVOS:

Verificar que los ingresos, costos y gastos sean contabilizados sean reales e imputables al ejercicio.

Verificar que el impuesto a pagar represente todos los importes que mantiene la empresa por recursos y servicios adquiridos a la fecha del cierre del ejercicio, y que estas hayan sido adecuadamente registradas.

N°	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Verificar la existencia de documentación sustentatoria.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ3 Adm.Trib 1/6-6/6	1/2hr		
2	Verificar el cálculo del crédito tributario y del impuesto a pagar.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ3 Adm.Trib 1/6-6/6	2hrs		
3	Determinar la existencia de declaraciones sustitutivas y las causas por las que se realizó.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ3 Adm.Trib 1/6-6/6	1/2hr		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

PE 2
88/104

PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: INVENTARIO

OBJETIVOS:

Verificar que los saldos de las existencias representen todos los materiales y que existan físicamente y estén adecuadamente registrados.

Determinar que los listados de las existencias incluyan todas las partidas.

Establecer que las existencias (inventarios) al cierre del ejercicio estén determinados sobre bases uniformes en cuanto a cantidades, precios, cálculos.

Determinar que las existencias (inventarios) estén valuados a costo o mercado, el que sea más bajo.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO						
1	Constatar si se ejerce un adecuado control, de lo que se entrega se registra y se afecta al período que corresponda.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Inventario 1/3-3/3	1/2hr		
2	Inspeccionar si la custodia física es aceptable y si las existencias tienen el acceso limitado.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Inventario 1/3-3/3	1/2hr		
3	Revisar si la toma física es adecuada; su recopilación, valuación y comparación con los libros es efectiva y si se procede a la investigación y ajuste de las diferencias.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Inventario 1/3-3/3	1hr		
4	Verificar la exactitud del inventario físico contra los registros originales de conteo.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Inventario 1/3-3/3	1/2hr		
PRUEBAS SUSTANTIVAS						
1	Determinar que se haya aplicado procedimientos de corte adecuados, y que las transacciones de las existencias fueron registrados en el período contable correcto.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Inventario 1/3-3/3	1hr		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: HEADEND

PE 2
89/104

OBJETIVOS:

Verificar la autorización para el mantenimiento.

Verificar la existencia de políticas.

Verificar su contabilización.

Comprobar que el activos fijo realmente exista, se encuentre en uso y que esté adecuadamente registrado al costo sobre bases uniformes.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Constatar si el proceso de esta cuenta tiene la debida autorización.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Headend 1/2-2/2	1/2hr		
2	Verificar si existen políticas establecidas en el manejo de este rubro.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Headend 1/2-2/2	1/2hr		
3	Comprobar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados para su contabilización.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Headend 1/2-2/2	1hr		
4	Analizar los cambios realizados en esta cuenta.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Headend 1/2-2/2	1hr		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: VEHÍCULOS

PE 2
90/104

OBJETIVOS:

Verificar el cumplimiento en el proceso de adquisición.
Revisar la acumulación de la depreciación.
Verificar la depreciación.
Comprobar los saldos de la cuenta.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Verificar los niveles de autorización para la adquisición.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Vehiculos 1/2-2/2	1/2hr		
2	Verificar los saldos y detalles de la depreciación.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Vehiculos 1/2-2/2	1/2hr		
	PRUEBAS SUSTANTIVAS					
1	Realizar los cálculos de la depreciación y revisar su consistencia en relación con períodos anteriores.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Vehiculos 1/2-2/2	1hr		
2	Verifique la conciliación del auxiliar con el mayor general.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Vehiculos 1/2-2/2	1hr		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra

PE 2
91/104

PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: REDES

OBJETIVOS:

Verificar la utilización de materiales adecuados.
Determinar si el proceso técnico de redes es conveniente y suficiente para prestar el servicio.
Revisar su contabilización.
Verificar la depreciación.
Comprobar la existencia física de redes.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO						
1	Verifique que los materiales utilizados para el proceso de redes son los adecuados para que la señal llegue nítida a los usuarios.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Redes 1/1	1hr		
2	Verificar que para la realización del proceso de redes la Compañía cuente con el personal especializado para desempeñar estas labores.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Redes 1/1	1/2hr		
3	Verificar que este rubro se exponga correctamente en los Estados Financieros y en el período en el que corresponda el examen.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Redes 1/1	1hr		
4	Comprobar la existencia física de redes en los tendidos realizados por la Compañía.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Redes 1/1	1/2hr		
5	Verifique el convenio con la empresa eléctrica para que la compañía pueda hacer uso de los postes.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Redes 1/1	1hr		
PRUEBAS SUSTANTIVAS						
1	Verificar los cálculos de la depreciación y revisar su consistencia en relación con períodos anteriores.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Redes 1/1	1hr		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: PROVEEDORES

PE 2
92/104

OBJETIVOS:

Revisar los reportes internos.
Verificar los saldos de las cuentas contra las cuentas de control.
Comprobar su contabilización.
Cerciorarse que no se haya omitido deuda u obligación alguna.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Revisar los reportes internos en los que se incluyan análisis de vencimientos.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Proveedores 1/8-8/8	1/2hr		
	PRUEBAS SUSTANTIVAS					
1	Determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de situación financiera.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Proveedores 1/8-8/8	1hr		
2	Determinar si los procedimientos de corte fueron apropiados, a fin de cerciorarse de que las compras y notas de cargo hayan sido registradas en el período contable correcto.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Proveedores 1/8-8/8	2hrs		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

PE 2
93/104

OBJETIVOS:

Verificar el destino del préstamo para el cual fue solicitado.
Determinar si el procedimiento contable es el adecuado.
Verificar los intereses.
Verificar la existencia de garantías.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Verificar el destino del préstamo mediante una entrevista al administrador.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Otras CxP 1/3-3/3	1/2hr		
2	Establecer la existencia de garantías que respaldan las obligaciones, analizar su actualización y que conste en actas del directorio la decisión tomada.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Otras CxP 1/3-3/3	1/2hr		
	PRUEBAS SUSTANTIVAS					
1	Determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de situación financiera.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Otras CxP 1/3-3/3	1hr		
2	Verificar que el cálculo y pago de intereses sea el correcto de acuerdo al tiempo y plazo establecido.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Otras CxP 1/3-3/3	1hr		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

PE 2
94/104

OBJETIVOS:

Comprobar que los saldos de las cuentas de pasivo a largo plazo, correspondan a obligaciones reales y pendientes de pago.
Determinar la correcta clasificación de las obligaciones segregando la porción corriente de las deudas de largo plazo.
Comprobar el cálculo de interés.
Comprobar la capacidad de endeudamiento.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Evaluar la suficiencia de la capacidad que tiene la Compañía para cubrir las obligaciones legales y contractuales a largo plazo.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Oblig. a L/P 1/2-2/2	1/2hr		
	PRUEBAS SUSTANTIVAS					
1	Determinar la porción corriente del pasivo a largo plazo.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Oblig. a L/P 1/2-2/2	1/2hr		
2	Verificar que el cálculo y pago de intereses sea el correcto de acuerdo al tiempo y plazo establecido.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Oblig. a L/P 1/2-2/2	1hr		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA. TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA". PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011. NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA COMPONENTE: CAPITAL SOCIAL OBJETIVOS: Comprobar que el capital presentado en el balance, se encuentre de acuerdo a la escritura de composición, estatutos y leyes vigentes. Verificar las futuras capitalizaciones.							PE 2 95/104
Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES	
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO						
1	Revisar las cláusulas importantes de las escrituras de constitución, modificaciones de las escrituras y estatutos de la empresa.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Capital 1/2-2/2	1/2hr			
2	Revisar las disposiciones de la junta de accionistas respecto a futuras capitalizaciones.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Capital 1/2-2/2	1/2hr			
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012		



PROGRAMA DE AUDITORÍA NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA. TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA". PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011. NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA COMPONENTE: RESERVA LEGAL OBJETIVOS: Determinar que se encuentren debidamente valuadas y expuestas de acuerdo a los estatutos legales y si se han aplicado en forma uniforme con respecto al período anterior. Comprobar su cálculo.							PE 2 96/104
Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES	
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO							
1	Revisar su registro contable.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Reserva 1/1	1/2hr			
PRUEBAS SUSTANTIVAS							
1	Verificar el correcto cálculo de este rubro y que se hayan realizado de acuerdo a los porcentajes de vigencia legal.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Reserva 1/1	1/2hr		Las reservas fueron calculadas utilizando como base la utilidad de un período anterior.	
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012		



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: APOORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

PE 2
97/104

OBJETIVO:

Comprobar que este rubro presentado en el balance, se encuentre de acuerdo a la escritura de composición, estatutos y leyes vigentes.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Revisar las cláusulas importantes de las escrituras de constitución, modificaciones de las escrituras y estatutos de la empresa.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Ap. Fut.Cap 1/1	1/2hr		
2	Revisar las disposiciones de la junta de accionistas respecto a futuras capitalizaciones.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Ap. Fut.Cap 1/1	1/2hr		
3	Verificar que los movimientos de esta cuenta de patrimonio estén adecuadamente registrados y debidamente justificados y autorizados.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Ap. Fut.Cap 1/1	1/2hr		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: CONTRATO ORQUÍDEAS

PE 2
98/104

OBJETIVOS:

Comprobar que las ventas, correspondan a transacciones auténticas.

Cerciorarse que todos los ingresos del ejercicio estén registrados.

Verificar que existe control para las facturas.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO						
1	En el registro de ventas o facturas, comprobar las sumas y verificar los pases al mayor general.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Ventas 1/32-32/32	2hrs		
2	Comprobar que la compañía utilice facturas para los cobros e ingresos en cada transacción, y que se hayan establecido registros detallados de todos los ingresos, contabilizándolos en forma inmediata a su recepción.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Ventas 1/32-32/32	1/2hr		
3	Constatar que la empresa efectúa la comprobación aritmética de los cálculos y operaciones acumuladas en los reportes periódicos.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Ventas 1/32-32/32	1/2hr		
4	Verificar la secuencia numérica de las facturas, notas de débito y crédito del período.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Ventas 1/32-32/32	1/2hr		
PRUEBAS SUSTANTIVAS						
1	Verificar en los comprobantes de ingreso, la corrección de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Ventas 1/32-32/32	1hr		
2	Verificar que hayan sido registrados todos los ingresos correspondientes al período bajo examen.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Ventas 1/32-32/32	3hrs		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: ALQUILER DE EQUIPOS

PE 2
99/104

OBJETIVOS:

Comprobar que los ingresos obtenidos por esta fuente correspondan a transacciones auténticas.
Cerciorarse que todos los ingresos correspondientes al ejercicio estén registrados.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Verificar la existencia de comprobantes que justifiquen el ingreso.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Ventas 1/32-32/32	1/2hr		
2	En el registro de facturas, comprobar las sumas y verificar los pases al mayor general.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Ventas 1/32-32/32	2hrs		
3	Comprobar la utilización de los contratos como sustento apropiado para prestar los servicios.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Ventas 1/32-32/32	1/2hr		
4	Verificar que hayan sido registrados todos los ingresos correspondientes al período bajo examen.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Ventas 1/32-32/32	3hrs		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: COSTO DE VENTAS

PE 2
100/104

OBJETIVOS:

Verificar la acumulación del costo.
Determinar su correcta presentación.
Verificar su contabilización.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO						
1	Verificar los procedimientos que se aplican para la acumulación de los elementos del costo.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Costo Vta 1/2-2/2	1/2hr		
2	Comprobar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados para su contabilización.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Costo Vta 1/2-2/2	1hr		
PRUEBAS SUSTANTIVAS						
1	Determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de resultados.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Costo Vta 1/2-2/2	1hr		
2	Determinar el costo del servicio.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Costo Vta 1/2-2/2	2hrs		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: DT SEÑAL CABLE

PE 2
101/104

OBJETIVOS:

Verificar la clasificación de los costos.
Verificar los contratos con los proveedores.
Comprobar la naturaleza del egreso.
Determinar su correcta presentación.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Verifique la existencia de un plan de cuentas específico para clasificar adecuadamente los costos, de conformidad con normativa contable vigente.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 DT Señal cable 1/1	1/2hr		
2	Verificar la existencia de contratos con las empresas proveedoras de la señal de cable.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 DT Señal cable 1/1	1/2hr		
	PRUEBAS SUSTANTIVAS					
1	Verifique la naturaleza del egreso, la autorización, la afectación a las partidas presupuestarias respectivas, el egreso o pago y la seguridad de haber recibido el servicio.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 DT Señal cable 1/1	1hr		
2	Determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de resultados.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 DT Señal cable 1/1	1hr		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón
Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA. TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA". PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011. NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA COMPONENTE: DT ARRIENDO POSTES OBJETIVOS: Verificar la acumulación del costo. Determinar su correcta presentación. Comprobar que estos costos representen transacciones efectivamente realizadas y que no se incluyan transacciones de los períodos inmediatos anterior y posterior.							PE 2 102/104
Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES	
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO							
1	Verificar que los costos sean registrados en el momento de incurrir en la obligación o de crear el pasivo y que estén clasificados de acuerdo con los criterios contenidos en la normativa de contabilidad vigente, que prevea un control que asegure el registro de todos los costos que se generen.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 DT arriendo postes 1/1	1hr			
2	Verificar la existencia del contrato con las empresas proveedoras de los postes.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 DT arriendo postes 1/1	1/2hr			
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012		

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: SERVICIOS DE INTERNET

PE 2
103/104

OBJETIVOS:

Determinar su correcta presentación.

Revisar las concesiones que posee la compañía.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Comprobar el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados para su contabilización.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Internet 1/4-4/4	1hr		
2	Verificar la existencia del permiso de valor agregado para brindar los servicios de internet a los clientes de Servicable.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Internet 1/4-4/4	1/2hr		
	PRUEBAS SUSTANTIVAS					
1	Determinar la adecuada presentación de este rubro en el estado de resultados.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Internet 1/4-4/4	1hr		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



PROGRAMA DE AUDITORÍA
NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE: SUELDOS Y SALARIOS

PE 2
104/104

OBJETIVOS:

Verificar que en la determinación y registro de los gastos se haya aplicado los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de manera uniforme.

Comprobar sobre las nóminas, que haya cumplido con todas las observaciones patronales establecidas en la Ley y Reglamento de remuneraciones, el Código del Trabajo, en contratos, acuerdos con organizaciones de trabajadores y con otras disposiciones legales vigentes.

Verificar los contratos con los empleados.

Nº	DESCRIPCIÓN DE PROCEDIMIENTOS	RESPONSABLES	REF.	TIEMPO ESTIMADO	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO						
1	Determinar la segregación de las funciones de autorización y registro de sueldos.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Sueldos 1/4-4/4	1hr		
2	Verificar que los gastos sean registrados en el momento de incurrir en la obligación o de crear el pasivo y que estén clasificados de acuerdo con los criterios contables vigente, que prevea un control que asegure el registro de todos los gastos efectuados.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Sueldos 1/4-4/4	2hrs		
PRUEBAS SUSTANTIVAS						
1	Verifique el cumplimiento con lo establecido en el contrato individual.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Sueldos 1/4-4/4	1hr		
2	Comprobar el cumplimiento con todas las observaciones patronales establecidas en la Ley y Reglamento de Remuneraciones, el Código del Trabajo, en contratos, acuerdos con organizaciones de trabajadores y con otras disposiciones legales vigentes, revisando los roles de cada empleado, planillas del IESS, etc.	Pilar Chacón Fabiola Segarra	EJ 3 Sueldos 1/4-4/4	3hrs		
					Elaborado por: Grupo de Tesis Fecha: Julio/2012	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra

**ÍNDICE DE LA REFERENCIACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO****PLANIFICACIÓN PRELIMINAR****PP 1**

CONCEPTO	REFERENCIA
Matriz de Planificación Preliminar	PP 1 1/16-16/16

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**PE2**

CONCEPTO	REFERENCIA
MÉTODOS DE EVALUACIÓN SCI	
CUESTIONARIO	
Efectivo	PE 2 1/104-2/104
Bancos	PE 2 3/104-4/104
Clientes	PE 2 5/104-6/104
Anticipos	PE 2 7/104-8/104
Administración tributaria	PE 2 9/104-10/104
Inventarios	PE 2 11/104-12/104
Vehículos	PE 2 15/104-16/104
Proveedores	PE 2 19/104-20/104
Otras Cuentas x pagar	PE 2 21/104-22/104
Obligaciones a largo plazo	PE 2 23/104-24/104
Capital social	PE 2 25/104-26/104
Reserva legal	PE 2 27/104-28/104
Contratos Orquídeas	PE 2 31/104-32/104
Costo de ventas	PE 2



	35/104-36/104
DT arriendo postes	PE 2 39/104-40/104
Sueldos y salarios	PE 2 43/104-44/104
FLUJOGRAMAS	
Efectivo	PE 2 45/104-46/104
Clientes	PE 2 47/104-48/104
Activo fijo	PE 2 49/104-50/104
Administración tributaria	PE 2 51/104-52/104
Reserva legal	PE 2 53/104-54/104
Empleados	PE 2 55/104-56/104
Ventas	PE 2 57/104-58/104
Costos/gastos	PE 2 59/104-60/104
CUESTIONARIO NARRATIVO	
Headend	PE 2 13/104-14/104
Redes	PE 2 17/104-18/104
Aporte a futuras capitalizaciones	PE 2 29/104-30/104
Alquiler de equipos	PE 2 33/104-34/104
DT señal de cable	PE 2 37/104-38/104
Servicios de Internet	PE 2 41/104-42/104
MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES	PE 2 61/104-82/104
PROGRAMAS DE AUDITORIA	PE 2 83/104-104/104

**EJECUCIÓN****Ej 3**

RUBROS EXAMINADOS	REFERENCIA
Efectivo	EJ 3 Efectivo 1/3-3/3
Bancos	EJ 3 Bancos 1/8-8/8
Clientes	EJ 3 Clientes 1/1
Anticipos	EJ 3 Anticipos 1/1
Administración tributaria	EJ 3 Adm. Trib 1/6-6/6
Inventarios	EJ 3 Inventario 1/3 -3/3
Headend	EJ 3 Headend 1/2 -2/2
Vehículos	EJ 3 Vehiculos 1/2 -2/2
Redes	EJ 3 Redes 1/1
Proveedores	EJ 3 Proveedores 1/8-8/8
Otras Cuentas x pagar	EJ 3 Otras CxP 1/3-3/3
Obligaciones a largo plazo	EJ 3 Oblig. a L/P 1/2-2/2
Capital social	EJ 3 Capital 1/2 -2/2
Reserva legal	EJ 3 Reserva



	1/1
Aporte a futuras capitalizaciones	EJ 3 Ap. Fut. Cap 1/1
Contratos Orquídeas/ Alquiler de equipos	EJ 3 Contrato Orquidea 1/32-32/32
Costo de ventas	EJ 3 Costo Vta. 1/2-2/2
DT señal de cable	EJ 3 DT señal cable 1/1
DT arriendo postes	EJ 3 DT arriendo postes 1/1
Servicios de Internet	EJ 3 Internet 1/4-4/4
Sueldos y salarios	EJ 3 Sueldos 1/4-4/4



ANEXO N° 7

NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.			EJ 3 Efectivo 1/3	
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".				
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.				
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: ARQUEO DE CAJA				
CANTIDAD	DENOMINACION	VALOR		
0	Billetes de \$50,00	0,00		
7	Billetes de \$20,00	140,00		
9	Billetes de \$10,00	90,00		
14	Billetes de \$5,00	70,00		
22	Billetes de \$1,00	22,00		
41	Monedas de \$1,00	41,00		
25	Monedas de \$0,50	12,50		
24	Monedas de \$0,25	6,00		
54	Monedas de \$0,10	5,40		
47	Monedas de \$0,05	2,35		
20	Monedas de \$0,01	0,20		
TOTAL		\$ 389,45		
TOTAL DE EFECTIVO		\$ 389,45		
TOTAL CHEQUES		\$ 419,24		
DEPÓSITOS		\$ 100,00		
COMPRA DE TARJETA CLARO		\$ 10,00		
TOTAL DEL ARQUEO		\$ 918,69		
TOTAL CONTABLE		\$ 918,74		
FALTANTE/SOBRANTE		\$ (0,05)		
SERVICABLE CÍA. LTDA.				
RUC: 0190324001001				
Detalle cheques				
Número de Cheque	Banco	Detalle	Lugar	Valor
5245	Bolivariano	Cambio de Cheque a empleado	Cuenca	384,63
247	Pichincha	Por cobro paquete	Cuenca	34,61
TOTAL CHEQUES				419,24
Ø Constatado por el auditor y S comprobado con la documentación sustentatoria.				



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.					
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".					
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.					
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Conciliación del importe de los fondos de efectivo con los saldos según libros.					
MAYOR GENERAL DE CAJA					
FECHA	Nº COMPROBANT	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
28/08/2012		Saldo inicial	\$ 45,00		\$ 45,00
28/08/2012	001-001-050087	1 paquete premium, 1 adicional	\$ 24,83		\$ 69,83
28/08/2012	001-001-050088	Promoción paquete	\$ 19,31		\$ 89,14
28/08/2012	001-001-050089	1 paquete premium, 3adicional	\$ 30,83		\$ 119,97
28/08/2012	001-001-050090	paquete premium	\$ 21,83		\$ 141,80
28/08/2012	001-001-050091	paquete premium	\$ 21,83		\$ 163,63
28/08/2012	001-001-050092	paquete premium	\$ 21,83		\$ 185,46
28/08/2012	001-001-050093	paquete premium	\$ 21,83		\$ 207,29
28/08/2012	001-001-050094	paquete premium	\$ 21,83		\$ 229,12
28/08/2012	001-001-050095	paquete premium	\$ 21,83		\$ 250,95
28/08/2012	001-001-050096	promoción internet	\$ 19,99		\$ 270,94
28/08/2012	001-001-050097	Promoción paquete	\$ 19,31		\$ 290,25
28/08/2012	001-001-050098	2 promociones, 2 rentas de filtro	\$ 28,99		\$ 319,24
28/08/2012	001-001-050099	2 paquetes premium, 4 rentas de filtro, 2 adicionales	\$ 41,67		\$ 360,91
28/08/2012	001-001-050100	Reconexión	\$ 5,60		\$ 366,51
28/08/2012	001-001-050101	promoción internet	\$ 19,99		\$ 386,50
28/08/2012	001-001-050102	Combo premium internet	\$ 40,99		\$ 427,49
28/08/2012	001-001-050103	2 televisiones, 3 rentas de filtro, 12 adicionales	\$ 273,65		\$ 701,14
28/08/2012	001-001-050104	promoción internet	\$ 19,99		\$ 721,13
28/08/2012	001-001-050105	promoción internet	\$ 19,99		\$ 741,12
28/08/2012	IT 6927	promoción internet	\$ 19,99		\$ 761,11
28/08/2012	IT 6928	Promoción paquete	\$ 19,31		\$ 780,42
28/08/2012	IT 6929	1 paquete premium, 2 adicionales	\$ 27,83		\$ 808,25
28/08/2012	IT 6930	Combo premium internet	\$ 40,99		\$ 849,24
28/08/2012	IT 6931	paquete premium	\$ 21,83		\$ 871,07
28/08/2012	IT 6932	2 paquetes premium, 4 rentas de filtro, 4 adicionales	\$ 47,67		\$ 918,74
28/08/2012		Depósito Banco Bolivariano		\$ 100,00	\$ 818,74

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra

**NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.****TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".****PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.****NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Conciliación del importe de los fondos de efectivo con los saldos según libros.**EJ 3
Efectivo
3/3

28/08/2012	Cambio de Cheque por efectivo a empleado administrativo	\$ 384,63	\$ 434,11
28/08/2012	Por cobro paquete julio	\$ 34,61	\$ 399,50
28/08/2012	Tarjeta claro para celular de la empresa	\$ 10,00	\$ 389,50

✓

Σ

✓ Tomado del Diario General de la compañía.

Σ Sumas comprobadas.

CUSTODIO: Darwin

Godoy

FECHA DEL ARQUEO: 28 de agosto del 2012**ELABORADO POR:** Grupo de Tesis**COMENTARIO:**

Al no poder revisar los movimientos de caja del período sujeto a Auditoría, el 28 de agosto del 2012 se realiza el arqueo de esta cuenta, con el objetivo de verificar la existencia de comprobantes y autorización por cada desembolso, y si estos recursos son de propiedad de la Compañía.

CONCLUSIONES:

Al realizar el arqueo y revisión del movimiento de caja del día 28 de agosto del año en curso, se encontró un faltante de 0,05 USD, este valor no es significativo con relación al total del efectivo, por lo que se puede decir que no existe irregularidades y sus valores son de propiedad de la Compañía.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.						EJ 3 Bancos 1/8
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".						
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.						
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: CONCILIACIÓN BANCARIA						
BANCO BOLIVARIANO						
CUENTA Nº 400-501417-6						
		Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
	Saldos según libros	4352,61	4328,96	4937,26	4121,33	
(+)	Depósitos	46558,19	53916,41	40323,82	51050,57	
(+)	Notas de Crédito	2193,58	1355,94	4142,87	8942,65	
(-)	Notas de Débito	31833,93	28757,24	31504,48	40594,01	
(-)	Pago de cheques	16941,49	25906,81	13778,14	21912,77	
	Saldo ajustado en libros	\$ 4.328,96	\$ 4.937,26	\$ 4.121,33	\$ 1.607,77	
	Saldo según Estado de Cta. Cte.	9689,11	11166,68	12215,02	7616,29	
(-)	Cheques girados y no cobrados	5360,15	6229,42	8093,69	6008,52	
	Saldo ajustado del banco	\$ 4.328,96	\$ 4.937,26	\$ 4.121,33	\$ 1.607,77	
✓ Chequeado con el libro de bancos, y						
Δ Recálculo de la conciliación bancaria del banco bolivariano						
RESPONSABLE: Verónica Apolo						
FECHA DE LA CONCILIACIÓN: 03/08/2012						
ELABORADO POR: Grupo de Tesis						
COMENTARIO:						
Se ha realizado y revisado las Conciliaciones del Banco Bolivariano de los meses de Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre, en estos meses no existe irregularidades; así también se pudo observar que estos registros se mantienen ordenados y archivados cronológicamente.						
CONCLUSIÓN:						
Esta cuenta es la de mayor movimiento ya que con ella se realizan las transacciones de la Compañía; a pesar de no haberse tomado todos los meses se pudo constatar que en los últimos meses que va desde septiembre las conciliaciones están debidamente llevados, lo que concluye que la cuenta esta bien llevada.						



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.				EJ 3 Bancos 2/8	
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".					
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.					
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: CONCILIACIÓN BANCARIA					
BANCO MACHALA					
CUENTA N° 1230032501					
			Noviembre	Diciembre	
	Saldos según libros		66,36	42,27	
(+)	Depósitos		227,52	271,89	
(+)	Notas de Crédito		153,55	153,55	
(-)	Notas de Débito		5,16	5,16	
(-)	Pago de cheques		400,00	322,73	✓ Δ
	Saldo ajustado en libros		\$ 42,27	\$ 139,82	
	Saldo según Estado de Cta. Cte.		232,93	298,90	
(-)	Cheques girados y no cobrados		190,66	159,08	
	Saldo ajustado del banco		\$ 42,27	\$ 139,82	
✓ Chequeado con el libro de bancos, y					
Δ Recálculo de la conciliación bancaria del banco Machala					
RESPONSABLE: Verónica Apolo					
FECHA DE LA CONCILIACIÓN: 03/08/12					
ELABORADO POR: Grupo de Tesis					
COMENTARIO:					
Esta cuenta tiene poco movimiento por lo que se ha tomado como muestra los dos meses últimos; se realizó reconciliaciones y se cotejó con los estados de cuenta del Banco.					
CONCLUSIÓN:					
Las conciliaciones de estos meses no presentan irregularidades, y están debidamente llevadas.					



AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.						
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".						
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.						
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: CONCILIACIÓN BANCARIA						
BANCO PICHINCHA						
CUENTA N° 3362442704						
		Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
	Saldos según libros	1810,47	1058,34	476,82	3090,61	
(+)	Depósitos	2183,27	2904,92	3113,16	1686,24	
(+)	Notas de Crédito	491,68	307,09	83,11	248,79	
(-)	Notas de Débito	174,88	1041,33	192,48	2223,21	
(-)	Pago de cheques	3252,20	2752,2	390,00	3248,52	✓ Δ
	Saldo ajustado en libros	\$ 1.058,34	\$ 476,82	\$ 3.090,61	\$ (446,09)	
(-)	Saldo según Estado de Cta. Cte.	3728,34	2666,82	7373,61	1693,09	
	Cheques girados y no cobrados	2670,00	2190	4283,00	2139,18	
	Saldo ajustado del banco	\$ 1.058,34	\$ 476,82	\$ 3.090,61	\$ (446,09)	
✓ Chequeado con el libro de bancos, y						
Δ Recálculo de la conciliación bancaria del banco del Pichincha						
RESPONSABLE: Verónica Apolo						
FECHA DE LA CONCILIACIÓN: 03/08/12						
ELABORADO POR: Grupo de Tesis						
COMENTARIO:						
Se realiza conciliaciones del último trimestre del año analizado; esta muestra es suficiente para la verificación de los cálculos ya que las cuentas bancarias son revisadas minuciosamente por la persona responsable, debido a que en cada uno se detalla todas las operaciones realizadas.						
CONCLUSIONES:						
Al realizar la revisión de los libros de esta cuenta se encuentran que los mismos están debidamente conciliados a la fecha del cierre del ejercicio económico.						



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.						EJ 3 Bancos 5/8
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".						
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.						
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: CONCILIACIÓN BANCARIA						
BANCO GUAYAQUIL						
CUENTA Nº 002520118-3						
			Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
	Saldos según libros		647,50	878,62	733,52	678,10
(+)	Depósitos		1600,00	0,00	0,00	0,00
(+)	Notas de Crédito		643,17	762,59	659,74	854,62
(-)	Notas de Débito		13,16	17,69	15,16	17,16
(-)	Pago de cheques		1998,89	890,00	700,00	1258,83
	Saldo ajustado en libros		\$ 878,62	\$ 733,52	\$ 678,10	\$ 256,73
	Saldo según Estado de Cta. Cte.		1768,62	1623,52	2068,10	1646,73
(-)	Cheques girados y no cobrados		890,00	890,00	1390,00	1390,00
	Saldo ajustado del banco		\$ 878,62	\$ 733,52	\$ 678,10	\$ 256,73
} v Δ						
✓ Chequeado con el libro de bancos, y						
Δ Recálculo de la conciliación bancaria del banco de Guayaquil.						
RESPONSABLE: Verónica Apolo						
FECHA DE LA CONCILIACIÓN: 03/08/12						
ELABORADO POR: Grupo de Tesis						
COMENTARIO:						
Se ha tomado como muestra los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre a ser analizados; se observa que los valores registrados en esta cuenta estan razonablemente presentados.						
CONCLUSIÓN:						
Una vez realizada la conciliación de la cuenta del Banco de Guayaquil, se establece que esta cuenta está debidamente llevada.						



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.				EJ 3 Bancos 6/8	
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".					
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.					
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: CONCILIACIÓN BANCARIA					
COOPERATIVA JEP					
CUENTA Nº 0440600756004					
			Noviembre	Diciembre	
	Saldos según libros		9,58	15,18	
(+)	Notas de Crédito		5,62	1,05	
(-)	Notas de Débito		0,02	0,02	
	Saldo ajustado en libros		\$ 15,18	\$ 16,21	} √ Δ
	Saldo según Estado de Cuenta Corriente		15,18	16,21	
	Saldo ajustado del banco		\$ 15,18	\$ 16,21	
	√ Chequeado con el libro de bancos, y				
	Δ Recálculo de la conciliación bancaria de la Cooperativa Jep				
	RESPONSABLE: Verónica Apolo				
	FECHA DE LA CONCILIACIÓN: 03/08/12				
	ELABORADO POR: Grupo de Tesis				
	COMENTARIO:				
	Para analizar esta cuenta se ha tomado los meses de noviembre y diciembre ya que sus movimientos no son significativos.				
	CONCLUSIÓN:				
	De las conciliaciones revisadas no se ha encontrado diferencias ni irregularidades, además debido al poco movimiento se concluye que esta cuenta está debidamente llevada.				



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.					
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".					
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.					
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: CONCILIACIÓN BANCARIA					
COOPERA					
CUENTA Nº 12044					
			Junio	Septiembre	Diciembre
	Saldos según libros		52,24	125	131,44
(+)	Notas de Crédito		59,88	11,66	38,43
(-)	Notas de Débito		0	0	27,87
	Saldo ajustado en libros		\$ 112,12	\$ 136,66	\$ 142,00
	Saldo según Estado de Cta. Cte.		112,12	136,66	142,00
	Saldo ajustado del banco		\$ 112,12	\$ 136,66	\$ 142,00
	✓ Chequeado con el libro de bancos, y				
	Δ Recálculo de la conciliación bancaria de la Cooperativa Coopera				
	RESPONSABLE: Verónica Apolo				
	FECHA DE LA CONCILIACIÓN: 03/08/12				
	ELABORADO POR: Grupo de Tesis				
	COMENTARIO:				
	Del último semestre se tomó una muestra al azar siendo junio, septiembre y diciembre los meses a ser analizados; los valores de esta cuenta están razonablemente presentados.				
	CONCLUSIÓN:				
	La cuenta Coopera no presenta irregularidades, sus registros y conciliaciones están debidamente llevadas.				



EJ 3
Bancos
8/8



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.						EJ 3 Clientes 1/1
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".						
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.						
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de la cuenta Clientes, Verificación de la autorización del crédito, entrega de préstamos, registro contable, custodia y cobro de éstos valores.						
Esta cuenta registra los valores que los Clientes abonan como anticipo de la factura mensual del servicio de televisión por Cable o Internet; contablemente se maneja como anticipo de Clientes y permanece así en el Sistema hasta que el Usuario pague la totalidad de su deuda. Las Facturas pendientes de cobro se guardan celosamente en un cuarto bajo llave al cual tiene acceso únicamente el Jefe Operativo. Los clientes deben cancelar el servicio contratado dentro de los primeros cinco días de cada mes. En caso de existir incumplimiento en el pago o falta de puntualidad del mismo Servicable suspenderá temporal o definitivamente el servicio contratado, reestableciéndose a su criterio el mismo una vez cancelados todos los valores adeudados; Servicable cobrará interes por mora, de acuerdo a la máxima tasa de interés anual permitida por las autoridades de control. En caso de ser necesario se concede créditos a los Clientes antiguos por cuatro días; una vez vencido este plazo se procederá al corte del servicio, teniendo el cliente que pagar un valor adicional por la reinstalación que es 5.6 USD desde el cinco al quince, 11.2USD del día dieciséis al treinta y 22.4 dólares mas los intereses por mora en caso de excederse del mes, pasándolo el Cliente a la central de riesgo. El Jefe de Cobranzas monitorea permanente el vencimiento de los cobros y la Compañía tiene la política de llamar con anticipación a los Clientes para que se acerquen a cancelar sus deudas y evitar de esta manera recurrir a los cortes del Servicio.						
○ Observación del cumplimiento de los procedimientos y politicas de la cuenta.						
COMENTARIO						
Mediante la aplicación de las pruebas de cumplimiento de esta cuenta damos a conocer que la Compañía no tiene cartera vencida ni pendiente de cobro, producto del servicio de televisión por cable e Internet que ofrece, debido a que la gestión de cobranzas se la realiza mensualmente, evitando de esta manera que se acumule la deuda por parte de los clientes, y caso contrario si llegaren a incumplir con el pago por el servicio, se procede a la suspensión del mismo.						
CONCLUSIONES						
La cuenta Clientes se presenta razonablemente y no existe irregularidades en la misma.						



AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de la Administración tributaria, Verificación del cálculo del crédito tributario y del impuesto a pagar.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

MESES	VENTAS		TOTAL VENTAS	COMPRAS 12%	IMPORTACIÓN DE BIENES 12%	IVA VENTAS	IVA COMPRAS	FACTOR DE PROPORCIONALIDAD	CRÉDITO TRIBUTARIO COMPRAS	IMPUESTO CAUSADO	CRÉDITO TRIBUTARIO MES	RETENCIONES RECIBIDAS	TOTAL A PAGAR	RETENCIONES EFECTUADAS			TOTAL CONSOLIDADO A PAGAR
	12%	0%												30%	70%	100%	
Enero	\$ 26.733,57	\$ 324,37	\$ 27.057,94	\$ 7.369,05		\$ 3.208,03	\$ 884,29	0,99	\$ 873,69	\$ 2.334,34	\$ 639,71	\$ 12,60	\$ 1.682,03	\$ -	\$ 46,98	\$ 107,76	\$ 1.836,77
Febrero	\$ 25.073,07	\$ 299,59	\$ 25.372,66	\$ 6.258,82		\$ 3.008,77	\$ 751,06	0,99	\$ 742,19	\$ 2.266,58	\$ -	\$ 12,59	\$ 2.253,99	\$ -	\$ 51,54	\$ 140,40	\$ 2.445,93
Marzo	\$ 29.398,93	\$ -	\$ 29.398,93	\$ 20.514,70		\$ 3.527,87	\$ 2.461,76	1,00	\$ 2.461,76	\$ 1.066,11	\$ -	\$ 28,55	\$ 1.037,56	\$ -	\$ 11,34	\$ 84,00	\$ 1.132,90
Abril	\$ 26.000,16	\$ 1.321,04	\$ 27.321,20	\$ 8.713,64		\$ 3.120,02	\$ 1.045,64	0,95	\$ 995,08	\$ 2.124,94	\$ -	\$ 37,42	\$ 2.087,52	\$ -	\$ 28,01	\$ 260,22	\$ 2.375,75
Mayo	\$ 27.795,40	\$ 507,85	\$ 28.303,25	\$ 16.578,87		\$ 3.335,45	\$ 1.989,46	0,98	\$ 1.953,77	\$ 1.381,68	\$ -	\$ 37,42	\$ 1.344,26	\$ 18,18	\$ 23,37	\$ 265,45	\$ 1.651,26
Junio	\$ 34.228,00	\$ 389,71	\$ 34.617,71	\$ 7.743,87		\$ 4.107,36	\$ 929,26	0,99	\$ 918,80	\$ 3.188,56	\$ -	\$ 28,60	\$ 3.159,96	\$ -	\$ -	\$ 154,84	\$ 3.314,80
Julio	\$ 35.165,16	\$ 405,67	\$ 35.570,83	\$ 12.429,21	\$ 1.030,98	\$ 4.219,82	\$ 1.615,22	0,99	\$ 1.596,80	\$ 2.623,02	\$ -	\$ 12,64	\$ 2.610,38	\$ -	\$ -	\$ 203,43	\$ 2.813,81
Agosto	\$ 37.400,78	\$ 588,83	\$ 37.989,61	\$ 34.763,49	\$ 1.030,98	\$ 4.488,09	\$ 4.295,34	0,98	\$ 4.228,76	\$ 259,33	\$ -	\$ 22,26	\$ 237,07	\$ 2,18	\$ -	\$ 920,79	\$ 1.160,04
Septiembre	\$ 34.247,10	\$ 431,61	\$ 34.678,71	\$ 27.840,97		\$ 4.109,65	\$ 3.340,92	0,99	\$ 3.299,34	\$ 810,32	\$ -	\$ 45,56	\$ 764,76	\$ -	\$ -	\$ 1.288,26	\$ 2.053,02
Octubre	\$ 39.788,43	\$ 319,39	\$ 40.107,82	\$ 35.409,82		\$ 4.774,61	\$ 4.249,18	0,99	\$ 4.215,34	\$ 559,27	\$ -	\$ 45,56	\$ 513,71	\$ -	\$ -	\$ 1.084,71	\$ 1.598,42
Noviembre	\$ 44.531,37	\$ 320,01	\$ 44.851,38	\$ 34.003,43		\$ 5.343,76	\$ 4.080,41	0,99	\$ 4.051,30	\$ 1.292,47	\$ -	\$ 26,80	\$ 1.265,67	\$ -	\$ -	\$ 303,64	\$ 1.569,31
Diciembre	\$ 48.016,19	\$ 346,28	\$ 48.362,47	\$ 29.957,60		\$ 5.761,94	\$ 3.594,91	0,99	\$ 3.569,17	\$ 2.192,77	\$ -	\$ 45,56	\$ 2.147,21	\$ -	\$ -	\$ 615,78	\$ 2.762,99

Δ Recálculo del Impuesto a pagar

✓ Chequeo con el formulario 104 de las declaraciones mensuales del impuesto al valor agregado.

✓ Cruzado con los reportes de ventas y compras del año 2011.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



UNIVERSIDAD DE CUENCA

NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.																								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".																								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.																								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de la Administración tributaria, Verificación del cálculo del impuesto a pagar.																								
IMPUESTO A LA RENTA																								
MESES	SUELDOS	HONARIOS PROFESIONALES	RETENCIONES 10%	SERVICIOS PROFESIONALES	RETENCIONES 8%	COMPRAS LOCALES	RETENCIONES 2%	PUBLICIDAD	RETENCIONES 1%	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	RETENCIONES 8%	SEGUROS Y REASEGUROS	RETENCIONES 1%	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	RETENCIONES 2%	DEBITOS BANCARIOS	OTRAS COMPRAS	RETENCIONES 1%	OTROS SERVICIOS	RETENCIONES 2%	TOTAL PAGOS EFECTUADOS	TOTAL VALOR RETENIDOS	IMPUESTO	IMPUESTO A PAGAR
Enero	\$ 5.231,95	\$ 150,00	\$ 15,00	\$ 560,00	\$ 44,80	\$ 2.075,00	\$ 41,50	\$ -	\$ -	\$ 200,00	\$ 16,00	\$ -	\$ -	\$ 458,81	\$ 9,18	\$ 332,98	\$ 1.244,98	\$ 12,45	\$ 2.674,71	\$ 53,49	\$ 12.928,43	\$ 192,42	\$ 192,42	\$ -
Febrero	\$ 5.231,95	\$ 150,00	\$ 15,00	\$ -	\$ -	\$ 2.075,00	\$ 41,50	\$ -	\$ -	\$ 200,00	\$ 16,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 211,60	\$ 2,12	\$ 3.142,54	\$ 62,85	\$ 11.011,09	\$ 137,47	\$ 137,47	\$ -
Marzo	\$ 6.414,90	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.075,00	\$ 41,50	\$ -	\$ -	\$ 800,00	\$ 64,00	\$ -	\$ -	\$ 443,81	\$ 8,88	\$ -	\$ 7.232,11	\$ 72,32	\$ 2.917,42	\$ 58,35	\$ 19.883,24	\$ 245,05	\$ 245,05	\$ -
Abril	\$ 5.314,35	\$ 300,00	\$ 30,00	\$ -	\$ -	\$ 915,00	\$ 18,30	\$ -	\$ -	\$ 600,00	\$ 48,00	\$ 150,84	\$ 1,51	\$ 305,00	\$ 6,10	\$ 350,05	\$ 784,36	\$ 7,84	\$ 4.012,70	\$ 80,25	\$ 12.732,30	\$ 192,01	\$ 192,01	\$ -
Mayo	\$ 5.364,41	\$ 150,00	\$ 15,00	\$ -	\$ -	\$ 2.075,00	\$ 41,50	\$ -	\$ -	\$ 200,00	\$ 16,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 419,87	\$ 6.671,90	\$ 66,72	\$ 4.890,02	\$ 97,80	\$ 19.771,20	\$ 237,02	\$ 237,02	\$ -
Junio	\$ 4.775,12	\$ 298,33	\$ 29,83	\$ -	\$ -	\$ 2.075,00	\$ 41,50	\$ 150,00	\$ 1,50	\$ 450,00	\$ 36,00	\$ 16,23	\$ 0,16	\$ 458,81	\$ 9,18	\$ 321,05	\$ 2.348,31	\$ 23,48	\$ 2.631,60	\$ 52,63	\$ 13.524,45	\$ 194,29	\$ -	\$ 194,29
Julio	\$ 5.396,92	\$ 490,00	\$ 49,00	\$ -	\$ -	\$ 2.075,00	\$ 41,50	\$ 50,00	\$ 0,50	\$ 200,00	\$ 16,00	\$ -	\$ -	\$ 296,66	\$ 5,93	\$ 320,78	\$ 3.056,47	\$ 30,56	\$ 4.057,30	\$ 81,15	\$ 15.943,13	\$ 224,64	\$ -	\$ 224,64
Agosto	\$ 4.530,20	\$ 1.554,95	\$ 155,50	\$ -	\$ -	\$ 2.095,00	\$ 41,90	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 264,18	\$ 5,28	\$ -	\$ 15.771,53	\$ 157,72	\$ 12.194,25	\$ 243,89	\$ 36.410,11	\$ 604,28	\$ -	\$ 604,28
Septiembre	\$ 1.500,00	\$ 481,11	\$ 48,11	\$ -	\$ -	\$ 2.855,00	\$ 57,10	\$ 150,00	\$ 1,50	\$ 700,00	\$ 56,00	\$ -	\$ -	\$ 432,15	\$ 8,64	\$ 32,00	\$ 5.633,39	\$ 56,33	\$ 12.078,51	\$ 241,57	\$ 23.862,16	\$ 469,26	\$ -	\$ 469,26
Octubre	\$ 6.215,04	\$ 150,00	\$ 15,00	\$ -	\$ -	\$ 2.855,00	\$ 57,10	\$ 436,53	\$ 4,37	\$ 450,00	\$ 36,00	\$ 107,00	\$ 1,07	\$ 93,00	\$ 1,86	\$ 364,94	\$ 8.126,58	\$ 81,27	\$ 20.333,68	\$ 406,67	\$ 39.131,77	\$ 603,33	\$ -	\$ 603,33
Noviembre	\$ 7.438,99	\$ 150,00	\$ 15,00	\$ -	\$ -	\$ 2.855,00	\$ 57,10	\$ -	\$ -	\$ 200,00	\$ 16,00	\$ 2,31	\$ 0,02	\$ 89,33	\$ 1,79	\$ 348,95	\$ 4.804,68	\$ 48,05	\$ 13.902,72	\$ 278,05	\$ 29.791,98	\$ 416,01	\$ -	\$ 416,01
Diciembre	\$ 4.821,44	\$ 150,00	\$ 15,00	\$ -	\$ -	\$ 2.855,00	\$ 57,10	\$ -	\$ -	\$ 800,00	\$ 64,00	\$ 301,16	\$ 3,01	\$ 171,00	\$ 3,42	\$ 348,95	\$ 12.896,00	\$ 128,96	\$ 6.776,76	\$ 135,54	\$ 29.120,31	\$ 407,03	\$ -	\$ 407,03
Δ Recálculo del Impuesto a pagar																								
✓ Chequeado con el formulario 103 de las declaraciones mensuales de retenciones en la fuente del impuesto a la renta.																								
✓ Cruzado con los reportes de compras de bienes y servicios del año 2011, así como también con las retenciones realizadas.																								

El 3
Adm. Trib
2/6

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.						EJ 3 Adm. Trib 3/6
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".						
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.						
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de la Administración tributaria, Verificación del cálculo del impuesto a pagar.						
IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES						
	MESES	BASE IMPONIBLE	ICE A PAGAR	PAGO PREVIO	IMPUESTO A PAGAR	
	Enero	\$ 13.233,34	\$ 1.985,00	\$ -	\$ 1.985,00	
	Febrero	\$ 13.435,00	\$ 2.015,25	\$ -	\$ 2.015,25	
	Marzo	\$ 13.442,33	\$ 2.016,35	\$ -	\$ 2.016,35	
	Abril	\$ 13.350,46	\$ 2.002,57	\$ -	\$ 2.002,57	
	Mayo	\$ 11.291,62	\$ 1.693,74	\$ -	\$ 1.693,74	Δ
	Junio	\$ 15.137,40	\$ 2.270,61	\$ -	\$ 2.270,61	✓
	Julio	\$ 14.867,20	\$ 2.230,08	\$ -	\$ 2.230,08	✗
	Agosto	\$ 15.660,60	\$ 2.349,09	\$ -	\$ 2.349,09	
	Septiembre	\$ 13.439,27	\$ 2.015,89	\$ -	\$ 2.015,89	
	Octubre	\$ 15.975,74	\$ 2.396,36	\$ -	\$ 2.396,36	
	Noviembre	\$ 17.914,93	\$ 2.687,24	\$ -	\$ 2.687,24	
	Diciembre	\$ 16.387,93	\$ 2.458,19	\$ -	\$ 2.458,19	
Δ Recálculo del Impuesto a pagar						
✓ Chequeado con el formulario 105 de las declaraciones mensuales del impuesto a los consumos especiales,						
✗ Cruzado con el Estado de resultados (cuenta contratos orquideas, MT, GS) del 2011.						

**NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.****TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".****PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.****EJ 3**
Adm. Trib
4/6**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de la Administración tributaria, Verificación del cálculo del Anticipo del impuesto a la renta.**

CÁLCULO DEL ANTICIPO	2011	2012
0.2% del patrimonio total.	\$ 198,83	\$ 303,69
0.2% del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.	\$ 381,77	\$ 528,22
0.4% del activo total.	\$ 983,36	\$ 967,96
0.4% del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.	\$ 1.209,89	\$ 1.654,53
Valor anticipo	\$ 2.773,86	\$ 3.454,41
Primera cuota	\$ 1.386,93	\$ 1.727,20
Segunda cuota	\$ 1.386,93	\$ 1.727,20

 Δ

✓

~~✓~~ Δ Recálculo del anticipo de acuerdo a la LRTI

✓ Chequeado con el formulario 106 del pago de las cuotas del anticipo en julio y septiembre.

~~✓~~ Cruzado con el balance general del año 2011.



AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula sumaria de las Obligaciones Tributarias de la Compañía al 31 de diciembre del 2011.

IMPUESTOS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2011

CONCEPTO		VALOR
SRI x pagar-Balance General		\$ 5.628,21
SRI x pagar-Auditoría		\$ 5.628,21
IVA	\$ 2.762,99	
ICE	\$ 2.458,19	
RET. Impuesto	\$ 407,03	
DIFERENCIA		\$ 0,00

Σ Sumas comprobadas de acuerdo a los saldos al 31 de diciembre del 2011

✓ Cruzado con el Balance general del año 2011.

COMENTARIO:

Servicable realiza declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuesto a la Renta (IR), e Impuesto a los Consumos Especiales (ICE), de acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC), hasta el día 28 de cada mes. Los valores del IVA corresponden a las ventas del servicio de cable e internet así como las compras que la Compañía ha realizado; el hecho generador se verifica en el momento en que se factura y cobra los servicios. Los valores del Impuesto a la Renta corresponden a las retenciones realizadas a las proveedores de la Compañía. El Impuesto a los Consumos Especiales se calcula el 15% del valor del paquete del servicio y de la publicidad antes del IVA. Siendo Servicable un sujeto pasivo está obligado a liquidar y pagar el anticipo del Impuesto a la Renta cuyos valores se constituyen en crédito tributario, estos valores se pagan en cuotas iguales, el 50% hasta el 28 de julio y el otro 50% hasta el 28 de septiembre. Los valores registrados en el Balance General en la cuenta SRI por pagar corresponden al IVA, ICE e Impuesto a la Renta del mes de diciembre cuya cantidad se canceló en el mes de enero del año 2012.

CONCLUSIONES:

Al terminar la revisión de los formularios 103, 104 y 105 así como los reportes de ventas y compras, se pudo constatar que la Compañía cumple con sus obligaciones tributarias, sus cálculos están realizados correctamente y los pagos se hacen puntualmente. No se encuentran irregularidades en esta cuenta y su presentación en los Estados Financieros es correcta.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.							
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".							
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.							
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de Inventario físico contra los registros originales de conteo.							
CONSTATACIÓN FÍSICA AL 5 DE SEPTIEMBRE DEL 2012							
CÓDIGO	CANTIDAD	NOMBRE	PRECIO UNITARIO	VALOR EN LIBROS	CONSTATACIÓN FÍSICA	VALOR AUDITADO	OBSERVACIONES
53106	3	Decodificadores	\$ 663,33	\$ 1.989,99	3	\$ 1.989,99	
62305	1	Generador doyen ec-6500	\$ 612,60	\$ 612,60	1	\$ 612,60	
62306	1	Antena de 3.10 mts diametro	\$ 611,60	\$ 611,60	1	\$ 611,60	
62307	1	Tablero de control	\$ 692,75	\$ 692,75	0	\$ -	Al momento de realizar la constatación no se encontro dentro del inventario debido a que en días anteriores se dio mantenimiento a la cabecera o Headend.
62308	1	Fuente alpha	\$ 856,32	\$ 856,32	1	\$ 856,32	
62308	1	Fuente alpha	\$ 1.701,90	\$ 1.701,90	1	\$ 1.701,90	
62309	3	Cable	\$ 1.219,89	\$ 3.659,67	3	\$ 3.659,67	
62310	60	Spliters domiciliario 2 vías	\$ 12,99	\$ 779,40	60	\$ 779,40	
62311	28	Derivador Splitter Tap 2 Vias	\$ 31,99	\$ 895,72	28	\$ 895,72	
62312	15	Derivador Splitter 2ghz 2 Via	\$ 24,99	\$ 374,85	15	\$ 374,85	
62313	4	Moduladores Im	\$ 38,00	\$ 152,00	4	\$ 152,00	
62314	4	Modulador rf tv	\$ 9,00	\$ 36,00	4	\$ 36,00	
62315	1	Nodo Optico 1642	\$ 200,00	\$ 200,00	1	\$ 200,00	
62316	2	Edge Multiplexe adaptador RF TV VIDEO	\$ 6,00	\$ 12,00	2	\$ 12,00	
62318	3	Crimpadora radial	\$ 27,90	\$ 83,70	3	\$ 83,70	
62319	3	Pela cable RG6	\$ 9,99	\$ 29,97	3	\$ 29,97	
TOTAL				\$ 12.688,47		\$ 11.995,72	
Ø Constado fisicamente por el grupo de tesis							

EJ 3
Inventario
2/3



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de Inventario físico contra los registros originales de conteo.

EJ 3
Inventario
3/3

COMENTARIO

El día 5 de septiembre del 2012 se llevó a cabo la toma física de los inventarios, para la cual el Jefe del Departamento Técnico estuvo presente puesto que él es el encargado del manejo y custodia de esta cuenta; no se maneja orden de requerimiento sino autorizaciones emitidas por el gerente, además se pudo constatar que para realizar los inventarios el asistente administrativo imprime del sistema un listado de las existencias a esa fecha.

CONCLUSIONES

Al realizar la cédula de esta cuenta no se encuentran irregularidades ya que los inventarios se valoran uniformemente aplicando el método promedio ponderado. El último inventario que realizó la Compañía fue días anteriores a la fecha en que se hizo la constatación como parte de nuestra Auditoría. Cada movimiento de esta cuenta tiene previa autorización del Gerente lo que permite que no existan faltantes en las existencias, esto se comprobó con la revisión de la autorización que el gerente realizó para la utilización del tablero de control en el mantenimiento del Headend que se encuentra en los Trigales Altos.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



EJ 3

Headend

1/2

NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica del Headend, verificación de los cálculos de la depreciación y su consistencia en relación con períodos anteriores.

Fecha	Valor	% Depreciación	Porción Mensual	Días	2007	2008	2009	2010	2011
01/10/2007	\$ 49.900,47	20%	\$ 831,67	\$ 27,72	\$ 2.495,01	\$ 9.980,04	\$ 9.980,04	\$ 9.980,04	\$ 9.980,04
19/12/2007	\$ 4.462,80	20%	\$ 74,38	\$ 2,48	\$ 27,28	\$ 892,56	\$ 892,56	\$ 892,56	\$ 892,56
03/10/2007	\$ 15.105,00	20%	\$ 251,75	\$ 8,39	\$ 730,03	\$ 3.021,00	\$ 3.021,00	\$ 3.021,00	\$ 3.021,00
01/01/2008	\$ 4.599,90	20%	\$ 76,67	\$ 2,56		\$ 919,98	\$ 919,98	\$ 919,98	\$ 919,98
01/01/2008	\$ 13.500,58	20%	\$ 225,01	\$ 7,50		\$ 2.700,12	\$ 2.700,12	\$ 2.700,12	\$ 2.700,12
01/01/2008	\$ 16.990,17	20%	\$ 283,17	\$ 9,44		\$ 3.398,03	\$ 3.398,03	\$ 3.398,03	\$ 3.398,03
30/12/2011	\$ 6.546,10	20%	\$ 109,10	\$ 3,64					
TOTAL HEADEND	\$ 111.105,02				\$ 3.252,32	\$ 20.911,73	\$ 20.911,73	\$ 20.911,73	\$ 20.911,73
Δ	Recálculo de la depreciación								
✓	Chequeado con el mayor general.								
CUADRO DE RESUMEN DE DEPRECIACIÓN									
Depreciación acumulada según Auditoría	\$ 86.899,24								
Depreciación acumulada según Balance	\$ 86.898,85								
Gastos depreciación según Auditoría		\$ 20.911,73							
Gastos depreciación según Estado de resultados		\$ 20.912,09							
Diferencia	\$ (0,39)	\$ 0,36							
Σ	Sumas comprobadas								
✗	Cruzado con el balance general y Estado de resultados								

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

EJ 3
Headend
2/2

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica del Headend, verificación de los cálculos de la depreciación y su consistencia en relación con períodos anteriores.

COMENTARIO

El Headend es la base del negocio de la Compañía es por ello que esta cuenta tiene valores elevados. La depreciación del Headend es el 20% anual, es decir tiene una vida útil de 5 años. El costo del mantenimiento de los equipos de la cabecera es poco representativa en relación al valor del Activo, debido a que los técnicos realizan mantenimiento tres veces por semana para evitar que esta falle, la persona encargada es el Jefe Técnico.

CONCLUSIONES

Al realizar la cédula de esta cuenta se encuentran diferencias en la depreciación acumulada y en el gasto de depreciación como se puede observar en el cuadro de resumen; se determina que dichas diferencias son por el redondeo de decimales, ya que en nuestro trabajo de Auditoría se utilizó todos los decimales para aplicación de las diferentes fórmulas. A pesar de esta situación en el Headend no se observa irregularidades y su presentación en los estados financieros es correcta.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



EJ 3
Vehiculos
1/2

NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de vehículos, verificación de los cálculos de la depreciación y su consistencia en relación con períodos anteriores.

VEHICULOS											
Fecha	Detalle Vehículo	Valor Adquisición	% Deprec	Base Deprec.	Porción Mensual	Días	2007	2008	2009	2010	2011
30/05/2007	Mitsubishi	\$ 22.972,05	20%	\$ 22.972,05	\$ 382,87		\$ 2.680,07	\$ 4.594,41	\$ 4.594,41	\$ 4.594,41	\$ 4.594,41
28/10/2008	Chevrolet Carrie 2005	\$ 26.776,79	20%	\$ 26.776,79	\$ 446,28	\$ 14,88		\$ 922,31	\$ 5.355,36	\$ 5.355,36	\$ 5.355,36
16/11/2010	Camioneta FIAT	\$ 15.179,31	20%	\$ 15.179,31	\$ 252,99	\$ 8,43				\$ 379,48	\$ 3.035,86
22/12/2010	Chevrolet Carrie 2004	\$ 24.464,29	20%	\$ 24.464,29	\$ 407,74	\$ 13,59				\$ 108,73	\$ 4.892,86
05/08/2011	Camioneta FIAT 2005	\$ 14.850,00	20%	\$ 14.850,00	\$ 247,50	\$ 8,25					\$ 1.196,25
TOTAL VEHICULOS		\$ 104.242,44	TOTAL DEPRECIACIÓN VEHICULOS				\$ 2.680,07	\$ 5.516,72	\$ 9.949,77	\$ 10.437,98	\$ 19.074,74
MOTOS											
01/03/2008		\$ 685,00	20%	\$ 685,00	\$ 11,42			\$ 114,20	\$ 137,00	\$ 137,00	\$ 137,00
05/12/2008		\$ 552,00	20%	\$ 552,00	\$ 9,20	\$ 0,31		\$ 9,20	\$ 110,40	\$ 110,40	\$ 110,40
TOTAL MOTOS		\$ 1.237,00	TOTAL DEPRECIACIÓN MOTOS					\$ 123,40	\$ 247,40	\$ 247,40	\$ 247,40
DEPRECIACIÓN VEHICULOS Y MOTOS SEGÚN AUDITORIA							\$ 48.524,88	Σ ✗			
DEPRECIACIÓN VEHICULOS Y MOTOS SEGÚN BALANCE							\$ 48.525,19				
DIFERENCIA							\$ (0,31)				
Δ	Recálculo de la depreciación										
✓	Chequeado con el mayor general.										
Σ	Sumas comprobadas										
✗	Cruzado con el balance general y Estado de resultados										

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de vehículos, verificación de los cálculos de la depreciación y su consistencia en relación con períodos anteriores.

EJ 3
Vehiculos
2/2

COMENTARIO:

En el balance general aparecen unidos los valores de la depreciación de vehículos y motos; para la elaboración de esta cédula los cálculos se hacen de forma separada, para que nos facilite la verificación de la cuenta vehículos.

CONCLUSIONES:

Se pudo verificar que los cálculos de las depreciaciones de cada año son correctos y permanentes, estos se los hace utilizando el método de línea recta, los valores de adquisición tanto de vehiculos y motos que constan en el Balance y en los libros son los mismos; por lo que estas cuentas no presentan irregularidades solo una diferencia de 0,31USD en las depreciaciones auditadas, esto se justifica por el redondeo de decimales. En caso de requerirse nuevas adquisiciones la Junta General de Accionistas deberá autorizar.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.										
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".										
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.										
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:Cédula analítica de Redes, verificación de los cálculos de la depreciación y su consistencia en relación con períodos anteriores.										
Fecha	Detalle Redes	Valor Adquisición	% Deprec.	Base Depreciación	Porción Mensual	Días	2008	2009	2010	2011
01/01/2008	Orquideas	\$ 54.550,00	20%	\$ 54.550,00	\$ 909,17	\$ 30,31	\$ 10.910,00	\$ 10.910,00	\$ 10.910,00	\$ 10.910,00
18/03/2010	Totoracocha	\$ 54.020,00	20%	\$ 54.020,00	\$ 900,33	\$ 30,01			\$ 8.463,13	\$ 10.804,00
02/06/2011	Totoracocha	\$ 10.519,15	20%	\$ 10.519,15	\$ 175,32	\$ 5,84				\$ 1.215,55
TOTAL REDES		\$ 119.089,15	TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA				\$ 10.910,00	\$ 10.910,00	\$ 19.373,13	\$ 22.929,55
CUADRO DE RESUMEN DE DEPRECIACIÓN										
Depreciación acumulada		\$ 64.122,68								
Depreciación acumulada según Balance		\$ 64.122,19								
Gastos depreciación			\$ 22.929,55							
Gastos depreciación según Estado de resultados			\$ 22.928,66							
Diferencia		\$ (0,49)	\$ (0,89)	Σ						
Δ	Recálculo de la depreciación									
✓	Chequeado con el mayor general.									
Σ	Sumas comprobadas									
✗	Cruzado con el balance general y Estado de resultados									
COMENTARIO										
La depreciación de los tendidos de redes se lo hace aplicando uniformemente el método de línea recta, y su vida útil es de cinco años es decir se deprecia el 20% anual.										
CONCLUSIONES										
Al realizar los cálculos de la depreciación de redes se encuentra una diferencia de 0,49USD en la depreciación acumulada; y 0,89USD en el gasto de la depreciación, las diferencias encontradas son producto del redondeo de decimales, por lo que no se consideran significativas y no afectan la presentación de esta cuenta en los estados financieros.										

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

EJ 3
Proveedores
1/8

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de Proveedores, verificación de los saldos de esta cuenta.

Fecha	Tipo de Comprob.	Concepto	Proveedor	N° de Cheque	Bancos	N° de Factura	N° de Egreso Bancos	Valor	Valor en Libros
05/01/2011	cheque	Dividendos	Nacionales	2580	Bolivariano	001-001-00083	3034	\$ 1.193,00	\$ 1.193,00
05/01/2011	cheque	Dividendos	Nacionales	2581	Bolivariano		3035	\$ 1.193,00	\$ 1.193,00
05/01/2011	Factura	Pago	Nacionales	2582	Bolivariano		3036	\$ 600,00	\$ 600,00
05/01/2011	cheque	Dividendos	Nacionales	124	Pichincha		3038	\$ 827,88	\$ 827,88
05/01/2011	cheque	Dividendos	Nacionales	29	Machala		3039	\$ 681,19	\$ 681,19
05/01/2011	cheque	Dividendos	Nacionales	22	Austro		3040	\$ 478,35	\$ 478,35
07/01/2011	cheque	Dividendos	Nacionales	2584	Bolivariano		3042	\$ 1.400,00	\$ 1.400,00
07/01/2011	cheque	Pago	Nacionales	2585	Bolivariano		3043	\$ 1.844,86	\$ 1.844,86
08/01/2011	Factura	Arriendo	Nacionales	2591	Bolivariano		3046	\$ 165,60	\$ 165,60
11/01/2011	Factura	Servicio Técnico	Nacionales	2596	Bolivariano		3051	\$ 38,50	\$ 38,50
11/01/2011	Factura	Copias	Nacionales	2597	Bolivariano		3052	\$ 49,99	\$ 49,99
13/01/2011	cheque	Egreso	Nacionales	2598	Bolivariano		3053	\$ 90,00	\$ 90,00
13/01/2011	cheque	Egreso	Nacionales	2599	Bolivariano		3054	\$ 107,85	\$ 107,85
14/01/2011	Factura	Folletos, hojas	Nacionales	2600	Bolivariano		3055	\$ 495,00	\$ 495,00
15/01/2011	Factura	Servicios	Nacionales	2601	Bolivariano		3056	\$ 278,08	\$ 278,08
19/01/2011	Factura	Diagrama Serviguía	Nacionales	2602	Bolivariano		3060	\$ 107,94	\$ 107,94
21/01/2011	Factura	Arriendo de postes	Nacionales	2609	Bolivariano		3065	\$ 6.664,21	\$ 6.664,21
21/01/2011	Factura	Arriendo	Nacionales	2610	Bolivariano		3066	\$ 164,28	\$ 164,28
25/01/2011	Factura	Soporte Técnico	Nacionales	2613	Bolivariano		3070	\$ 55,00	\$ 55,00
25/01/2011	Factura	Asesoría y Publicidad	Nacionales	2614	Bolivariano		3071	\$ 355,20	\$ 355,20
25/01/2011	Factura	Reparación Inst. Antivirus	Nacionales	2615	Bolivariano		3072	\$ 19,64	\$ 19,64
25/01/2011	Factura	Servicio Recarga Samsung	Nacionales	2616	Bolivariano		3073	\$ 55,00	\$ 55,00
25/01/2011	Factura	Monitoreo	Nacionales	2617	Bolivariano		3074	\$ 33,00	\$ 33,00
25/01/2011	Factura	Transporte	Nacionales	2620	Bolivariano		3077	\$ 455,73	\$ 455,73
25/01/2011	Factura	Arriendo de Postes	Nacionales	2621	Bolivariano		3078	\$ 1.110,70	\$ 1.110,70

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

EJ 3
Proveedores
2/8

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de Proveedores, verificación de los saldos de esta cuenta.

25/01/2011	Factura	Suministros	Nacionales		Caja Chica		3085	\$ 126,80	\$ 126,80
05/03/2011	cheque	Dividendos	Nacionales	2685	Bolivariano		3148	\$ 1.193,00	\$ 1.193,00
05/03/2011	cheque	Egreso	Nacionales	23	Austro		3149	\$ 681,19	\$ 681,19
05/03/2011	cheque	Dividendos	Nacionales	31	Machala		3150	\$ 478,35	\$ 478,35
05/03/2011	cheque	Egreso	Nacionales	128	Pichincha		3151	\$ 827,88	\$ 827,88
05/03/2011	cheque	Egreso	Nacionales	2686	Bolivariano		3152	\$ 1.193,40	\$ 1.193,40
05/03/2011	Factura	mantemiento	Nacionales	2672	Bolivariano	001-001-01219	3155	\$ 63,70	\$ 63,70
05/03/2011	Factura	vehículos	Nacionales						
05/03/2011	Factura	Egreso	Nacionales	2689	Bolivariano	001-001-00728/729	3156	\$ 1.481,51	\$ 1.481,51
05/03/2011	Factura	Pagos	Nacionales	2690	Bolivariano		3157	\$ 1.400,00	\$ 1.400,00
08/03/2011	Factura	Seguro	Nacionales	2691	Bolivariano	001-003-0194781	3158	\$ 62,55	\$ 62,55
08/03/2011	Factura	Monitoreo	Nacionales	2592	Bolivariano	001-001-34882/35123	3159	\$ 66,00	\$ 66,00
08/03/2011	Factura	Folletos, hojas,	Nacionales	2693	Bolivariano	001-001-27775	3160	\$ 495,00	\$ 495,00
08/03/2011	Factura	papeles	Nacionales						
08/03/2011	Factura	Publicidad	Nacionales	2694	Bolivariano	001-001-03769	3161	\$ 166,50	\$ 166,50
08/03/2011	Factura	Soporte Técnico	Nacionales	2695	Bolivariano	001-001-00791	3162	\$ 195,80	\$ 195,80
08/03/2011	Factura	Mantemiento e	Nacionales	2698	Bolivariano	001-001-00043	3165	\$ 117,60	\$ 117,60
08/03/2011	Factura	Instalación	Nacionales						
08/03/2011	Factura	Servicios	Nacionales	2699	Bolivariano	001-001-01198	3166	\$ 325,12	\$ 325,12
08/03/2011	Factura	Repuestos	Nacionales	2700	Bolivariano	001-001-23074	3167	\$ 118,93	\$ 118,93
08/03/2011	Factura	Paquete FOX	Nacionales	2696	Bolivariano	001-001-05086	3163	\$ 1.276,00	\$ 1.276,00
11/03/2011	cheque	Egreso	Nacionales	2704	Bolivariano		3170	\$ 552,00	\$ 552,00
11/03/2011	Factura	Diagrama Serviguía	Nacionales	2705	Bolivariano	001-001-00309	3171	\$ 118,00	\$ 118,00
11/03/2011	Factura	Suscripción	Nacionales	2706	Bolivariano	001-002-264018	3172	\$ 514,15	\$ 514,15
11/03/2011	Factura	Suscripción	Nacionales	2707	Bolivariano	001-002-264019	3173	\$ 465,25	\$ 465,25
11/03/2011	cheque	Egreso	Nacionales	2708	Bolivariano		3174	\$ 1.400,00	\$ 1.400,00
11/03/2011	Factura	Egreso	Nacionales	2709	Bolivariano		3175	\$ 1.348,92	\$ 1.348,92
11/03/2011	cheque	Egreso	Nacionales	2712	Bolivariano		3178	\$ 218,69	\$ 218,69
11/03/2011	Letra de	Póliza de paquete	Nacionales	2713	Bolivariano		3179	\$ 431,95	\$ 431,95
11/03/2011	cambio								
16/03/2011	Factura	Laptop	Nacionales	2720	Bolivariano	002-001-55712	3187	\$ 1.090,18	\$ 1.090,18

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

EJ 3
Proveedores
3/8

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de Proveedores, verificación de los saldos de esta cuenta.

18/03/2011	Factura	Seguridad	Nacionales	2723	Bolivariano	001-001-35296	3190	\$ 73,70	\$ 73,70
18/03/2011	Factura	Programas Básicos	Nacionales	2724	Bolivariano	002-001-06041	3191	\$ 19,64	\$ 19,64
18/03/2011	Factura	Soporte Técnico	Nacionales	2725	Bolivariano	001-001-00823	3192	\$ 206,80	\$ 206,80
18/03/2011	Factura	Arriendo	Nacionales	2727	Bolivariano	001-001-00518	3193	\$ 165,60	\$ 165,60
18/03/2011	Factura	Protección headend	Nacionales	2729	Bolivariano	001-002-00006/7	3196	\$ 214,60	\$ 214,60
22/03/2011	Factura	Arriendo de postes	Nacionales	2731	Bolivariano	001-003-0011127	3197	\$ 1.110,70	\$ 1.110,70
26/03/2011	Factura	Consumo de tarjetas	Nacionales	2736	Bolivariano	001-001-08528	3202	\$ 210,65	\$ 210,65
31/03/2011	Factura	Diagrama Serviguía	Nacionales	2738	Bolivariano	001-001-00310	3203	\$ 118,80	\$ 118,80
31/03/2011	Factura	Diagrama Serviguía	Nacionales	2740	Bolivariano	001-001-28604	3205	\$ 495,00	\$ 495,00
31/03/2011	Factura	Servicios	Nacionales	2763	Bolivariano	001-001-01166	3221	\$ 110,60	\$ 110,60
03/05/2011	Cheque	Egreso	Nacionales	2798	Bolivariano		3286	\$ 150,81	\$ 150,81
07/05/2011	Factura	Seguros	Nacionales	2833	Bolivariano	001-001-02087	3293	\$ 76,10	\$ 76,10
07/05/2011	Factura	Diagrama Serviguía	Nacionales	2834	Bolivariano	001-001-00328	3294	\$ 79,14	\$ 79,14
07/05/2011	Factura	Egreso	Nacionales	2835	Bolivariano	001-001-08931	3295	\$ 62,86	\$ 62,86
07/05/2011	Factura	Blocks recibos, folletos	Nacionales	2836	Bolivariano	001-001-28167/68	3296	\$ 582,70	\$ 582,70
07/05/2011	Factura	Arriendo	Nacionales	2837	Bolivariano	001-001-00521	3297	\$ 165,60	\$ 165,60
07/05/2011	Factura	Servicios	Nacionales	2838	Bolivariano	001-001-01213	3298	\$ 149,94	\$ 149,94
07/05/2011	Factura	Servicios	Nacionales	2839	Bolivariano	001-001-01214	3299	\$ 62,15	\$ 62,15
07/05/2011	Factura	Servicios	Nacionales	2843	Bolivariano	001-001-00045	3303	\$ 117,60	\$ 117,60
13/05/2011	Factura	Suscripción	Nacionales	2846	Bolivariano	001-002-0270673	3308	\$ 513,19	\$ 513,19
19/05/2011	Factura	Tarjetas	Nacionales	2849	Bolivariano	8662-8679-8685-8715-8758-8777-8819-8830	3310	\$ 94,28	\$ 94,28
19/05/2011	Factura	Materiales generales	Nacionales	2851	Bolivariano	001-001-01557/1563	3312	\$ 749,92	\$ 749,92

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

EJ 3
Proveedores
4/8

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de Proveedores, verificación de los saldos de esta cuenta.

19/05/2011	Factura	Publicidad	Nacionales	2858	Bolivariano	001-001-03980	3319	\$ 166,50	\$ 166,50
19/05/2011	Factura	Publicidad	Nacionales	2850	Bolivariano	001-001-03922	3311	\$ 100,88	\$ 100,88
19/05/2011	Factura	Soporte Técnico	Nacionales	2853	Bolivariano	001-001-00869/70	3314	\$ 83,87	\$ 83,87
19/05/2011	Factura	Monitoreo	Nacionales	2855	Bolivariano	001-001-36418	3316	\$ 33,00	\$ 33,00
19/05/2011	Factura	Equipo electrónico	Nacionales	2856	Bolivariano	001-003-0200044	3317	\$ 18,46	\$ 18,46
19/05/2011	Factura	Mantenimiento	Nacionales	2857	Bolivariano	002-001-0006435/36/37	3318	\$ 150,48	\$ 150,48
19/05/2011	Factura	Computadoras	Nacionales	2862	Bolivariano	001-001-00010	3320	\$ 164,28	\$ 164,28
19/05/2011	Factura	Arriendo	Nacionales	2863	Bolivariano	001-001-00056	3500	\$ 753,79	\$ 753,79
19/05/2011	Factura	Transporte	Nacionales	2866	Bolivariano	001-001-0004676	3501	\$ 7.276,05	\$ 7.276,05
19/05/2011	Factura	Amplificadores	Nacionales	2868	Bolivariano	001-001-0004661	3502	\$ 7.525,69	\$ 7.525,69
21/05/2011	cheque	Multitap- conectores	Nacionales	2873	Bolivariano		3333	\$ 90,00	\$ 90,00
26/05/2011	Factura	Préstamo	Nacionales	2875	Bolivariano	003-001-022022	3335	\$ 391,49	\$ 391,49
28/05/2011	Factura	Materiales(cable)	Nacionales	2879	Bolivariano	001-120-0002002	3339	\$ 1.110,70	\$ 1.110,70
02/08/2011	Factura	Arriendo de postes	Nacionales	3037	Bolivariano	001-001-0004642/4901	3522	\$ 614,85	\$ 614,85
02/08/2011	Factura	Materiales generales	Nacionales	3038	Bolivariano	001-001-01881	3523	\$ 291,49	\$ 291,49
02/08/2011	Factura	Instalación de servicio	Nacionales	3039	Bolivariano	001-001-00204	3524	\$ 435,00	\$ 435,00
03/08/2011	Factura	Construcción Stand de Vtas	Nacionales	3041	Bolivariano	001-001-28439	3526	\$ 441,00	\$ 441,00
02/08/2011	Factura	Revistas (Impresión)	Nacionales	3042	Bolivariano	001-001-01594	3527	\$ 443,52	\$ 443,52
02/08/2011	Factura	Materiales	Nacionales	3043	Bolivariano	001-001-56985	3528	\$ 452,99	\$ 452,99
02/08/2011	Factura	Materiales generales	Nacionales	3044	Bolivariano	001-001-04197	3529	\$ 165,00	\$ 165,00
02/08/2011	Factura	Flyers publicidad	Nacionales	3045	Bolivariano	001-001-04203	3530	\$ 296,56	\$ 296,56
02/08/2011	Factura	Desinstalación publicidad	Nacionales	3046	Bolivariano	001-001-00917/00918	3531	\$ 85,80	\$ 85,80
02/08/2011	Factura	Soporte Técnico	Nacionales						

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

EJ 3
Proveedores
5/8

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de Proveedores, verificación de los saldos de esta cuenta.

06/08/2011	Factura	Materiales	Nacionales	3047	Bolivariano	001-001-01599	3532	\$ 154,44	\$ 154,44
06/08/2011	Factura	Arriendo	Nacionales	3048	Bolivariano	001-001-00553	3533	\$ 165,60	\$ 165,60
06/08/2011	Factura	Transporte	Nacionales	3049	Bolivariano	001-001-00059	3534	\$ 831,70	\$ 831,70
06/08/2011	Factura	Servicios	Nacionales	3050	Bolivariano	001-001-00050	3535	\$ 176,40	\$ 176,40
06/08/2011	Factura	Honorarios	Nacionales	3051	Bolivariano	001-001-00804	3536	\$ 756,09	\$ 756,09
06/08/2011	Factura	Interés	Nacionales	3052	Bolivariano	001-001-00457	3537	\$ 202,54	\$ 202,54
06/08/2011	Factura	Historia de Crédito	Nacionales	3053	Bolivariano	001-001-15929	3538	\$ 49,50	\$ 49,50
06/08/2011	cheque	Dividendos	Nacionales	3056	Bolivariano		3540	\$ 1.193,40	\$ 1.193,40
06/08/2011	cheque	Dividendos	Nacionales	3057	Bolivariano		3541	\$ 1.193,40	\$ 1.193,40
10/08/2011	cheque	Pagos	Nacionales	3079	Bolivariano		3562	\$ 1.680,21	\$ 1.680,21
12/08/2011	Factura	Servicios	Nacionales	3081	Bolivariano	001-001-01306	3564	\$ 135,00	\$ 135,00
12/08/2011	Factura	Egreso	Nacionales	3082	Bolivariano	001-001-00105	3565	\$ 368,00	\$ 368,00
12/08/2011	Factura	Blocks facturas	Nacionales	3083	Bolivariano	001-001-28535	3566	\$ 127,40	\$ 127,40
12/08/2011	Factura	Arriendo	Nacionales	3087	Bolivariano	001-002-0000013	3568	\$ 164,28	\$ 164,28
17/08/2011	Factura	Suministros	Nacionales	3092	Bolivariano	002-001-0155597	3572	\$ 43,33	\$ 43,33
17/08/2011	Factura	Suscripción	Nacionales	3093	Bolivariano	001-002-0281083	3573	\$ 471,83	\$ 471,83
17/08/2011	Factura	Publicidad	Nacionales	3096	Bolivariano	001-001-04224	3576	\$ 165,00	\$ 165,00
17/08/2011	Factura	Flyers publicidad	Nacionales	3097	Bolivariano	001-001-04231	3577	\$ 177,50	\$ 177,50
17/08/2011	Factura	Publicidad	Nacionales	3098	Bolivariano	001-001-04234	3578	\$ 387,05	\$ 387,05
17/08/2011	Factura	Publicidad	Nacionales	3099	Bolivariano	001-001-04252	3579	\$ 719,39	\$ 719,39
20/08/2011	Factura	Mantenimiento	Nacionales	3103	Bolivariano	001-001-00002	3583	\$ 203,84	\$ 203,84
20/08/2011	Factura	Computadoras	Nacionales	3104	Bolivariano	001-001-09685/09686	3584	\$ 174,82	\$ 174,82
20/08/2011	Factura	Consumo de tarjetas	Nacionales	3107	Bolivariano	001-001-38001	3587	\$ 33,00	\$ 33,00
20/08/2011	Factura	Monitoreo	Nacionales	3108	Bolivariano	001-001-00056	3588	\$ 145,04	\$ 145,04
20/08/2011	Factura	Mantenimiento	Nacionales	3109	Bolivariano	001-001-00805	3589	\$ 110,38	\$ 110,38
20/08/2011	Factura	Computadoras	Nacionales	3111	Bolivariano	001-001-01894	3590	\$ 503,94	\$ 503,94
20/08/2011	Factura	Transferencia	Nacionales						
20/08/2011	Factura	Instalación de servicio	Nacionales						
04/10/2011	Factura	Mantenimiento e instalaciones	Nacionales	3197	Bolivariano	001-001-00052	3680	\$ 224,42	\$ 224,42

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

EJ 3
Proveedores
6/8

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de Proveedores, verificación de los saldos de esta cuenta.

07/10/2011	Cheque	Egreso	Nacionales	3200	Bolivariano		3686	\$ 220,00	\$ 220,00
07/10/2011	Factura	Folletos	Nacionales	3202	Bolivariano	001-001-29691	3687	\$ 441,00	\$ 441,00
07/10/2011	Factura	Servicios	Nacionales	3203	Bolivariano	001-001-01344	3688	\$ 135,00	\$ 135,00
07/10/2011	Factura	Arriendo	Nacionales	3204	Bolivariano	001-001-00557	3689	\$ 165,60	\$ 165,60
07/10/2011	Factura	Materiales	Nacionales	3205	Bolivariano	001-001-58640	3690	\$ 41,07	\$ 41,07
08/10/2011	Factura	Intereses	Nacionales	3210	Bolivariano	001-001-00468	3693	\$ 338,10	\$ 338,10
11/10/2011	Factura	Arriendo	Nacionales	3212	Bolivariano	001-001-00111	3697	\$ 368,00	\$ 368,00
15/10/2011	Factura	Materiales	Nacionales	3215	Bolivariano	001-001-00010	3705	\$ 243,92	\$ 243,92
15/10/2011	Factura	Publicidad	Nacionales	3216	Bolivariano	001-001-04403	3706	\$ 44,40	\$ 44,40
15/10/2011	Factura	Servicios	Nacionales	3217	Bolivariano	001-001-01234	3707	\$ 120,14	\$ 120,14
15/10/2011	Factura	Materiales generales	Nacionales	3219	Bolivariano	001-001-05428	3709	\$ 746,14	\$ 746,14
15/10/2011	Factura	Historia de Crédito	Nacionales	3220	Bolivariano	001-001-18629	3710	\$ 49,50	\$ 49,50
15/10/2011	Factura	Monitoreo	Nacionales	3221	Bolivariano	001-001-38824	3711	\$ 33,00	\$ 33,00
15/10/2011	Factura	Arriendo monay	Nacionales	3222	Bolivariano	001-004-00678	3712	\$ 385,00	\$ 385,00
22/10/2011	Cheque	Comisiones	Nacionales	3227	Bolivariano		3717	\$ 213,64	\$ 213,64
22/10/2011	Cheque	Comisiones	Nacionales	3228	Bolivariano		3718	\$ 347,02	\$ 347,02
22/10/2011	Factura	Mantenimiento de Compu.	Nacionales	3229	Bolivariano	001-001-00004	3719	\$ 246,96	\$ 246,96
22/10/2011	Factura	Mantenimiento	Nacionales	3221	Bolivariano	001-001-00005	3720	\$ 262,13	\$ 262,13
22/10/2011	Factura	Stand Ventas	Nacionales	3222	Bolivariano	001-001-00022	3721	\$ 412,10	\$ 412,10
22/10/2011	Factura	Servicios	Nacionales	3234	Bolivariano	001-001-00942	3723	\$ 45,08	\$ 45,08
25/10/2011	Factura	Consumo de tarjetas	Nacionales	3235	Bolivariano	001-001-01010	3724	\$ 122,77	\$ 122,77
25/10/2011	Factura	Publicidad	Nacionales	3236	Bolivariano	001-001-04428	3725	\$ 27,47	\$ 27,47
25/10/2011	Factura	Soporte Técnico	Nacionales	3237	Bolivariano	001-001-00972	3726	\$ 55,00	\$ 55,00
25/10/2011	Factura	Arriendo	Nacionales	3240	Bolivariano	001-002-00015	3729	\$ 164,28	\$ 164,28
25/10/2011	Factura	Suscripción	Nacionales	3241	Bolivariano	001-002-288754	3730	\$ 370,58	\$ 370,58
25/10/2011	Factura	Materiales	Nacionales	3242	Bolivariano	003-002-51522	3731	\$ 139,28	\$ 139,28
28/10/2011	Recibos	Depósito en garantía	Nacionales	3245	Bolivariano	001-001-59130/31/32/33	3737	\$ 160,00	\$ 160,00

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

EJ 3
Proveedores
7/8

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de Proveedores, verificación de los saldos de esta cuenta.

03/12/2011	Factura	Reparaciones	Nacionales	3328	Bolivariano	001-001-00301	3819	\$ 64,58	\$ 64,58
03/12/2011	Factura	Servicios	Nacionales	3330	Bolivariano	001-001-01365	3820	\$ 135,00	\$ 135,00
03/12/2011	Factura	Intereses	Nacionales	3331	Bolivariano	001-001-00475	3821	\$ 147,00	\$ 147,00
03/12/2011	Factura	Publicidad	Nacionales	3332	Bolivariano	001-001-04594	3822	\$ 329,89	\$ 329,89
03/12/2011	Factura	Materiales	Nacionales	3333	Bolivariano	001-001-01657	3823	\$ 455,20	\$ 455,20
03/12/2011	Factura	DMS Internacional (Banda)	Nacionales	3334	Bolivariano	001-001-01291	3824	\$ 82,65	\$ 82,65
03/12/2011	Factura	Servicios	Nacionales	3336	Bolivariano		3826	\$ 1.465,94	\$ 1.465,94
03/12/2011	Factura	Servicios	Nacionales	3337	Bolivariano		3827	\$ 1.465,94	\$ 1.465,94
07/12/2011	cheque	Dividendos	Nacionales	171	Pichincha		3828	\$ 827,88	\$ 827,88
07/12/2011	Factura	Suscripción	Nacionales	3341	Bolivariano	001-002-293643	3829	\$ 351,29	\$ 351,29
07/12/2011	cheque	Dividendos	Nacionales	3338	Bolivariano		3830	\$ 1.193,40	\$ 1.193,40
07/12/2011	cheque	Dividendos	Nacionales	33	Austro		3831	\$ 681,19	\$ 681,19
07/12/2011	cheque	Egreso	Nacionales	40	Machala		3832	\$ 228,35	\$ 228,35
10/12/2011	Factura	Mantenimiento Computadoras	Nacionales	3334	Bolivariano	001-001-00007	3836	\$ 199,92	\$ 199,92
10/12/2011	Factura	Servicios	Nacionales	3345	Bolivariano	001-001-00338	3837	\$ 452,76	\$ 452,76
14/12/2011	Factura	Arriendos	Nacionales	3349	Bolivariano	001-001-00112	3841	\$ 368,00	\$ 368,00
14/12/2011	Factura	Historia de Crédito	Nacionales	3351	Bolivariano	001-001-21454	3843	\$ 49,50	\$ 49,50
14/12/2011	Factura	Monitoreo	Nacionales	3352	Bolivariano	001-001-40098	3844	\$ 33,00	\$ 33,00
14/12/2011	Factura	Publicidad	Nacionales	3353	Bolivariano	001-001-04681	3845	\$ 147,00	\$ 147,00
14/12/2011	Factura	Arriendos	Nacionales	3354	Pichincha	001-001-00559	3846	\$ 165,60	\$ 165,60
14/12/2011	Factura	Mantenimiento e instalaciones	Nacionales	3356	Bolivariano	001-001-00054	3847	\$ 176,40	\$ 176,40
14/12/2011	cheque	Seguros	Nacionales	3357	Bolivariano		3849	\$ 2.833,11	\$ 2.833,11
14/12/2011	Factura	Servicios	Nacionales	3358	Bolivariano	001-001-01247	3850	\$ 832,86	\$ 832,86
14/12/2011	Factura	Seguros	Nacionales	3363	Bolivariano	001-003-225279	3849	\$ 471,41	\$ 471,41
14/12/2011	Factura	Compra vehículo	Nacionales	3362	Bolivariano		3852	\$ 20.000,00	\$ 20.000,00
14/12/2011	Factura	Diagrama Serviguía	Nacionales	3346	Bolivariano	001-001-01518	3853	\$ 166,11	\$ 166,11

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.									
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".									
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.									
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de Proveedores, verificación de los saldos de esta cuenta.									
21/12/2011	Factura	Materiales	Nacionales	3382	Bolivariano	001-001-01412	3872	\$ 367,74	\$ 367,74
22/12/2011	cheque	Dividendos	Nacionales	3383	Bolivariano		3873	\$ 1.400,00	\$ 1.400,00
22/12/2011	cheque	Pagos	Nacionales	3384	Bolivariano		3874	\$ 1.950,00	\$ 1.950,00
23/12/2011	Factura	Repuestos	Nacionales	3386	Bolivariano	001-001-00302/001-001-08827	3876	\$ 208,58	\$ 208,58
27/12/2011	Factura	Folletos	Nacionales	3389	Bolivariano	001-001-30246	3878	\$ 539,00	\$ 539,00
29/12/2011	Factura	Suministros	Nacionales	3391	Bolivariano	001-001-177450	3880	\$ 266,40	\$ 266,40
29/12/2011	Factura	Arriendo	Nacionales	3393	Bolivariano	001-002-00017	3882	\$ 164,28	\$ 164,28
29/12/2011	Factura	Materiales	Nacionales	3394	Bolivariano	001-001-01959	3883	\$ 204,06	\$ 204,06
TOTAL								\$116.372,97	\$116.372,97
PROVEEDORES PENDIENTES DE PAGO AL 31/12/11									
			Fecha	N° de Factura	Concepto	Valor			
			03/12/2011	001-001-04594	Publicidad	\$ 329,89			
			07/12/2011		Dividendos	\$ 827,88			
			07/12/2011		Dividendos	\$ 1.193,40			
			07/12/2011		Dividendos	\$ 681,19			
			14/12/2011	001-001-00112	Arriendos	\$ 368,00			
			14/12/2011	001-001-04681	Publicidad	\$ 147,00			
			14/12/2011	001-001-01247	Servicios	\$ 832,86			
			14/12/2011	001-001-01518	Diagrama Serviguía	\$ 166,11			
			22/12/2011		46/60	\$ 1.950,00			
			29/12/2011	001-002-00017	Arriendo	\$ 164,28			
					POR PAGAR	\$ 6.660,61			
Σ Comprobación de las sumas de la muestra analizada.									
✓ Chequeado con el reporte de compras, y mayor general de la cuenta Proveedores.									
✗ Cruzado con el Balance General del año 2011.									
COMENTARIO:									
Para revisar la cuenta Proveedores se tomo como muestra los meses de Enero, marzo, mayo, julio, octubre y diciembre; se reviso las facturas en cuanto a valores, fechas, y vencimientos. Comparándolos con los reportes internos y egresos de bancos se determina que no existen valores pendientes de pago de meses anteriores.									
CONCLUSIONES:									
Los pagos los realiza puntualmente, esta cuenta no muestra diferencias y sus afirmaciones están presentadas razonablemente.									

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de Otras cuentas por pagar, Verificación del cálculo y pago de intereses de acuerdo al tiempo y plazo establecido.

EJ 3
Otras CxP
1/3

Fecha	Nombre Prestamista	Monto	Plazo	Tasa de Interés Anual	Pagos en libros	Saldos
28/05/2010	Diego Malo Cordero	\$ 5.000,00	1 año	12%	\$ 5.000,00	\$ -
11/06/2010	Diego Malo Cordero	\$ 10.000,00	2años	12%	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00
30/11/2010	Bernardo Crespo	\$ 20.200,00	1 año	12%	\$ 20.200,00	\$ -
03/05/2010	Maria Eugenia Moscoso	\$ 10.000,00	2años	12%	\$ -	\$ 10.000,00
TOTAL		\$ 45.200,00			\$ 30.200,00	\$ 15.000,00

TABLA DE AMORTIZACIÓN "28/05/2010"

Número de Dividendos	Fecha	Saldo inicial	Interés	Amortización	Capital reducido
1	27/06/2010	\$ 5.000,00	600,00	\$ 207,18	\$ 4.792,82
2	27/07/2010	\$ 4.792,82	575,14	\$ 232,05	\$ 4.560,77
3	26/08/2010	\$ 4.560,77	547,29	\$ 259,89	\$ 4.300,88
4	25/09/2010	\$ 4.300,88	516,11	\$ 291,08	\$ 4.009,80
5	25/10/2010	\$ 4.009,80	481,18	\$ 326,01	\$ 3.683,79
6	24/11/2010	\$ 3.683,79	442,05	\$ 365,13	\$ 3.318,66
7	24/12/2010	\$ 3.318,66	398,24	\$ 408,94	\$ 2.909,72
8	23/01/2011	\$ 2.909,72	349,17	\$ 458,02	\$ 2.451,70
9	22/02/2011	\$ 2.451,70	294,20	\$ 512,98	\$ 1.938,72
10	24/03/2011	\$ 1.938,72	232,65	\$ 574,54	\$ 1.364,18
11	23/04/2011	\$ 1.364,18	163,70	\$ 643,48	\$ 720,70
12	23/05/2011	\$ 720,70	86,48	\$ 720,70	\$ 0,00

TABLA DE AMORTIZACIÓN "11/06/2010"

Número de Dividendos	Fecha	Saldo inicial	Interés	Amortización	Capital reducido
1	11/07/2010	\$ 10.000,00	100,00	\$ 370,73	\$ 9.629,27
2	10/08/2010	\$ 9.629,27	96,29	\$ 374,44	\$ 9.254,82
3	09/09/2010	\$ 9.254,82	92,55	\$ 378,19	\$ 8.876,64
4	09/10/2010	\$ 8.876,64	88,77	\$ 381,97	\$ 8.494,67
5	08/11/2010	\$ 8.494,67	84,95	\$ 385,79	\$ 8.108,88
6	08/12/2010	\$ 8.108,88	81,09	\$ 389,65	\$ 7.719,23
7	07/01/2011	\$ 7.719,23	77,19	\$ 393,54	\$ 7.325,69
8	06/02/2011	\$ 7.325,69	73,26	\$ 397,48	\$ 6.928,21
9	08/03/2011	\$ 6.928,21	69,28	\$ 401,45	\$ 6.526,76
10	07/04/2011	\$ 6.526,76	65,27	\$ 405,47	\$ 6.121,29
11	07/05/2011	\$ 6.121,29	61,21	\$ 409,52	\$ 5.711,77
12	06/06/2011	\$ 5.711,77	57,12	\$ 413,62	\$ 5.298,16
13	06/07/2011	\$ 5.298,16	52,98	\$ 417,75	\$ 4.880,40
14	05/08/2011	\$ 4.880,40	48,80	\$ 421,93	\$ 4.458,47
15	04/09/2011	\$ 4.458,47	44,58	\$ 426,15	\$ 4.032,32
16	04/10/2011	\$ 4.032,32	40,32	\$ 430,41	\$ 3.601,91
17	03/11/2011	\$ 3.601,91	36,02	\$ 434,72	\$ 3.167,19
18	03/12/2011	\$ 3.167,19	31,67	\$ 439,06	\$ 2.728,13
19	02/01/2012	\$ 2.728,13	27,28	\$ 443,45	\$ 2.284,68
20	01/02/2012	\$ 2.284,68	22,85	\$ 447,89	\$ 1.836,79
21	02/03/2012	\$ 1.836,79	18,37	\$ 452,37	\$ 1.384,42
22	01/04/2012	\$ 1.384,42	13,84	\$ 456,89	\$ 927,53
23	01/05/2012	\$ 927,53	9,28	\$ 461,46	\$ 466,07
24	31/05/2012	\$ 466,07	4,66	\$ 466,07	\$ 0,00

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CIA. LTDA.					
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".					
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.					
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de Otras cuentas por pagar, Verificación del cálculo y pago de intereses de acuerdo al tiempo y plazo establecido.					
TABLA DE AMORTIZACIÓN "30/11/2010"					
Número de Dividendos	Fecha	Saldo inicial	Interés	Amortización	Capital reducido
1	30/12/2010	\$ 20.200,00	2424,00	837,02	19362,98
2	29/01/2011	\$ 19.362,98	2323,56	937,47	18425,51
3	28/02/2011	\$ 18.425,51	2211,06	1049,96	17375,55
4	30/03/2011	\$ 17.375,55	2085,07	1175,96	16199,59
5	29/04/2011	\$ 16.199,59	1943,95	1317,07	14882,52
6	29/05/2011	\$ 14.882,52	1785,90	1475,12	13407,40
7	28/06/2011	\$ 13.407,40	1608,89	1652,14	11755,26
8	28/07/2011	\$ 11.755,26	1410,63	1850,39	9904,87
9	27/08/2011	\$ 9.904,87	1188,58	2072,44	7832,43
10	26/09/2011	\$ 7.832,43	939,89	2321,13	5511,30
11	26/10/2011	\$ 5.511,30	661,36	2599,67	2911,63
12	25/11/2011	\$ 2.911,63	349,40	2911,63	0,00
TABLA DE AMORTIZACIÓN "03/05/2010"					
Número de Dividendos	Fecha	Saldo inicial	Interés	Amortización	Capital reducido
1	02/06/2010	\$ 10.000,00	100,00	\$ 370,73	\$ 9.629,27
2	02/07/2010	\$ 9.629,27	96,29	\$ 374,44	\$ 9.254,82
3	01/08/2010	\$ 9.254,82	92,55	\$ 378,19	\$ 8.876,64
4	31/08/2010	\$ 8.876,64	88,77	\$ 381,97	\$ 8.494,67
5	30/09/2010	\$ 8.494,67	84,95	\$ 385,79	\$ 8.108,88
6	30/10/2010	\$ 8.108,88	81,09	\$ 389,65	\$ 7.719,23
7	29/11/2010	\$ 7.719,23	77,19	\$ 393,54	\$ 7.325,69
8	29/12/2010	\$ 7.325,69	73,26	\$ 397,48	\$ 6.928,21
9	28/01/2011	\$ 6.928,21	69,28	\$ 401,45	\$ 6.526,76
10	27/02/2011	\$ 6.526,76	65,27	\$ 405,47	\$ 6.121,29
11	29/03/2011	\$ 6.121,29	61,21	\$ 409,52	\$ 5.711,77
12	28/04/2011	\$ 5.711,77	57,12	\$ 413,62	\$ 5.298,16
13	28/05/2011	\$ 5.298,16	52,98	\$ 417,75	\$ 4.880,40
14	27/06/2011	\$ 4.880,40	48,80	\$ 421,93	\$ 4.458,47
15	27/07/2011	\$ 4.458,47	44,58	\$ 426,15	\$ 4.032,32
16	26/08/2011	\$ 4.032,32	40,32	\$ 430,41	\$ 3.601,91
17	25/09/2011	\$ 3.601,91	36,02	\$ 434,72	\$ 3.167,19
18	25/10/2011	\$ 3.167,19	31,67	\$ 439,06	\$ 2.728,13
19	24/11/2011	\$ 2.728,13	27,28	\$ 443,45	\$ 2.284,68
20	24/12/2011	\$ 2.284,68	22,85	\$ 447,89	\$ 1.836,79
21	23/01/2012	\$ 1.836,79	18,37	\$ 452,37	\$ 1.384,42
22	22/02/2012	\$ 1.384,42	13,84	\$ 456,89	\$ 927,53
23	23/03/2012	\$ 927,53	9,28	\$ 461,46	\$ 466,07
24	22/04/2012	\$ 466,07	4,66	\$ 466,07	\$ 0,00
Δ Recálculo de intereses y cuotas de amortización de cada préstamo.					
✓ Chequeado con tabla de amortización de la compañía y con los cheques de pagos con sus respectivos egresos de bancos.					
✗ Cruzado con el Balance General del año 2011.					



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de Otras cuentas por pagar, Verificación del cálculo y pago de intereses de acuerdo al tiempo y plazo establecido.

EJ 3
Otras CxP
3/3

COMENTARIO

De la revisión efectuada el día viernes 24 de agosto del 2012 a esta cuenta, se establece que los cálculos y pago de los intereses son correctos de acuerdo al tiempo y plazo establecido con los prestamistas. Se firmaron únicamente letras de cambio por las obligaciones contraídas; no se requiere de otras garantías debido a que los prestamistas son personas allegadas a los socios.

CONCLUSIONES

Después de haber realizado y comparado los cálculos, se determinó que la presentación de esta cuenta en los Estados Financieros es razonable.



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORIA FINANCIERA".

PERIODO DE ANALISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de Obligaciones a largo plazo, Verificación del cálculo y pago de intereses de acuerdo al tiempo y plazo establecido.

Fecha	Nombre Prestamista	Tipo de préstamo	OPERACIÓN	Monto	Plazo/ días	Tasa de Interés		Pagos en libros	Saldos préstamo
						Nominal	Efectiva		
24/08/2010	Bco. Bolivariano	Hipotecarios comunes	400012458	\$ 30.000,00	729	11,05%	11,80%	\$19.251,00	\$ 10.749,00
TOTAL OBLIGACIONES A LARGO PLAZO									\$10.749,00

TABLA DE AMORTIZACIÓN 400012458

Número de Dividendos	Fecha	Saldo de Capital	Capital	Interés	Cuota
0	24/08/2010	\$ 30.000,00			
1	23/09/2010	\$ 28.875,04	\$ 1.124,96	\$ 276,25	\$ 1.401,21
2	25/10/2010	\$ 27.757,45	\$ 1.117,59	\$ 283,62	\$ 1.401,21
3	24/11/2010	\$ 26.611,84	\$ 1.145,61	\$ 255,60	\$ 1.401,21
4	24/12/2010	\$ 25.455,68	\$ 1.156,16	\$ 245,05	\$ 1.401,21
5	24/01/2011	\$ 24.296,69	\$ 1.158,99	\$ 242,22	\$ 1.401,21
6	23/02/2011	\$ 23.119,21	\$ 1.177,48	\$ 223,73	\$ 1.401,21
7	25/03/2011	\$ 21.930,89	\$ 1.188,32	\$ 212,89	\$ 1.401,21
8	25/04/2011	\$ 20.738,36	\$ 1.192,53	\$ 208,68	\$ 1.401,21
9	25/05/2011	\$ 19.528,12	\$ 1.210,24	\$ 190,97	\$ 1.401,21
10	24/06/2011	\$ 18.306,73	\$ 1.221,39	\$ 179,82	\$ 1.401,21
11	25/07/2011	\$ 17.079,71	\$ 1.227,02	\$ 174,19	\$ 1.401,21
12	24/08/2011	\$ 15.835,78	\$ 1.243,93	\$ 157,28	\$ 1.401,21
13	23/09/2011	\$ 14.580,39	\$ 1.255,39	\$ 145,82	\$ 1.401,21
14	24/10/2011	\$ 13.317,92	\$ 1.262,47	\$ 138,74	\$ 1.401,21
15	23/11/2011	\$ 12.039,35	\$ 1.278,57	\$ 122,64	\$ 1.401,21
16	23/12/2011	\$ 10.749,00	\$ 1.290,35	\$ 110,86	\$ 1.401,21
17	23/01/2012	\$ 9.450,07	\$ 1.298,93	\$ 102,28	\$ 1.401,21
18	22/02/2012	\$ 8.135,88	\$ 1.314,19	\$ 87,02	\$ 1.401,21
19	23/03/2012	\$ 6.809,59	\$ 1.326,29	\$ 74,92	\$ 1.401,21
20	23/04/2012	\$ 5.473,18	\$ 1.336,41	\$ 64,80	\$ 1.401,21
21	23/05/2012	\$ 4.122,37	\$ 1.350,81	\$ 50,40	\$ 1.401,21
22	22/06/2012	\$ 2.759,12	\$ 1.363,25	\$ 37,96	\$ 1.401,21
23	23/07/2012	\$ 1.384,16	\$ 1.374,96	\$ 26,25	\$ 1.401,21
24	22/08/2012	\$ -	\$ 1.384,16	\$ 12,75	\$ 1.396,91
			\$ 30.000,00	\$ 3.624,74	

Δ
v
x

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.									
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".									
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.									
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de Obligaciones a largo plazo, Verificación del cálculo y pago de intereses de acuerdo al tiempo y plazo establecido.									
Δ	Recálculo de los intereses y cuotas de amortización del préstamo que el Banco Bolivariano le concede a la compañía								
✓	Chequeado con tabla de amortización de la compañía y con los cheques de pagos con sus respectivos egresos de bancos.								
✗	Cruzado con el Balance General del año 2011.								
COMENTARIO:									
De acuerdo a las condiciones del contrato con el Banco Bolivariano este préstamo es con tasa de interés reajutable, por ende, los pagos periódicos pueden incrementarse o reducirse en forma sustancial. Los cálculos y pagos de intereses fueron revisados de acuerdo a la tasa y plazo, determinándose que efectivamente son los valores que se han cancelado, quedando en el balance los saldos pendientes de pago al banco. La compañía no ha tenido dificultad con el banco debido a que las cuotas mensuales de capital e interés han sido canceladas puntualmente.									
CONCLUSIONES:									
Esta cuenta no presenta variaciones, por lo que está razonablemente presentada en el balance general.									



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.						EJ 3 Capital 1/2
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".						
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.						
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva del Capital Social, Revisión de las cláusulas de las escrituras de constitución, modificaciones de las escrituras y estatutos de la empresa.						
SERVICABLE CIA. LTDA. con domicilio en la ciudad de Cuenca, se constituyo mediante escritura pública N° 1121 del 6 de mayo de 2004 otorgada ante el Notario Segundo del cantón Cuenca inscrita en el Registro Mercantil del Cantón el 14 de mayo de 2004, con un capital social de 400,00 USD dividido en 400 participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una; siendo parte de la sociedad mercantil los señores Alberto Malo, Diego Malo, y Cristina Toral. Su actividad predominante es la operación del sistema de televisión y radiodifusión, codificación terrestre, codificación satelital de audio y video por suscripción, sistema por cable físico, venta de equipo y terminales de telecomunicaciones fijos y móviles, accesorios celulares, portátiles, equipos y partes de telecomunicación en general, comercialización y representación de operadores telefónica fijos y móviles, venta de telefonía prepagada, post pagada, activación de celulares, venta de equipo electrónico utilitario, venta y representación de Hardware y Software, representación y distribución de productos eléctricos y electrónicos en general, acordes con su objeto social. Para el cumplimiento de su objeto social, la Compañía podrá celebrar cualquier acto o contrato, de la naturaleza que fuere, con personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, nacionales o extranjeras, así como formar parte de otras compañías constituidas o por constituirse en el país. El plazo de duración de la sociedad será de cuarenta años, contados a partir de la fecha de inscripción en el registro mercantil de la escritura de constitución. Este plazo podrá ampliarse o restringirse previa resolución de la junta general de socios. Los socios de la Compañía tendrán los derechos, obligaciones que se encuentren puntualizadas en la ley de Compañías, sus obligaciones y responsabilidades sociales, se limitarán al valor de sus aportaciones individuales. La Compañía entregará a cada socio un certificado de aportación, en el que constará, necesariamente, su carácter de no negociable y el número de participaciones que por sus aportes le corresponda; serán numerados y llevarán las firmas del presidente y del gerente general de la Compañía. El Capital social podrá ser aumentado en cualquier tiempo previa resolución de la junta general de la misma que se deberá tomar con el voto favorable del más del 50% del Capital Social concurrente en la sesión. El 29 de abril del 2010 se incrementa su capital a 200.000, mediante escritura pública 3003, siendo ahora parte de la sociedad el Señor Juan Esteban Crespo Moscoso, Juan Manuel Cordero Moscoso, Diego Malo Toral, Alberto Malo Toral.						
CERTIFICADO DE INTEGRACIÓN DE CAPITAL						
Socio	Porcentaje	Participaciones	Suscrito	Pagado	Capital a Pagar	
Diego Javier Malo Toral	25%	100	100 USD	60USD	40USD	
Alberto Julio Malo Toral	74%	296	296USD	177.60USD	118.4USD	
María Cristina Toral Ávila	1%	4	4USD	2.4USD	1.6USD	
TOTAL	100%	400	400USD	240USD	160USD	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.						
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".						
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.						
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva del Capital Social, Revisión de las cláusulas de las escrituras de constitución, modificaciones de las escrituras y estatutos de la empresa.						
INTEGRACIÓN Y AUMENTO DE CAPITAL						
Nombre	Capital al 2010	Capital Suscrito	Capital Pagado en Numerario	Capital x Pagar	Nuevo Capital 2011	Participación Porcentual
Alberto Malo	\$ 53.040,00	\$ 13.260,00	\$ 10.608,00	\$ 2.652,00	\$ 66.300,00	26,52%
Diego Malo	\$ 53.040,00	\$ 13.260,00	\$ 9.016,80	\$ 4.243,20	\$ 66.300,00	26,52%
Juan Cordero	\$ 72.660,00	\$ 18.165,00	\$ 12.352,20	\$ 5.812,80	\$ 90.825,00	36,33%
Juan Crespo	\$ 21.260,00	\$ 5.315,00	\$ 2.232,30	\$ 2.232,30	\$ 26.575,00	10,63%
TOTAL	\$200.000,00	\$ 50.000,00	\$ 34.209,30	\$14.940,30	\$ 250.000,00	100,00%
NOTA:						
El aumento de Capital para al 29 de abril del 2010 es de 200.000 USD, y para el 19 de abril del 2011 hay un incremento de 50.000 USD.						
✓ Tomado del estatuto social de la Compañía.						
✗ Cruzado con los registros de integración del capital, y con el Balance General.						
COMENTARIO						
Se ha revisado las cláusulas de la escritura pública N° 1121 en las cuales no existe impedimentos para el incremento de capital; así como ningún impedimento para la transferencia de participaciones, es por ello en el año 2011 mediante escritura pública N° 3003 se incremento su capital de 200.000 USD a 250.000USD, siendo ahora socios: Alberto Malo, Diego Malo, Juan Crespo, Juan Cordero. En la actualidad la Junta de accionistas ha resuelto incrementar un nuevo servicio que es Internet para todos los sectores que presta los servicios de televisión por cable, bajo las normas y condiciones establecidas en el Estatuto Social.						
CONCLUSIONES						
Se ha observado que en esta cuenta no existen inconvenientes ni irregularidades y su presentación es adecuada.						



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.							EJ 3 Reserva 1/1
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".							
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.							
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de la Reserva legal, verificación del cálculo de este rubro.							
Fecha	Tipo de Reserva	%	Base de cálculo	Reserva del ejercicio	Reservas registradas balance	Reserva del ejercicio auditoria	✓ ✗
31/12/2009	Legal	5%	\$ 969,00	\$ 48,45	\$ -	\$ 48,45	
31/12/2010	Legal	5%	\$ 6.055,82	\$ 302,79	\$ 48,45	\$ 351,24	
31/12/2011	Legal	5%	\$ 8.512,10	\$ 425,61	\$ 351,24	\$ 776,85	
				DIFERENCIA		-\$ 425,61	
✓ Chequeado con el mayor general, y							
✗ Cruzado con el Balance General.							
COMENTARIO:							
En el artículo décimo quinto del estatuto social acerca de las reservas y utilidades la junta general resolverá sobre la distribución de las ganancias líquidas, de las cuales se segregará forzosamente, el 5% cada año para formar e incrementar el fondo de reserva legal, hasta cuando este llegue a ser igual cuando menos al 20% del Capital Social. La reserva no fue calculada sobre la utilidad generada en el año 2011, tampoco se ha ido acumulando conforme a lo establecido en los estatutos.							
CONCLUSIONES:							
Esta cuenta no se presenta razonablemente debido a que no cumple las condiciones para su cálculo y registro.							

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.			EJ 3 Ap. Fut. Cap 1/1
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".			
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.			
Revisión de las cláusulas de las escrituras de constitución, modificaciones de las escrituras y estatutos de la empresa.			
	FECHA	SOCIO	VALOR DEL APORTE
	23/11/2011	Alberto Malo Toral	\$ 1.591,20
	24/11/2011	Diego Malo Toral	\$ 1.591,00
	30/11/2011	Juan Esteban Crespo	\$ 658,80
	06/12/2011	Juan Manuel Cordero	\$ 478,35
	27/12/2011	Juan Manuel Cordero	\$ 176,10
	27/12/2011	Juan Esteban Crespo	\$ 500,00
	29/12/2011	Juan Esteban Crespo	\$ 836,40
	TOTAL		\$ 5.831,85
	APORTES AL 31 DE DIC. 2011		
	NOMBRE	VALOR	
	Alberto Malo Toral	\$ 1.591,20	
	Diego Malo Toral	\$ 1.591,00	
	Juan Esteban Crespo	\$ 1.995,20	
	Juan Manuel Cordero	\$ 654,45	
	✓ Tomado del estatuto social de la Compañía.		
	✗ Cruzado con los registros de aportaciones de capital, y con el Balance General.		
COMENTARIO			
Al revisar las cláusulas de la escritura publica N° 1121 de constitución de la Compañía y sus estatutos se verifico que no existe impedimentos para nuevas aportaciones; además se comprobó que por cada aporte realizado la Compañía entregó un certificado de aportación numerado no negociable y el número de participaciones que por sus aportes le corresponda; estos certificados llevan las firmas del presidente de la Junta general de accionistas y del Gerente general de la Compañía.			
CONCLUSIONES			
A pesar que en la entrevista al Gerente de la Compañía para la evaluación del control interno de esta cuenta nos manifestó que las aportaciones para futuras capitalizaciones son mensuales, al revisar el libro de integración y aportes de capital se encontró únicamente los aportes de los dos últimos meses del año que se analiza, sin embargo esta situación no afecta la presentación de esta cuenta y refleja saldos razonables.			



AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

EJ 3
Contrato
Orquidea
2/32

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.

FECHA	NÚMERO DE FACTURA	VALOR FACTURA	AUDITADO	AUTORIZACIÓN	CONTABILIZACIÓN	SECUENCIA	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	OBSERVACIONES
02/01/2011	001-001-34915	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	Publicidad Paquete premium, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto
04/01/2011	001-001-34927	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
04/01/2011	001-001-34939	84,00	84,00	1107674119	si	continua	si	
04/01/2011	001-001-34951	142,86	142,86	1107674119	si	continua	si	
04/01/2011	001-001-34963	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	Paquete Premium 6 televisiones principales y 3 rentas de filtro
04/01/2011	001-001-34975	13,42	13,42	1107674119	si	continua	si	
04/01/2011	001-001-34987	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
04/01/2011	001-001-34999	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
05/01/2011	001-001-35011	136,01	136,01	1107674119	si	continua	si	Paquete Premium, 3 adicionales
05/01/2011	001-001-35023	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
05/01/2011	001-001-35035	24,88	24,88	1107674119	si	continua	si	
05/01/2011	001-001-35047	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
05/01/2011	001-001-35059	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	paquete premium, 1 adicional
06/01/2011	001-001-35071	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
06/01/2011	001-001-35083	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	Promoción, 3 adicionales
06/01/2011	001-001-35095	48,06	48,06	1107674119	si	continua	si	
06/01/2011	001-001-35107	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	Instalación, 1 tv. Adicional
06/01/2011	001-001-35119	9,25	9,25	1107674119	si	continua	si	
07/01/2011	001-001-35131	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	Paquete, 5 televisiones
07/01/2011	001-001-35143	53,59	53,59	1107674119	si	continua	si	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

EJ 3
Contrato
Orquidea
3/32

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica

07/01/2011	001-001-35155	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	2 Paquetes Premium
08/01/2011	001-001-35167	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
08/01/2011	001-001-35179	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	
08/01/2011	001-001-35191	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
08/01/2011	001-001-35203	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
09/01/2011	001-001-35215	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	2 paquetes premium, 2 adicionales, 1 renta de filtro
11/01/2011	001-001-35227	80,75	80,75	1107674119	si	continua	si	5 Paquetes Premium
11/01/2011	001-001-35239	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
11/01/2011	001-001-35251	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
11/01/2011	001-001-35263	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
11/01/2011	001-001-35275	5,6	5,6	1107674119	si	continua	si	
11/01/2011	001-001-35287	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
12/01/2011	001-001-35299	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
12/01/2011	001-001-35311	40,06	40,06	1107674119	si	continua	si	3 Promociones, 3 adicionales
12/01/2011	001-001-35323	19,03	19,03	1107674119	si	continua	si	
14/01/2011	001-001-35335	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
14/01/2011	001-001-35347	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
14/01/2011	001-001-35359	26,99	26,99	1107674119	si	continua	si	2 Promociones
14/01/2011	001-001-35371	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
14/01/2011	001-001-35383	44,72	44,72	1107674119	si	continua	si	2 Paquetes, 4 adicionales
15/01/2011	001-001-35395	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
16/01/2011	001-001-35407	26,99	26,99	1107674119	si	continua	si	2 Promociones
18/01/2011	001-001-35419	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	2 Paquetes
18/01/2011	001-001-35431	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
20/01/2011	001-001-35443	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

EJ 3
Contrato
Orquidea
4/32

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica

20/01/2011	001-001-35455	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	2 Paquetes
21/01/2011	001-001-35467	39,66	39,66	1107674119	si	continua	si	2 Paquetes, 2 adicionales
22/01/2011	001-001-35479	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
22/01/2011	001-001-35491	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
23/01/2011	001-001-35503	12,69	12,69	1107674119	si	continua	si	
26/01/2011	001-001-35515	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete premium, 1 renta de filtro
02/02/2011	001-001-35527	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
02/02/2011	001-001-35539	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	Promoción
03/02/2011	001-001-35551	19,03	19,03	1107674119	si	continua	si	1 Paquete, 1 adicional
03/02/2011	001-001-35563	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 Paquete, 1 adicional
04/02/2011	001-001-35575	29,53	29,53	1107674119	si	continua	si	2 televisiones
05/02/2011	001-001-35587	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
05/02/2011	001-001-35599	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
06/02/2011	001-001-35611	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
07/02/2011	001-001-35623	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
07/02/2011	001-001-35635	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
08/02/2011	001-001-35647	59,05	59,05	1107674119	si	continua	si	4 Televisiones
09/02/2011	001-001-35659	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
09/02/2011	001-001-35671	119,55	119,55	1107674119	si	continua	si	3 Paquetes, 4 promociones, 1 adicional, 1 renta de filtro
10/02/2011	001-001-35683	29,53	29,53	1107674119	si	continua	si	2 paquetes
10/02/2011	001-001-35695	5,6	5,6	1107674119	si	continua	si	Reconexión
11/02/2011	001-001-35707	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
11/02/2011	001-001-35719	118,98	118,98	1107674119	si	continua	si	6 Paquetes Premium, 1 adicional

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

EJ 3
Contrato
Orquidea
5/32

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.

12/02/2011	001-001-35731	32,04	32,04	1107674119	si	continua	si	2 promociones, 2 adicionales
13/02/2011	001-001-35743	6,13	6,13	1107674119	si	continua	si	Paquete Premium
14/02/2011	001-001-35755	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	2 Paquetes Premium
14/02/2011	001-001-35767	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
15/02/2011	001-001-35779	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
15/02/2011	001-001-35791	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
15/02/2011	001-001-35803	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
16/02/2011	001-001-35815	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
16/02/2011	001-001-35827	39,66	39,66	1107674119	si	continua	si	2 Paquetes, 2 adicionales
17/02/2011	001-001-35839	40,49	40,49	1107674119	si	continua	si	3 Promociones
17/02/2011	001-001-35851	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
19/02/2011	001-001-35863	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
19/02/2011	001-001-35875	12,97	12,97	1107674119	si	continua	si	
20/02/2011	001-001-35887	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
20/02/2011	001-001-35899	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
20/02/2011	001-001-35911	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
21/02/2011	001-001-35923	79,33	79,33	1107674119	si	continua	si	4 paquetes, 3 adicionales, 1 renta de filtro
21/02/2011	001-001-35935	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
22/02/2011	001-001-35947	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
22/02/2011	001-001-35959	15,04	15,04	1107674119	si	continua	si	
22/02/2011	001-001-35971	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	2 paquetes premium
23/02/2011	001-001-35983	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
23/02/2011	001-001-35995	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
24/02/2011	001-001-36007	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
25/02/2011	001-001-36019	51,92	51,92	1107674119	si	continua	si	3 paquetes
25/02/2011	001-001-36031	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
26/02/2011	001-001-36043	48,06	48,06	1107674119	si	continua	si	3 Promociones, 3 adicionales, 1 renta de filtros

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

EJ 3
Contrato
Orquidea
6/32

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.

26/02/2011	001-001-36055	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
26/02/2011	001-001-36067	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
27/02/2011	001-001-36079	42,32	42,32	1107674119	si	continua	si	3 paquetes
27/02/2011	001-001-36091	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
27/02/2011	001-001-36103	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
28/02/2011	001-001-36115	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
01/03/2011	001-001-36127	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
01/03/2011	001-001-36139	5,6	5,6	1107674119	si	continua	si	Reconexión
01/03/2011	001-001-36151	5,6	5,6	1107674119	si	continua	si	Reconexión
02/03/2011	001-001-36163	44,72	44,72	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 4 adicionales
02/03/2011	001-001-36175	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
03/03/2011	001-001-36187	32,04	32,04	1107674119	si	continua	si	2 promociones, 2 adicionales, 1 renta de filtro
03/03/2011	001-001-36199	33,8	33,8	1107674119	si	continua	si	2 paquetes
03/03/2011	001-001-36211	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
04/03/2011	001-001-36223	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
05/03/2011	001-001-36235	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
05/03/2011	001-001-36247	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
05/03/2011	001-001-36259	160,82	160,82	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 23 adicionales, 1 renta de filtro
05/03/2011	001-001-36271	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
06/03/2011	001-001-36283	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
07/03/2011	001-001-36295	84,9	84,9	1107674119	si	continua	si	5 Paquetes Premium
07/03/2011	001-001-36307	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
08/03/2011	001-001-36319	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
09/03/2011	001-001-36331	84,79	84,79	1107674119	si	continua	si	6 Paquetes Premium
09/03/2011	001-001-36343	18,55	18,55	1107674119	si	continua	si	
09/03/2011	001-001-36355	32,04	32,04	1107674119	si	continua	si	2 promociones, 2 adicionales, 1 renta de filtro

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

EJ 3
Contrato
Orquidea
7/32

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.

10/03/2011	001-001-36367	5,6	5,6	1107674119	si	continua	si	Reconexión
10/03/2011	001-001-36379	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
10/03/2011	001-001-36391	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
11/03/2011	001-001-36403	5,6	5,6	1107674119	si	continua	si	Reconexión
12/03/2011	001-001-36415	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
12/03/2011	001-001-36427	29,53	29,53	1107674119	si	continua	si	2 televisiones
12/03/2011	001-001-36439	32,04	32,04	1107674119	si	continua	si	2 promociones, 2 adicionales
13/03/2011	001-001-36451	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
13/03/2011	001-001-36463	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
14/03/2011	001-001-36475	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
14/03/2011	001-001-36487	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
15/03/2011	001-001-36499	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
15/03/2011	001-001-36511	26,99	26,99	1107674119	si	continua	si	2 promociones
16/03/2011	001-001-36523	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
16/03/2011	001-001-36535	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 2 adicionales
17/03/2011	001-001-36547	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
17/03/2011	001-001-36559	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
18/03/2011	001-001-36571	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
19/03/2011	001-001-36583	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
21/03/2011	001-001-36595	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
22/03/2011	001-001-36607	51,11	51,11	1107674119	si	continua	si	3 paquetes, 2 rentas de filtros
22/03/2011	001-001-36619	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
22/03/2011	001-001-36631	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
23/03/2011	001-001-36643	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
24/03/2011	001-001-36655	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete premium, 1 renta de filtro

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

EJ 3
Contrato
Orquidea
8/32

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.

25/03/2011	001-001-36667	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
25/03/2011	001-001-36679	109,7	109,7	1107674119	si	continua	si	6 paquetes, 1 promoción
26/03/2011	001-001-36691	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
26/03/2011	001-001-36703	51,07	51,07	1107674119	si	continua	si	2 promociones, 1 paquete, 3 adicionales, 1 renta de filtro
26/03/2011	001-001-36715	59,49	59,49	1107674119	si	continua	si	3 paquetes, 3 adicionales
27/03/2011	001-001-36727	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
28/03/2011	001-001-36739	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
28/03/2011	001-001-36751	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
29/03/2011	001-001-36763	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete premium, 1 renta de filtro
30/03/2011	001-001-36775	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
30/03/2011	001-001-36787	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
31/03/2011	001-001-36799	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 2 adicionales
02/04/2011	001-001-36811	39,66	39,66	1107674119	si	continua	si	2 Paquetes, 2 adicionales
02/04/2011	001-001-36823	55,65	55,65	1107674119	si	continua	si	3 promociones, 6 adicionales, 2 rentas de filtros
03/04/2011	001-001-36835	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
03/04/2011	001-001-36847	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
04/04/2011	001-001-36859	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
04/04/2011	001-001-36871	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
04/04/2011	001-001-36883	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete premium, 1 renta de filtro
06/04/2011	001-001-36895	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
06/04/2011	001-001-36907	60,17	60,17	1107674119	si	continua	si	4 Televisiones, 4 adicionales
06/04/2011	001-001-36919	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

EJ 3
Contrato
Orquidea
9/32

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.

07/04/2011	001-001-36931	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	2 paquetes premium
07/04/2011	001-001-36943	18,55	18,55	1107674119	si	continua	si	
09/04/2011	001-001-36955	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
09/04/2011	001-001-36967	10	10	1107674119	si	continua	si	Anulación de contrato
10/04/2011	001-001-36979	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
10/04/2011	001-001-36991	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
11/04/2011	001-001-37003	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete premium, 1 renta de filtro
12/04/2011	001-001-37015	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
12/04/2011	001-001-37027	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
12/04/2011	001-001-37039	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
14/04/2011	001-001-37051	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete premium, 1 renta de filtro
14/04/2011	001-001-37063	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
15/04/2011	001-001-37075	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
15/04/2011	001-001-37087	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
15/04/2011	001-001-37099	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	2 paquetes premium
15/04/2011	001-001-37111	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete premium, 1 renta de filtro
15/04/2011	001-001-37123	18	18	1107674119	si	continua	si	Anulación de contrato
16/04/2011	001-001-37135	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
17/04/2011	001-001-37147	18,55	18,55	1107674119	si	continua	si	
17/04/2011	001-001-37159	28,13	28,13	1107674119	si	continua	si	2 paquetes premium
17/04/2011	001-001-37171	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
17/04/2011	001-001-37183	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
18/04/2011	001-001-37195	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
18/04/2011	001-001-37207	5,6	5,6	1107674119	si	continua	si	Reconexión

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

EJ 3
Contrato
Orquidea
10/32

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.

18/04/2011	001-001-37219	34,58	34,58	1107674119	si	continua	si	2 televisiones, 2 adicionales
19/04/2011	001-001-37231	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
19/04/2011	001-001-37243	49,77	49,77	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 6 adicionales
19/04/2011	001-001-37255	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
19/04/2011	001-001-37267	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
19/04/2011	001-001-37279	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete premium, 1 renta de filtro
19/04/2011	001-001-37291	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete premium, 1 renta de filtro
20/04/2011	001-001-37303	17,29	17,29	1107674119	si	continua	si	
20/04/2011	001-001-37315	39,66	39,66	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 2 adicionales
21/04/2011	001-001-37327	39,66	39,66	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 2 adicionales
21/04/2011	001-001-37339	51,11	51,11	1107674119	si	continua	si	3 paquetes premium
21/04/2011	001-001-37351	39,66	39,66	1107674119	si	continua	si	2 Paquetes, 2 adicionales
22/04/2011	001-001-37363	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
22/04/2011	001-001-37375	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
23/04/2011	001-001-37387	5,6	5,6	1107674119	si	continua	si	Reconexión
23/04/2011	001-001-37399	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
23/04/2011	001-001-37411	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
23/04/2011	001-001-37423	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
24/04/2011	001-001-37435	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
24/04/2011	001-001-37447	27,41	27,41	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 4 adicionales
25/04/2011	001-001-37459	39,66	39,66	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 2 adicionales
25/04/2011	001-001-37471	29,53	29,53	1107674119	si	continua	si	2 paquetes
25/04/2011	001-001-37483	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete premium, 1 renta de filtro
25/04/2011	001-001-37495	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

EJ 3
Contrato
Orquidea
11/32

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.

25/04/2011	001-001-37507	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
26/04/2011	001-001-37519	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
26/04/2011	001-001-37531	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete premium, 1 renta de filtro
27/04/2011	001-001-37543	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete premium, 1 renta de filtro
27/04/2011	001-001-37555	33,8	33,8	1107674119	si	continua	si	2 paquete premium
27/04/2011	001-001-37567	39,66	39,66	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 2 adicionales
28/04/2011	001-001-37579	17,29	17,29	1107674119	si	continua	si	
28/04/2011	001-001-37591	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 2 adicionales
29/04/2011	001-001-37603	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
29/04/2011	001-001-37615	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
29/04/2011	001-001-37627	59,49	59,49	1107674119	si	continua	si	3 paquetes, 3 adicionales
29/04/2011	001-001-37639	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
30/04/2011	001-001-37651	40,49	40,49	1107674119	si	continua	si	3 promociones
30/04/2011	001-001-37663	45,26	45,26	1107674119	si	continua	si	2 paquetes , 2 adicionales
30/04/2011	001-001-37675	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
30/04/2011	001-001-37687	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
30/04/2011	001-001-37699	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 2 adicionales
01/05/2011	001-001-37711	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
01/05/2011	001-001-37723	5,6	5,6	1107674119	si	continua	si	Reconexión
01/05/2011	001-001-37735	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
01/05/2011	001-001-37747	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
01/05/2011	001-001-37759	5,6	5,6	1107674119	si	continua	si	
02/05/2011	001-001-37771	44,3	44,3	1107674119	si	continua	si	3 paquetes
02/05/2011	001-001-37783	44,3	44,3	1107674119	si	continua	si	3 paquetes
02/05/2011	001-001-37795	16,8	16,8	1107674119	si	continua	si	cambio de domicilio

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

EJ 3
Contrato
Orquidea
12/32

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.

02/05/2011	001-001-37807	43,91	43,91	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 4 adicionales
02/05/2011	001-001-37819	149,84	149,84	1107674119	si	continua	si	5 promociones, 3 paquetes premium
03/05/2011	001-001-37831	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete premium, 1 renta de filtro
03/05/2011	001-001-37843	24,87	24,87	1107674119	si	continua	si	1 televisión, 4 adicionales
03/05/2011	001-001-37855	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
03/05/2011	001-001-37867	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
03/05/2011	001-001-37879	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
05/05/2011	001-001-37891	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
05/05/2011	001-001-37903	39,68	39,68	1107674119	si	continua	si	3 promociones
05/05/2011	001-001-37915	6,72	6,72	1107674119	si	continua	si	cambio de domicilio
06/05/2011	001-001-37927	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
06/05/2011	001-001-37939	16,8	16,8	1107674119	si	continua	si	cambio de domicilio
06/05/2011	001-001-37951	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
07/05/2011	001-001-37963	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
07/05/2011	001-001-37975	113,27	113,27	1107674119	si	continua	si	8 televisiones
07/05/2011	001-001-37987	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
08/05/2011	001-001-37999	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
08/05/2011	001-001-38011	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
09/05/2011	001-001-38023	51,92	51,92	1107674119	si	continua	si	3 paquetes Premium
09/05/2011	001-001-38035	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
09/05/2011	001-001-38047	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
10/05/2011	001-001-38059	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
10/05/2011	001-001-38071	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.

TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"

PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

EJ 3
Contrato
Orquidea
13/32

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.

11/05/2011	001-001-38083	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
11/05/2011	001-001-38095	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
11/05/2011	001-001-38107	32,04	32,04	1107674119	si	continua	si	2 televisiones, 2 adicionales
11/05/2011	001-001-38119	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
12/05/2011	001-001-38131	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
12/05/2011	001-001-38143	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
13/05/2011	001-001-38155	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
13/05/2011	001-001-38167	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 2 adicionales
13/05/2011	001-001-38179	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 2 adicionales
14/04/2010	001-001-38191	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
14/04/2010	001-001-38203	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
15/04/2010	001-001-38215	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
16/04/2010	001-001-38227	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
16/04/2010	001-001-38239	70,54	70,54	1107674119	si	continua	si	2 paquetes Premium, 3 televisiones, 1 reconexión
16/04/2010	001-001-38251	6,72	6,72	1107674119	si	continua	si	cambio de domicilio
17/04/2010	001-001-38263	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
17/04/2010	001-001-38275	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
18/05/2010	001-001-38287	59,79	59,79	1107674119	si	continua	si	3 paquetes, 1 promoción, 4 adicionales
19/05/2010	001-001-38299	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
19/05/2010	001-001-38311	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
19/05/2010	001-001-38323	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA "								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
20/05/2010	001-001-38335	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
20/05/2010	001-001-38347	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	2 paquetes Premium
21/05/2010	001-001-38359	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
22/05/2010	001-001-38371	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
22/05/2010	001-001-38383	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
23/05/2010	001-001-38395	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
23/05/2010	001-001-38407	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
23/05/2010	001-001-38419	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 2 adicionales
23/05/2010	001-001-38431	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
24/05/2010	001-001-38443	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
24/05/2010	001-001-38455	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
24/05/2010	001-001-38467	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
25/05/2010	001-001-38479	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
25/05/2010	001-001-38491	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
25/05/2010	001-001-38503	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
26/05/2010	001-001-38515	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
26/05/2010	001-001-38527	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
27/05/2010	001-001-38539	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
27/05/2010	001-001-38551	53,97	53,97	1107674119	si	continua	si	4 promociones
27/05/2010	001-001-38563	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
27/05/2010	001-001-38575	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
28/05/2010	001-001-38587	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
28/05/2010	001-001-38599	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
29/05/2010	001-001-38611	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	

EJ3
Contrato
Orquidea
14/32

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA "								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
29/05/2010	001-001-38623	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
30/05/2010	001-001-38635	119,05	119,05	1107674119	si	continua	si	8 promociones, 1 adicional
30/05/2010	001-001-38647	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
31/05/2010	001-001-38659	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	2 paquetes Premium
31/05/2010	001-001-38671	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
31/05/2010	001-001-38683	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 2 adicionales
01/06/2011	001-001-38695	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
01/06/2011	001-001-38707	27,41	27,41	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 4 adicionales
01/06/2011	001-001-38719	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
02/06/2011	001-001-38731	76,01	76,01	1107674119	si	continua	si	5 Paquetes Premium
02/06/2011	001-001-38743	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
02/06/2011	001-001-38755	63,25	63,25	1107674119	si	continua	si	3 paquetes Premium
02/06/2011	001-001-38767	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
03/06/2011	001-001-38779	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
03/06/2011	001-001-38791	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
03/06/2011	001-001-38803	79,33	79,33	1107674119	si	continua	si	4 paquetes, 4 adicionales
03/06/2011	001-001-38815	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
04/06/2011	001-001-38827	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
04/06/2011	001-001-38839	17,29	17,29	1107674119	si	continua	si	
04/06/2011	001-001-38851	39,68	39,68	1107674119	si	continua	si	3 paquetes, 3 adicionales
04/06/2011	001-001-38863	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
05/06/2011	001-001-38875	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
05/06/2011	001-001-38887	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
05/06/2011	001-001-38899	2,53	2,53	1107674119	si	continua	si	1 adicional
05/06/2011	001-001-38911	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
05/06/2011	001-001-38923	24,88	24,88	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 3 adicionales

EJ 3
Contrato
Orquidea
15/32

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA "								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
06/06/2011	001-001-38935	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 2 adicionales
06/06/2011	001-001-38947	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
06/06/2011	001-001-38959	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
07/06/2011	001-001-38971	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
07/06/2011	001-001-38983	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
08/06/2011	001-001-38995	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
08/06/2011	001-001-39007	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
08/06/2011	001-001-39019	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
09/06/2011	001-001-39031	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
10/06/2011	001-001-39043	5,6	5,6	1107674119	si	continua	si	Reconexión
11/06/2011	001-001-39055	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
11/06/2011	001-001-39067	44,72	44,72	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 4 adicionales
11/06/2011	001-001-39079	39,66	39,66	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 2 adicionales
12/06/2011	001-001-39091	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
12/06/2011	001-001-39103	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
13/06/2011	001-001-39115	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
13/06/2011	001-001-39127	39,66	39,66	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 2 adicionales
14/06/2011	001-001-39139	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
14/06/2011	001-001-39151	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
15/06/2011	001-001-39163	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
15/06/2011	001-001-39175	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
15/06/2011	001-001-39187	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
15/06/2011	001-001-39199	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro

EJ 3
Contrato
Orquidea
16/32

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
16/06/2011	001-001-39211	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
17/06/2011	001-001-39223	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
17/06/2011	001-001-39235	84	84	1107674119	si	continua	si	Publicidad
18/06/2011	001-001-39247	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
18/06/2011	001-001-39259	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
18/06/2011	001-001-39271	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
19/06/2011	001-001-39283	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
20/06/2011	001-001-39295	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
20/06/2011	001-001-39307	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
21/06/2011	001-001-39319	90,24	90,24	1107674119	si	continua	si	4 paquetes, 8 adicionales
21/06/2011	001-001-39331	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
21/06/2011	001-001-39343	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
22/06/2011	001-001-39355	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
22/06/2011	001-001-39367	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
23/06/2011	001-001-39379	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	2 paquetes
24/06/2011	001-001-39391	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
24/06/2011	001-001-39403	5,6	5,6	1107674119	si	continua	si	Reconexión
25/06/2011	001-001-39415	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
26/06/2011	001-001-39427	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
26/06/2011	001-001-39439	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	2 paquetes
27/06/2011	001-001-39451	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
27/06/2011	001-001-39463	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
27/06/2011	001-001-39475	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
27/06/2011	001-001-39487	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro

EJ 3
Contrato
Orquidea
17/32**AUTORAS:**

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA "								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
28/06/2011	001-001-39499	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 2 adicionales
28/06/2011	001-001-39511	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
28/06/2011	001-001-39523	165,38	165,38	1107674119	si	continua	si	8 paquetes Premium
29/06/2011	001-001-39535	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
29/06/2011	001-001-39547	16,8	16,8	1107674119	si	continua	si	cambio de domicilio
29/06/2011	001-001-39559	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
29/06/2011	001-001-39571	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
29/06/2011	001-001-39583	16,8	16,8	1107674119	si	continua	si	cambio de domicilio
29/06/2011	001-001-39595	5,6	5,6	1107674119	si	continua	si	Reconexión
29/06/2011	001-001-39607	32,04	32,04	1107674119	si	continua	si	2 promociones, 2 adicionales
29/06/2011	001-001-39619	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
29/06/2011	001-001-39631	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
30/06/2010	001-001-39643	29,53	29,53	1107674119	si	continua	si	2 paquetes
30/06/2010	001-001-39655	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
30/06/2010	001-001-39667	92,74	92,74	1107674119	si	continua	si	5 promociones, 4 adicionales
30/06/2010	001-001-39679	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
30/06/2010	001-001-39691	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
30/06/2010	001-001-39703	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
30/06/2010	001-001-39715	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
30/06/2010	001-001-39727	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
30/06/2010	001-001-39739	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
01/07/2011	001-001-39751	39,66	39,66	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 2 adicionales
01/07/2011	001-001-39763	51,92	51,92	1107674119	si	continua	si	3 paquetes
01/07/2011	001-001-39775	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
02/07/2011	001-001-39787	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	

EJ 3
Contrato
Orquidea
18/32

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA "								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
02/07/2011	001-001-39799	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
02/07/2011	001-001-39811	6,72	6,72	1107674119	si	continua	si	cambio de domicilio
02/07/2011	001-001-39823	39,66	39,66	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 2 adicionales
03/07/2011	001-001-39835	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
03/07/2011	001-001-39847	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
03/07/2011	001-001-39859	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 2 adicionales
04/07/2011	001-001-39871	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
04/07/2011	001-001-39883	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
04/07/2011	001-001-39895	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	3 paquetes
04/07/2011	001-001-39907	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
05/07/2011	001-001-39919	41,29	41,29	1107674119	si	continua	si	4 promociones
05/07/2011	001-001-39931	39,66	39,66	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 2 adicionales
05/07/2011	001-001-39943	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
06/07/2011	001-001-39955	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
07/07/2011	001-001-39967	18	18	1107674119	si	continua	si	
07/07/2011	001-001-39979	99,68	99,68	1107674119	si	continua	si	Instalación Externa
08/07/2011	001-001-39991	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	2 paquetes
08/07/2011	001-001-40003	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 2 adicionales
08/07/2011	001-001-40015	32,04	32,04	1107674119	si	continua	si	2 promociones, 2 adicionales
09/07/2011	001-001-40027	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
09/07/2011	001-001-40039	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
09/07/2011	001-001-40051	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	1 Paquete, 2 adicional
09/07/2011	001-001-40063	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
10/07/2011	001-001-40075	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
10/07/2011	001-001-40087	18,55	18,55	1107674119	si	continua	si	
11/07/2011	001-001-40099	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	

EJ 3
Contrato
Orquidea
19/32**AUTORAS:**

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA "								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
11/07/2011	001-001-40111	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
12/07/2011	001-001-40123	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
15/07/2011	001-001-40135	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
16/07/2011	001-001-40147	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
16/07/2011	001-001-40159	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
16/07/2011	001-001-40171	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
20/07/2011	001-001-40183	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
20/07/2011	001-001-40195	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	
23/07/2011	001-001-40207	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
23/07/2011	001-001-40219	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
25/07/2011	001-001-40231	119,82	119,82	1107674119	si	continua	si	7 paquetes
25/07/2011	001-001-40243	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
26/07/2011	001-001-40255	5,6	5,6	1107674119	si	continua	si	Reconexión
27/07/2011	001-001-40267	26,99	26,99	1107674119	si	continua	si	2 promociones
27/07/2011	001-001-40279	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
28/07/2011	001-001-40291	39,66	39,66	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 2 adicionales
28/07/2011	001-001-40303	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
29/07/2010	001-001-40315	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
30/07/2010	001-001-40327	34,61	34,61	1107674119	si	continua	si	2 paquetes
30/07/2010	001-001-40339	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
30/07/2010	001-001-40351	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro

EJ 3
Contrato
Orquidea
20/32

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA "								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
31/07/2010	001-001-40363	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
31/07/2010	001-001-40375	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
01/08/2011	001-001-40387	26,99	26,99	1107674119	si	continua	si	2 promociones
01/08/2011	001-001-40399	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
01/08/2011	001-001-40411	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
02/08/2011	001-001-40423	45,52	45,52	1107674119	si	continua	si	2 paquetes, 6 adicionales
02/08/2011	001-001-40435	34,58	34,58	1107674119	si	continua	si	2 televisiones, 2 adicionales
02/08/2011	001-001-40447	26,99	26,99	1107674119	si	continua	si	2 promociones
03/08/2011	001-001-40459	29,53	29,53	1107674119	si	continua	si	2 televisiones
03/08/2011	001-001-40471	16,02	16,02	1107674119	si	continua	si	
04/08/2011	001-001-40483	22,36	22,36	1107674119	si	continua	si	1 paquete, 2 adicionales
05/08/2011	001-001-40495	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
05/08/2011	001-001-40507	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
05/08/2011	001-001-40519	19,83	19,83	1107674119	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
05/08/2011	001-001-40531	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
06/08/2011	001-001-40543	14,77	14,77	1107674119	si	continua	si	
06/08/2011	001-001-40555	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
07/08/2011	001-001-40567	17,31	17,31	1107674119	si	continua	si	
08/08/2011	001-001-40579	13,5	13,5	1107674119	si	continua	si	
08/08/2011	001-001-40591	13,5	13,5	1108467743	si	continua	si	
08/08/2011	001-001-40603	39,66	39,66	1108467743	si	continua	si	2 paquetes, 2 adicionales
09/08/2011	001-001-40615	22,35	22,35	1108467743	si	continua	si	1 paquete, 2 rentas de filtro, 1 adicional
09/08/2011	001-001-40627	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	

EJ 3
Contrato
Orquidea
21/32

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA "								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
10/08/2011	001-001-40639	13,49	13,49	1108467743	si	continua	si	
11/08/2011	001-001-40651	203,96	203,96	1108467743	si	continua	si	5 paquetes Premium, 11 rentas de filtro, 1 adicional, 1 televisión
11/08/2011	001-001-40663	34,61	34,61	1108467743	si	continua	si	2 paquetes, 2 rentas de filtro
11/08/2011	001-001-40675	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
12/08/2011	001-001-40687	26,99	26,99	1108467743	si	continua	si	2 promociones, 2 rentas de filtro
13/08/2011	001-001-40699	32,05	32,05	1108467743	si	continua	si	2 promociones, 4 rentas de filtro, 2 adicionales
13/08/2011	001-001-40711	49,78	49,78	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 4 rentas de filtro, 2 adicionales
13/08/2011	001-001-40723	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
14/08/2011	001-001-40735	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
15/08/2011	001-001-40747	51,88	51,88	1108467743	si	continua	si	3 televisiones, 6 rentas de filtro, 3 adicionales
15/08/2011	001-001-40759	39,67	39,67	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 4 rentas de filtro, 2 adicionales
15/08/2011	001-001-40771	5,6	5,6	1108467743	si	continua	si	Reconexión
17/08/2011	001-001-40783	18,55	18,55	1108467743	si	continua	si	
17/08/2011	001-001-40795	22,36	22,36	1108467743	si	continua	si	1 paquete, 2 rentas de filtro, 1 adicional
18/08/2011	001-001-40807	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
19/08/2011	001-001-40819	34,61	34,61	1108467743	si	continua	si	2 paquetes, 2 rentas de filtro
19/08/2011	001-001-40831	27	27	1108467743	si	continua	si	2 promociones, 2 rentas de filtro

EJ3
Contrato
Orquidea
22/32

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA "								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
20/08/2011	001-001-40843	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete, 2 rentas de filtro
20/08/2011	001-001-40855	29,53	29,53	1108467743	si	continua	si	2 televisiones, 2 rentas de filtro
20/08/2011	001-001-40867	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
22/08/2011	001-001-40879	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	
23/08/2011	001-001-40891	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
23/08/2011	001-001-40903	34,61	34,61	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 2 rentas de filtro
24/08/2011	001-001-40915	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
25/08/2011	001-001-40927	34,61	34,61	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 2 rentas de filtro
25/08/2011	001-001-40939	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
26/08/2010	001-001-40951	59,5	59,5	1108467743	si	continua	si	1 paquete, 2 rentas de filtro, 1 adicional
27/08/2010	001-001-40963	17,29	17,29	1108467743	si	continua	si	
27/08/2010	001-001-40975	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
27/08/2010	001-001-40987	46,43	46,43	1108467743	si	continua	si	2 promociones, 3 rentas de filtro, 2 adicionales
28/08/2010	001-001-40999	14,76	14,76	1108467743	si	continua	si	
30/08/2010	001-001-41011	14,76	14,76	1108467743	si	continua	si	
31/08/2010	001-001-41023	16,8	16,8	1108467743	si	continua	si	
31/08/2010	001-001-41035	6,72	6,72	1108467743	si	continua	si	cambio de domicilio
31/08/2010	001-001-41047	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
01/09/2011	001-001-41059	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
01/09/2011	001-001-41071	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
01/09/2011	001-001-41083	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
02/09/2011	001-001-41095	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	

EJ 3
Contrato
Orquidea
23/32

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
02/09/2011	001-001-41107	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
02/09/2011	001-001-41119	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
03/09/2011	001-001-41131	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
03/09/2011	001-001-41143	26,99	26,99	1108467743	si	continua	si	2 promociones, 2 rentas de filtro
03/09/2011	001-001-41155	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
04/09/2011	001-001-41167	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
04/09/2011	001-001-41179	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
05/09/2011	001-001-41191	39,66	39,66	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 3 rentas de filtro, 2 adicionales
05/09/2011	001-001-41203	26,99	26,99	1108467743	si	continua	si	2 televisiones, 2 rentas de filtro
05/09/2011	001-001-41215	13,49	13,49	1108467743	si	continua	si	
06/09/2011	001-001-41227	84	84	1108467743	si	continua	si	Publicidad
06/09/2011	001-001-41239	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
08/09/2011	001-001-41251	13,49	13,49	1108467743	si	continua	si	
08/09/2011	001-001-41263	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
09/09/2011	001-001-41275	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
11/09/2011	001-001-41287	18,55	18,55	1108467743	si	continua	si	
11/09/2011	001-001-41299	39,66	39,66	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 3 rentas de filtro, 2 adicionales
11/09/2011	001-001-41311	18,55	18,55	1108467743	si	continua	si	
12/09/2011	001-001-41323	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
12/09/2011	001-001-41335	34,61	34,61	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 2 rentas de filtro
13/09/2011	001-001-41347	34,61	34,61	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 2 rentas de filtro

EJ 3
Contrato
Orquidea
24/32

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
14/09/2011	001-001-41359	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
14/09/2011	001-001-41371	179,85	179,85	1108467743	si	continua	si	4 paquetes, 2 adicionales, 1 renta de filtro
14/09/2011	001-001-41383	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
15/09/2011	001-001-41395	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
16/09/2011	001-001-41407	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
16/09/2011	001-001-41419	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
16/09/2011	001-001-41431	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
17/09/2011	001-001-41443	22,35	22,35	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 2 rentas de filtro. 1 adicional
18/09/2011	001-001-41455	13,49	13,49	1108467743	si	continua	si	
18/09/2011	001-001-41467	14,76	14,76	1108467743	si	continua	si	
19/09/2011	001-001-41479	13,49	13,49	1108467743	si	continua	si	
19/09/2011	001-001-41491	44,72	44,72	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 4 rentas de filtro. 1 adicional
19/09/2011	001-001-41503	18,55	18,55	1108467743	si	continua	si	
21/09/2011	001-001-41515	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
21/09/2011	001-001-41527	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	
22/09/2011	001-001-41539	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
23/09/2011	001-001-41551	39,67	39,67	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 4 rentas de filtro, 2 adicionales
23/09/2011	001-001-41563	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
24/09/2011	001-001-41575	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
25/09/2011	001-001-41587	32,04	32,04	1108467743	si	continua	si	2 promociones, 3 rentas de filtros, 2 adicionales
25/09/2011	001-001-41599	5,6	5,6	1108467743	si	continua	si	Reconexión
27/09/2011	001-001-41611	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro

EJ 3
Contrato
Orquidea
25/32



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA "								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquídeas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
28/09/2011	001-001-41623	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
28/09/2011	001-001-41635	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	
29/09/2011	001-001-41647	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
29/09/2011	001-001-41659	40,31	40,31	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 3 rentas de filtro, 2 adicionales
30/09/2011	001-001-41671	34,61	34,61	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 2 rentas de filtro
30/09/2011	001-001-41683	34,61	34,61	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 2 rentas de filtro
30/09/2011	001-001-41695	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
01/10/2011	001-001-41707	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
01/10/2011	001-001-41719	39,66	39,66	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 3 rentas de filtro, 2 adicionales
01/10/2011	001-001-41731	14,76	14,76	1108467743	si	continua	si	
02/10/2011	001-001-41743	10,01	10,01	1108467743	si	continua	si	
02/10/2011	001-001-41755	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
02/10/2011	001-001-41767	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
03/10/2011	001-001-41779	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
03/10/2011	001-001-41791	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
04/10/2011	001-001-41803	34,61	34,61	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 2 rentas de filtro
04/10/2011	001-001-41815	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
04/10/2011	001-001-41827	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro

EJ 3
Contrato
Orquídea
26/32



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
04/10/2011	001-001-41839	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
05/10/2011	001-001-41851	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
05/10/2011	001-001-41863	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
05/10/2011	001-001-41875	5,6	5,6	1108467743	si	continua	si	Reconexión
06/10/2011	001-001-41887	13,49	13,49	1108467743	si	continua	si	
06/10/2011	001-001-41899	39,66	39,66	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 3 rentas de filtro, 1 adicional
07/10/2011	001-001-41911	68,4	68,4	1108467743	si	continua	si	4 paquetes Premium, 3 rentas de filtro
07/10/2011	001-001-41923	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
07/10/2011	001-001-41935	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
09/10/2011	001-001-41947	90,96	90,96	1108467743	si	continua	si	2 paquetes, 2 rentas de filtro
09/10/2011	001-001-41959	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
10/10/2011	001-001-41971	14,76	14,76	1108467743	si	continua	si	
11/10/2011	001-001-41983	22,35	22,35	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 2 rentas de filtro, 1 adicional
11/10/2011	001-001-41995	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
12/10/2011	001-001-42007	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
12/10/2011	001-001-42019	22,35	22,35	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 2 rentas de filtro, 1 adicional
12/10/2011	001-001-42031	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
13/10/2011	001-001-42043	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
14/10/2011	001-001-42055	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
14/10/2011	001-001-42067	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
15/10/2011	001-001-42079	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
15/10/2011	001-001-42091	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
16/10/2011	001-001-42103	18	18	1108467743	si	continua	si	Anulación de contrato
16/10/2011	001-001-42115	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	

EJ 3
Contrato
Orquidea
27/32

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
16/10/2011	001-001-42127	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
17/10/2011	001-001-42139	27,41	27,41	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 2 rentas de filtro, 1 adicional
17/10/2011	001-001-42151	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
18/10/2011	001-001-42163	118,99	118,99	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 3 rentas de filtro, 1 adicional
19/10/2011	001-001-42175	14,76	14,76	1108467743	si	continua	si	
19/10/2011	001-001-42187	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
19/10/2011	001-001-42199	116,06	116,06	1108467743	si	continua	si	2 televisiones, 4 rentas de filtro, 1 paquete Premium
20/10/2011	001-001-42211	18,55	18,55	1108467743	si	continua	si	
20/10/2011	001-001-42223	67,08	67,08	1108467743	si	continua	si	3 paquetes Premium, 6 rentas de filtro, 3 adicional
21/10/2011	001-001-42235	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
22/10/2011	001-001-42247	51,91	51,91	1108467743	si	continua	si	3 paquetes Premium, 3 rentas de filtro
22/10/2011	001-001-42259	40,45	40,45	1108467743	si	continua	si	3 televisiones, 3 rentas de filtro
23/10/2011	001-001-42271	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
25/10/2011	001-001-42283	13,49	13,49	1108467743	si	continua	si	
26/10/2011	001-001-42295	34,61	34,61	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 2 rentas de filtro
26/10/2011	001-001-42307	22,35	22,35	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 2 rentas de filtro, 1 adicional
27/10/2011	001-001-42319	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
28/10/2011	001-001-42331	14,76	14,76	1108467743	si	continua	si	

EJ 3
Contrato
Orquidea
28/32

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA "								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
28/10/2011	001-001-42343	13,49	13,49	1108467743	si	continua	si	
29/10/2011	001-001-42355	16,07	16,07	1108467743	si	continua	si	
30/10/2011	001-001-42367	14,76	14,76	1108467743	si	continua	si	
30/10/2011	001-001-42379	13,49	13,49	1108467743	si	continua	si	
30/10/2011	001-001-42391	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
31/10/2011	001-001-42403	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
31/10/2011	001-001-42415	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
01/11/2011	001-001-42427	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
01/11/2011	001-001-42439	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
01/11/2011	001-001-42451	138,41	138,41	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 3 televisiones, 3 rentas de
01/11/2011	001-001-42463	39,67	39,67	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 2 rentas de filtro, 2 adicionales
01/11/2011	001-001-42475	59,88	59,88	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 3 rentas de filtro, 2 adicionales
05/11/2011	001-001-42487	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
05/11/2011	001-001-42499	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
05/11/2011	001-001-42511	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
06/11/2011	001-001-42523	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
06/11/2011	001-001-42535	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
06/11/2011	001-001-42547	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
07/11/2011	001-001-42559	39,67	39,67	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 4 rentas de filtro, 2 adicionales
07/11/2011	001-001-42571	14,76	14,76	1108467743	si	continua	si	
07/11/2011	001-001-42583	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	

EJ 3
Contrato
Orquidea
29/32

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA "								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
08/11/2011	001-001-42595	243,39	243,39	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 2 rentas de filtro, 36 adicionales
08/11/2011	001-001-42607	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
09/11/2011	001-001-42619	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
09/11/2011	001-001-42631	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
10/11/2011	001-001-42643	34,31	34,31	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 2 rentas de filtro
12/11/2011	001-001-42655	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
12/11/2011	001-001-42667	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
13/11/2011	001-001-42679	22,35	22,35	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 2 rentas de filtro, 1 adicional
14/11/2011	001-001-42691	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
15/11/2011	001-001-42703	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
15/11/2011	001-001-42715	76,77	76,77	1108467743	si	continua	si	2 paquetes Premium, 3 rentas de filtro, 2 adicionales
17/11/2011	001-001-42727	16,02	16,02	1108467743	si	continua	si	
15/11/2011	001-001-42739	13,49	13,49	1108467743	si	continua	si	
19/11/2011	001-001-42751	14,76	14,76	1108467743	si	continua	si	
21/11/2011	001-001-42763	34,61	34,61	1108467743	si	continua	si	2 paquete Premium, 2 rentas de filtro
23/11/2011	001-001-42775	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
26/11/2011	001-001-42787	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
29/11/2011	001-001-42799	19,83	19,83	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro

EJ 3
Contrato
Orquidea
30/32

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA "								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquideas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
30/11/2011	001-001-42811	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
30/11/2011	001-001-42823	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
01/12/2011	001-001-42835	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
01/12/2011	001-001-42847	199,82	199,82	1108467743	si	continua	si	8 paquetes Premium, 10 rentas de filtro, 9 adicionales
02/12/2011	001-001-42859	268,13	268,13	1108467743	si	continua	si	2 televisiones, 3 rentas de filtro, 12 adicionales
02/12/2011	001-001-42871	16,01	16,01	1108467743	si	continua	si	
03/12/2011	001-001-42883	22,36	22,36	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 2 rentas de filtro, 1 adicional
03/12/2011	001-001-42895	86,52	86,52	1108467743	si	continua	si	5 paquetes Premium, 5 rentas de filtro
04/12/2011	001-001-42907	134,08	134,08	1108467743	si	continua	si	8 paquetes Premium, 8 rentas de filtro
05/12/2011	001-001-42919	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
05/12/2011	001-001-42931	19,82	19,82	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
07/12/2011	001-001-42943	34,61	34,61	1108467743	si	continua	si	2 paquete Premium, 2 rentas de filtro
08/12/2011	001-001-42955	72,22	72,22	1108467743	si	continua	si	4 televisiones, 3 rentas de filtro
09/12/2011	001-001-42967	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
10/12/2011	001-001-42979	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
10/12/2011	001-001-42991	19,82	19,82	1108467743	si	continua	si	
15/12/2011	001-001-43003	26,98	26,98	1108467743	si	continua	si	1 promoción, 2 rentas de filtro
17/12/2011	001-001-43015	18	18	1108467743	si	continua	si	Anulación de contrato

EJ 3
Contrato
Orquidea
31/32**AUTORAS:**

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.								
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA"								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de los Contratos Orquídeas, Verificación de los cálculos aritméticos, secuencia numérica progresiva, firmas de responsabilidad, y Verificación de que todos los ingresos correspondientes al período bajo examen hayan sido registrados.								
20/12/2011	001-001-43027	59,49	59,49	1108467743	si	continua	si	3 paquetes Premium, 6 rentas de filtro, 3 adicionales
20/12/2011	001-001-43039	19,82	19,82	1108467743	si	continua	si	1 paquete Premium, 1 renta de filtro
22/12/2011	001-001-43051	329,76	329,76	1108467743	si	continua	si	24 rentas de filtro, 12 adicionales
26/12/2011	001-001-43063	17,3	17,3	1108467743	si	continua	si	
26/12/2011	001-001-43075	14,76	14,76	1108467743	si	continua	si	
Σ Comprobación de cálculos aritméticos de las facturas de la muestra analizada.								
✓ Chequeado con el reporte de ingresos, y								
✗ Cruzado con el Estado de Pérdidas y ganancias								
COMENTARIO:								
El 30 de agosto del 2012 se analiza la muestra de las facturas de la cuenta Contratos Orquídeas (ingresos obtenidos por la venta de los servicios de televisión por cable e internet); y a su vez de la cuenta Alquiler de equipos ya que los ingresos provenientes de esta fuente constan en la misma factura motivo por el que se realiza una sola cedula tomando una muestra del 10% del total de las facturas.								
CONCLUSIONES:								
Al analizar las facturas de la muestra se asume que la población tiene el mismo comportamiento por lo que se determina que tanto la cuenta Contrato Orquídeas como Alquiler de Equipos no presentan irregularidades debido a que las facturas tienen secuencia numérica, autorización del servicios de renta interna, firmas de responsabilidad del cliente y el ejecutivo de servicios, además estos ingresos son contabilizados diariamente.								

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



EJ 3
Internet
1/4

NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.				
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".				
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.				
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de Internet, Verificación de la existencia del permiso de valor agregado para brindar los servicios de internet, y de la existencia de estos ingresos.				
#CONTRATO	CLIENTE	FECHA CONTRATO	FECHA INSTALACIÓN DEL CONTRATO	OBSERVACIONES
5599	Quizhpi Caldas Azucena Auxilio	19/08/2011	29/08/2011	Plan 1 Mb
6654	Cedillo Iandin Lucia de Jesus	11/05/2011	13/05/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales
6668	Orellana Garcia Ruth Elizabeth	04/07/2011	06/07/2011	Plan oro 300 kbps
6675	Andrade Garcia Juan Pablo	13/05/2011	18/05/2011	Combo 2 plan platinum 700kbps + plan familiar 49 canales
6683	Mendez Peñaloza Adrian Esteban	11/05/2011	13/05/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales
6691	Ortega Torres Diana Violeta	16/05/2011	18/05/2011	Plan oro 300 kbps
6696	Torres Sarmiento Galo Medardo	23/05/2011	25/05/2011	Plan 1 Mb
6717	Bermeo Quezada Gabriela Estefania	18/05/2011	20/05/2011	Plan platinum 700kbps
6727	Jara Campoverde María Verónica	05/07/2011	12/07/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales
6737	ferreño Pacheco Regina Concepción	30/05/2011	02/06/2011	Plan platinum 700kbps
6753	Calle Bustos Romulo Gonzalo	07/06/2011	09/06/2011	Combo 3 Plan oro 300 kbps + plan premium 49 canales
6764	Lopez Belduma Henry Marcelo	11/06/2011	15/06/2011	Combo 2 plan platinum 700kbps + plan familiar 49 canales
6773	Cochancela Saetama María Francisca	04/07/2011	07/07/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales
6783	Alvarez Alvarez Pablo Xavier	02/07/2011	06/07/2011	Combo 2 plan platinum 700kbps + plan familiar 49 canales
6794	Segovia Clavijo Jaime Patricio	02/07/2011	07/07/2011	Plan 1 Mb
6825	Quizhpe Figueroa Yolanda Beatriz	28/06/2011	01/07/2011	Combo 3 Plan oro 300 kbps + plan premium 49 canales
6851	Tucto Correa Dolores Leonor	21/07/2011	23/07/2011	Plan platinum 700kbps
6864	Ulloa Almeida Jessica Paulina	04/08/2011	08/08/2011	Plan platinum 700kbps

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.					EJ 3 Internet 2/4
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".					
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.					
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de Internet, Verificación de la existencia del permiso de valor agregado para brindar los servicios de internet, y de la existencia de estos ingresos.					
6874	Llanos Ordoñez Miriam Soledad	19/07/2011	23/07/2011	Combo 2 plan platinum 700kbps + plan familiar 49 canales	
6884	Perez Molina Klermo Marcelo	19/07/2011	20/07/2011	Combo 4 Plan Oro 300kbps + plan familiar 36 canales	
6893	Medranda Cox Blanca Genia	04/08/2011	09/08/2011	Plan oro 300 kbps	
6903	Lorenzo Mora Arturo Francisco	13/09/2011	15/09/2011	Combo 3 Plan oro 300 kbps + plan premium 49 canales	
6913	Muisela María Angelita	05/08/2011	12/08/2011	Plan 1 Mb	
6922	Llor Morales Yuliana Magdalena	11/08/2011	15/08/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales	
6933	Mendieta Ochoa Gerardo Marcelo	12/08/2011	18/08/2011	Combo 2 plan platinum 700kbps + plan familiar 49 canales	
6944	Zhingre Arevalo luis Eduardo	08/09/2011	12/09/2011	Plan 1 Mb	
6949	Sánchez Cano Alejandro Isidrpo	31/08/2011	01/09/2011	Combo 3 Plan oro 300 kbps + plan premium 49 canales	
6970	Tacuri Capelo Manuel Eduardo	23/08/2011	25/08/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales	
6981	Chica Cordero Marco Vinicio	29/09/2011	04/10/2011	Combo 4 Plan Oro 300kbps + plan familiar 36 canales	
7002	Peñaherrera Díaz Daysi Leonila	02/09/2011	07/09/2011	Plan oro 300 kbps	
7012	Lema Guamàn Luis Geovanny	07/09/2011	09/09/2011	Plan 1 Mb	
7022	Aguiar Sacia Lourdes Cecilia	28/09/2011	30/09/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales	
7033	Lopez Castillo Blanca Isabel	14/09/2011	15/09/2011	Combo 3 Plan oro 300 kbps + plan premium 49 canales	
7047	Pesàntez Nàrvaez Marcela Catalina	16/09/2011	23/09/2011	Plan platinum 700kbps	
7058	Bernal Durazno Diana Elizabeth	03/10/2011	11/10/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales	
7068	Llivicura Lojano Luis Fernando	04/10/2011	11/10/2011	Combo 4 Plan Oro 300kbps + plan familiar 36 canales	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.					EJ 3 Internet 3/4
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".					
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.					
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de Internet, Verificación de la existencia del permiso de valor agregado para brindar los servicios de internet, y de la existencia de estos ingresos.					
7078	Maxi Tapia Bolivar Alberto	01/10/2011	07/10/2011	Plan 1 Mb	
7089	Riera Matute Dario Enrique	12/12/2011	23/12/2011	Plan platinum 700kbps	
7095	Quezada Ortega Fausto Vinicio	12/10/2011	20/10/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales	
7107	Rodas Gonzales Krys Valerie	18/10/2011	18/10/2011	Plan 1 Mb	
7119	Rodas Villa Sandra Carmita	03/11/2011	12/11/2011	Combo 2 plan platinum 700kbps + plan familiar 49 canales	
7129	Arcos Ortiz Edgar Mauricio	21/11/2011	25/11/2011	Plan platinum 700kbps	
7139	Macas Enderica Leonardo Gustavo	22/11/2011	02/12/2011	Plan oro 300 kbps	
7145	Aguirre Naula Juan Gabriel	30/11/2011	06/12/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales	
7187	Cobo Moreano Luis Napoleòn	17/11/2011	25/11/2011	Plan 1 Mb	
7253	Quinde Paucay Maria Teresa	21/11/2011	23/11/2011	Combo 3 Plan oro 300 kbps + plan premium 49 canales	
7263	Ayabaca Mogrovejo Gerardo Miguel	26/11/2011	02/12/2011	Plan 1 Mb	
7273	Perez Angumba Paulina Constanza	20/01/2012	23/01/2012	Plan platinum 700kbps	
7279	Carrión Carrión Ruth Rodolfina	26/11/2011	01/12/2011	Combo 4 Plan Oro 300kbps + plan familiar 36 canales	
7285	Orellana Gonzalez Jenny Fernanda	05/12/2011	26/12/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales	
7295	Siavichay Peralta Oscar Hugo	26/12/2011	29/12/2011	Combo 4 Plan Oro 300kbps + plan familiar 36 canales	
7298	Cedeño Cedeño Jaira Maria	31/12/2011	07/01/2012	Combo 2 plan platinum 700kbps + plan familiar 49 canales	
7300	Cabrera Gomez leonardo Leodan	27/12/2011	30/12/2011	Plan platinum 700kbps	
7309	Guarquilla Abril Maria Teresa	03/06/2011	05/06/2011	Plan 1 Mb	
7317	Aucapiña Llivisaca Alexandra	15/06/2011	20/06/2011	Plan 1 Mb	
7325	Paida Verduga Juan Carlos	15/06/2011	23/06/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales	

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.					EJ 3 Internet 4/4
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".					
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.					
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula descriptiva de Internet, Verificación de la existencia del permiso de valor agregado para brindar los servicios de internet, y de la existencia de estos ingresos.					
7339	Hernandez Echevel Henry Genaro	18/07/2011	20/07/2011	Plan oro 300 kbps	
7351	Toral Toral Renè Elias	29/08/2011	02/09/2011	Combo 3 Plan oro 300 kbps + plan premium 49 canales	
7362	Salvador Pacheco Carlos Patricio	05/09/2011	08/09/2011	Plan 1 Mb	
7369	Orellana Sanmiguel Pablo Mauricio	08/09/2011	14/09/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales	
7375	Sigua Abad María A.	26/09/2011	28/09/2011	Combo 3 Plan oro 300 kbps + plan premium 49 canales	✓
7383	Bravo Pulla Orlando Leon	17/09/2011	21/09/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales	✗
7391	Taday Narvaez Luis Gerardo	06/10/2011	07/10/2011	Plan platinumium 700kbps	
7402	Lopez Pilco Sandra Germania	30/11/2011	06/12/2011	Plan oro 300 kbps	
7414	Pugo Cedillo Aida Alexandra	05/12/2011	06/12/2011	Plan 1 Mb	
7427	Gonzales Inga Jose Francisco	03/12/2011	09/12/2011	Combo 1 Plan 1Mb+ Plan premium 49 canales	
7433	Punin Vega William Alfredo	09/06/2011	16/06/2011	Plan 1 Mb	
7441	Telmed	20/06/2011	21/06/2011	Plan 1 Mb	
✓ Chequeado con los contratos de la muestra revisada; y					
✗ Cruzado con el Estado de Pérdidas y ganancias					
COMENTARIO:					
La Secretaría Nacional de Telecomunicaciones otorga el "permiso de prestación de servicios de valor agregado" el 24 de noviembre del 2010 con el cual la Compañía se obliga a prestar el servicio de Internet a los mismos sectores en donde ya presta el servicio de televisión por cable esto a partir del 9 de mayo del 2011. Los clientes de este servicio deberán cancelar la mensualidad más los impuestos dependiendo del plan o combo contratado los cinco primeros días de cada mes.					
CONCLUSIONES:					
Se verificó la existencia del contrato con la Empresa Telconet que es la proveedora de la señal de Internet para la Compañía, también se pudo verificar que Servicable si cuenta con los permisos correspondientes otorgados por la Secretaria Nacional de Telecomunicaciones para prestar este servicio, además al tomar una muestra al azar de los contratos de los clientes se pudo constatar que los ingresos de esta fuente son reales, no presentando irregularidades y su presentación en los Estados Financieros es razonable.					

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.				
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".				
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.				
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica del Costo de venta, Determinación del costo del servicio de Servicable.				
TELEVISIÓN POR CABLE				
Detalle	Mano de Obra Directa	Materiales Directos	Costos Indirectos Fabricación	
Cuesta Boris	\$ 4.308,27			
Villamar David	\$ 4.632,92			
Palta Vicente	\$ 4.124,00			
José López	\$ 264,00			
DT Materiales Herramientas		\$ 10.010,81		
DT Mantemiento Headend			\$ 2.022,63	
DT Señal			\$ 30.429,92	
DT Construcción, manten. Y Ases de Redes			\$ 435,00	
Servicios básicos			\$ 11.440,26	
Gtos Senatel			\$ 3.528,80	
DT seguros			\$ 165,00	
Gto de arriendo			\$ 10.503,30	
Gto varios de ventas			\$ 8.157,10	
Gto transporte			\$ 9.521,85	
Gtos financieros			\$ 2.607,36	
TOTAL	\$ 13.329,18	\$ 10.010,81	\$ 78.811,22	\$ 102.151,21
Costo del servicio =	Mano de obra+ Materiales directos+ Costos indirectos fabricación			
	# de facturas			
Costo del servicio =	102151,21	=	\$ 12,48	
	8183			
Costo por canal =	12,48	=	\$ 0,25	
	49			
Costo paquete 39 canales =	0,25*36	=	\$ 9,17	
Costo paquete 49 canales =	0,25*49	=	\$ 12,48	
INTERNET				
Detalle	Mano de Obra Directa	Materiales Directos	Costos Indirectos Fabricación	
Cuesta Boris	\$ 4.308,27			
Villamar David	\$ 4.632,92			
Palta Vicente	\$ 4.124,00			
José López	\$ 264,00			
INT Materiales		\$ 226,71		
DT Const., mantenim. Y ases de redes			\$ 290,00	
Servicios básicos			\$ 7.626,84	
INT Honorario instalación			\$ 6.705,68	
Gtos Senatel			\$ 7.205,68	
INT otros			\$ 9.392,72	
Gto de arriendo			\$ 7.002,20	
Gto varios de ventas			\$ 8.157,10	
Gto transporte			\$ 6.347,90	
Gtos financieros			\$ 1.738,24	
TOTAL	\$ 13.329,18	\$ 226,71	\$ 54.466,36	\$ 68.022,25

EJ 3
Costo Vta.
1/2

Δ
v



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.					EJ 3 Costo Vta. 2/2																																										
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".																																															
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.																																															
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica del Costo de venta, Determinación del costo del servicio de Servicable.																																															
<table><tr><td rowspan="2">Costo del servicio</td><td rowspan="2">=</td><td colspan="2">Mano de obra+ Materiales directos+ Costos indirectos fabricación</td><td rowspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2"># de facturas</td></tr><tr><td>Costo del servicio</td><td>=</td><td>68022,25</td><td>=</td><td>\$ 15,84</td></tr><tr><td></td><td></td><td>4295</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Costo por canal</td><td>=</td><td>15,84</td><td>=</td><td>\$ 0,02</td></tr><tr><td></td><td></td><td>1024</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Costo Plan oro 300kbps</td><td>=</td><td>0,02*300</td><td>=</td><td>\$ 4,64</td></tr><tr><td>Costo Plan platinumium 700kbps</td><td>=</td><td>0,02*700</td><td>=</td><td>\$ 14,00</td></tr><tr><td>Costo Plan 1Mb</td><td>=</td><td>0,02*1024</td><td>=</td><td>\$ 15,84</td></tr></table>					Costo del servicio	=	Mano de obra+ Materiales directos+ Costos indirectos fabricación			# de facturas		Costo del servicio	=	68022,25	=	\$ 15,84			4295			Costo por canal	=	15,84	=	\$ 0,02			1024			Costo Plan oro 300kbps	=	0,02*300	=	\$ 4,64	Costo Plan platinumium 700kbps	=	0,02*700	=	\$ 14,00	Costo Plan 1Mb	=	0,02*1024	=	\$ 15,84	Δ v
Costo del servicio	=	Mano de obra+ Materiales directos+ Costos indirectos fabricación																																													
		# de facturas																																													
Costo del servicio	=	68022,25	=	\$ 15,84																																											
		4295																																													
Costo por canal	=	15,84	=	\$ 0,02																																											
		1024																																													
Costo Plan oro 300kbps	=	0,02*300	=	\$ 4,64																																											
Costo Plan platinumium 700kbps	=	0,02*700	=	\$ 14,00																																											
Costo Plan 1Mb	=	0,02*1024	=	\$ 15,84																																											
Δ Los cálculos para el costo del servicio, los realizó el grupo de tesis																																															
✓ Chequeado con los precios de cada plan.																																															
COMENTARIO:																																															
Al realizar el análisis de esta cuenta, se observa que la compañía no lleva una contabilidad especial de costos; para la obtención del precio del servicio se realizan estudios de mercado y se determina en base a un punto de equilibrio. Para el cálculo del costo de ventas de televisión por cable se toma los valores del Estado de resultados al 31 de diciembre del 2011, y para internet se hace un prorrateo para los ocho meses que va desde mayo, fecha en la que comienza la Empresa a prestar este servicio. Es importante señalar que hemos tenido limitaciones al alcance para la elaboración de esta cédula puesto que por tratarse de asuntos académicos no se pudo acceder al estudio de mercado que la Compañía realizó.																																															
CONCLUSIONES:																																															
El plan de cuentas que la Compañía maneja no está bien estructurada, esto no permite la correcta clasificación del costo de ventas motivo por el cual tampoco se puede determinar correctamente el costo del servicio.																																															

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.						
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".						
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.						
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de DT Señal cable, Verificación de la naturaleza del egreso, autorización, pago y de haber recibido el servicio.						
Fecha	Tipo Comprob.	N° Comprob.	Proveedor	Concepto	Valor Factura	Valor Auditado
11/01/2011	Factura	000-6459	Colina Navas R.S.A.	Paquete FOX	\$ 1.299,20	\$ 1.299,20
13/01/2011	Factura	000-7226	Grandmar-Corp S.A.	Turner, MTV, HTV	\$ 1.024,80	\$ 1.024,80
09/03/2011	Factura	000-7436	Grandmar-Corp S.A.	Turner, MTV, HTV	\$ 1.024,80	\$ 1.024,80
14/03/2011	Factura	000-6717	Colina Navas R.S.A.	Paquete FOX	\$ 1.299,20	\$ 1.299,20
07/04/2011	Factura	000-7558	Grandmar-Corp S.A.	Turner, MTV, HTV	\$ 1.024,80	\$ 1.024,80
08/04/2011	Factura	000-6834	Colina Navas R.S.A.	Paquete FOX	\$ 1.299,20	\$ 1.299,20
10/05/2011	Factura	000-7557	Grandmar-Corp S.A.	Turner, MTV, HTV	\$ 1.024,80	\$ 1.024,80
10/05/2011	Factura	000-6956	Colina Navas R.S.A.	Paquete FOX	\$ 1.299,20	\$ 1.299,20
07/06/2011	Factura	000-7073	Colina Navas R.S.A.	Paquete FOX	\$ 1.299,20	\$ 1.299,20
08/06/2011	Factura	000-7760	Grandmar-Corp S.A.	Turner, MTV, HTV	\$ 1.024,80	\$ 1.024,80
07/07/2011	Factura	000-7871	Grandmar-Corp S.A.	Turner, MTV, HTV	\$ 1.024,80	\$ 1.024,80
08/07/2011	Factura	000-7207	Colina Navas R.S.A.	Paquete FOX	\$ 1.299,20	\$ 1.299,20
10/08/2011	Factura	000-7985	Grandmar-Corp S.A.	Turner, MTV, HTV	\$ 1.024,80	\$ 1.024,80
11/08/2011	Factura	000-7325	Colina Navas R.S.A.	Paquete FOX	\$ 1.013,52	\$ 1.013,52
08/09/2011	Factura	000-8114	Grandmar-Corp S.A.	Turner, MTV, HTV	\$ 1.876,00	\$ 1.876,00
23/09/2011	Factura	000-7942	Colina Navas R.S.A.	Paquete FOX	\$ 1.013,52	\$ 1.013,52
08/09/2011	Factura	000-8114	Grandmar-Corp S.A.	Turner, MTV, HTV	\$ 1.876,00	\$ 1.876,00
23/09/2011	Factura	000-7942	Colina Navas R.S.A.	Paquete FOX	\$ 1.013,52	\$ 1.013,52
10/10/2011	Factura	000-8225	Grandmar-Corp S.A.	Turner, MTV, HTV	\$ 1.876,00	\$ 1.876,00
12/10/2011	Factura	000-8070	Colina Navas R.S.A.	Paquete FOX	\$ 1.013,52	\$ 1.013,52
09/11/2011	Factura	000-8341	Grandmar-Corp S.A.	Turner, MTV, HTV	\$ 1.876,00	\$ 1.876,00
14/11/2011	Factura	000-8193	Colina Navas R.S.A.	Paquete FOX	\$ 1.013,52	\$ 1.013,52
15/12/2011	Factura	000-8580	Grandmar-Corp S.A.	Turner, MTV, HTV	\$ 1.876,00	\$ 1.876,00
23/12/2011	Factura	000-8341	Colina Navas R.S.A.	Paquete FOX	\$ 1.013,52	\$ 1.013,52
TOTAL					\$ 30.429,92	\$30.429,92

EJ3
DT señal
cable
1/1



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA.				EJ 3 DT arriendo postes 1/1
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".				
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.				
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula analítica de DT Arriendo de postes, Verificación que los costos sean registrados en el momento de incurrir en la obligación y que estén clasificados de acuerdo con los criterios contenidos en la normativa de contabilidad vigente.				
FECHA	# DOCUMENTO	NOMBRE	VALOR	
31/03/2011	00-11236	Empresa Eléctrica Regional Centro Sur	8495,4	
30/05/2011	00-11936	Empresa Eléctrica Regional Centro Sur	2103,26	
04/07/2011	00-14913	Empresa Eléctrica Regional Centro Sur	4484,87	
12/07/2011	00-15250	Empresa Eléctrica Regional Centro Sur	2103,25	
26/08/2011	00-16767	Empresa Eléctrica Regional Centro Sur	2103,25	✓
06/09/2011	00-17071	Empresa Eléctrica Regional Centro Sur	4484,87	✗
15/09/2011	00-17532	Empresa Eléctrica Regional Centro Sur	2103,25	
12/10/2011	00-18425	Empresa Eléctrica Regional Centro Sur	2105,24	
14/11/2011	00-19579	Empresa Eléctrica Regional Centro Sur	2105,24	
19/12/2011	0000-209	Empresa Eléctrica Regional Centro Sur	2105,24	
TOTAL			32193,87	
✓ Chequeado con las facturas de la compra del servicio, y				
✗ Cruzado con el Estado de Pérdidas y ganancias				
COMENTARIO				
Al revisar el contrato que tiene la Compañía con la Empresa Eléctrica Regional Centro Sur, se pudo verificar que el proveedor cumple con las condiciones estipuladas en el mismo, los cálculos son verificados por el auxiliar contable el gerente autoriza su pago los que se hacen mensualmente conforme se comprobó en los anexos de compras por transacciones que la compañía realiza cada mes, estos pagos los hace con cheque del banco bolivariano y se archiva la correspondiente factura con el egreso de bancos.				
CONCLUSIONES				
Se pudo comprobar la existencia del contrato y se constato los pagos realizados como se detalla en el resumen anterior, no encontrándose diferencias en la revisión efectuada, motivos por los que se concluye que estos valores se presentan razonablemente en el estado de resultados.				

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



EJ 3
Saldos
1/3

426



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA							
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".							
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.							
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula Sumaria de Provisiones por pagar al 31 de diciembre del 2011, Comprobación del cumplimiento de observaciones patronales establecidas en la Ley y Reglamento de Remuneraciones, el Código del Trabajo, en contratos; revisando los roles de cada empleado, planillas del IESS, etc.							
Nº	Apellidos y Nombres	Cargo	Días Trabajados	XIII	XIV	VACACIONES	Total Ganado
1	Apolo Verónica	Auxiliar Contable	30	33,33	110,00	16,67	400,00
2	Cabrera Janeth	Cobranzas	30	30,68	110,00	15,34	368,19
3	Cuesta Boris	Técnico	30	28,12	110,00	14,06	337,40
4	Godoy Darwin	Ejecutivo de Servicio	30	22,00	110,00	11,00	264,00
5	León Alexandra	Ejecutivo de Servicio	30	22,00	110,00	11,00	264,00
6	Machuca Paúl	Recaudador	30	22,00	110,00	11,00	264,00
7	Salamea Josue	Ejecutivo de Servicio	30	22,00	110,00	11,00	264,00
9	Villamar David	Técnico	19	30,83	110,00	15,42	370,00
10	Cordova Victor	Vendedor	30	22,00	110,00	11,00	264,00
11	Arce Cristian	jefe de ventas	30	41,67	110,00	20,83	500,00
12	Cherrez Diana	Ejecutivo de Servicio	30	22,00	110,00	11,00	264,00
13	Campoverde Juan	Vendedor	30	22,00	110,00	11,00	264,00
14	Cuji Jonathan	Vendedor	30	22,00	110,00	11,00	264,00
15	Bustos Andrea	Vendedor	30	22,00	110,00	11,00	264,00
16	Palta Vicente	Técnico	30	28,12	110,00	14,06	337,40
17	Klever Toledo	Vendedor	30	22,00	44,00	11,00	264,00
18	José López	Técnico	30	22,00	22,00	11,00	264,00
TOTAL				434,75	1716,00	217,37	
DIFERENCIAS				-12,66	478,10	5993,66	
Suman en balance				422,09	2194,10	6211,03	

EJ 3
Sueldos
2/3

✓

✗

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



NOMBRE DE LA EMPRESA: SERVICABLE CÍA. LTDA				EJ 3 Sueldos 3/3																																																																																				
TIPO DE EXAMEN: " AUDITORÍA FINANCIERA".																																																																																								
PERIODO DE ANÁLISIS: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.																																																																																								
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula Sumaria del cálculo para la provisión del décimo cuarto sueldo																																																																																								
<table border="1"><thead><tr><th colspan="4">CALCULO PROVISIÓN XIV</th></tr><tr><th></th><th>GASTOS</th><th>X PAGAR</th><th>PAGOS EN ROLES</th></tr></thead><tbody><tr><td>Ago-10</td><td>20,00</td><td>20,00</td><td>20,00</td></tr><tr><td>Sep-10</td><td>20,00</td><td>20,00</td><td>20,00</td></tr><tr><td>Oct-10</td><td>20,00</td><td>20,00</td><td>20,00</td></tr><tr><td>Nov-10</td><td>20,00</td><td>20,00</td><td>20,00</td></tr><tr><td>Dic-10</td><td>20,00</td><td>20,00</td><td>20,00</td></tr><tr><td>SUMAN 2010</td><td>100,00</td><td>100,00</td><td></td></tr><tr><td>Ene-11</td><td>22,00</td><td>22,00</td><td>22,00</td></tr><tr><td>Feb-11</td><td>22,00</td><td>22,00</td><td>22,00</td></tr><tr><td>Mar-11</td><td>22,00</td><td>22,00</td><td>22,00</td></tr><tr><td>Abr-11</td><td>22,00</td><td>22,00</td><td>22,00</td></tr><tr><td>May-11</td><td>22,00</td><td>22,00</td><td>22,00</td></tr><tr><td>Jun-11</td><td>22,00</td><td>22,00</td><td>22,00</td></tr><tr><td><i>Mes de reajuste</i> Jul-11</td><td>22,00</td><td>22,00</td><td>32,00</td></tr><tr><td>Ago-11</td><td>22,00</td><td>22,00</td><td></td></tr><tr><td>Sep-11</td><td>22,00</td><td>22,00</td><td></td></tr><tr><td>Oct-11</td><td>22,00</td><td>22,00</td><td></td></tr><tr><td>Nov-11</td><td>22,00</td><td>22,00</td><td></td></tr><tr><td>Dic-11</td><td>22,00</td><td>22,00</td><td></td></tr><tr><td>SUMAN 2011</td><td>264,00</td><td>264,00</td><td>264,00</td></tr></tbody></table>					CALCULO PROVISIÓN XIV					GASTOS	X PAGAR	PAGOS EN ROLES	Ago-10	20,00	20,00	20,00	Sep-10	20,00	20,00	20,00	Oct-10	20,00	20,00	20,00	Nov-10	20,00	20,00	20,00	Dic-10	20,00	20,00	20,00	SUMAN 2010	100,00	100,00		Ene-11	22,00	22,00	22,00	Feb-11	22,00	22,00	22,00	Mar-11	22,00	22,00	22,00	Abr-11	22,00	22,00	22,00	May-11	22,00	22,00	22,00	Jun-11	22,00	22,00	22,00	<i>Mes de reajuste</i> Jul-11	22,00	22,00	32,00	Ago-11	22,00	22,00		Sep-11	22,00	22,00		Oct-11	22,00	22,00		Nov-11	22,00	22,00		Dic-11	22,00	22,00		SUMAN 2011	264,00	264,00	264,00
CALCULO PROVISIÓN XIV																																																																																								
	GASTOS	X PAGAR	PAGOS EN ROLES																																																																																					
Ago-10	20,00	20,00	20,00																																																																																					
Sep-10	20,00	20,00	20,00																																																																																					
Oct-10	20,00	20,00	20,00																																																																																					
Nov-10	20,00	20,00	20,00																																																																																					
Dic-10	20,00	20,00	20,00																																																																																					
SUMAN 2010	100,00	100,00																																																																																						
Ene-11	22,00	22,00	22,00																																																																																					
Feb-11	22,00	22,00	22,00																																																																																					
Mar-11	22,00	22,00	22,00																																																																																					
Abr-11	22,00	22,00	22,00																																																																																					
May-11	22,00	22,00	22,00																																																																																					
Jun-11	22,00	22,00	22,00																																																																																					
<i>Mes de reajuste</i> Jul-11	22,00	22,00	32,00																																																																																					
Ago-11	22,00	22,00																																																																																						
Sep-11	22,00	22,00																																																																																						
Oct-11	22,00	22,00																																																																																						
Nov-11	22,00	22,00																																																																																						
Dic-11	22,00	22,00																																																																																						
SUMAN 2011	264,00	264,00	264,00																																																																																					
Δ Los cálculos de la provisión a manera de ejemplo, los realizó el grupo de tesis ✓ Chequeado con los roles de cada empleado durante el año 2011. ✗ Cruzado con el Balance general y el Estado de Pérdidas y ganancias																																																																																								
COMENTARIO: La cuenta sujeta a revisión es Sueldos y Salarios, se ha creído conveniente analizar conjuntamente la cuenta de Costos "Costo de personal" y los pasivos Empleados ya que se trata del manejo de la misma cuenta; al revisar los roles de todos los meses, y los pagos al IESS, se pudo verificar que el empleador cumple con las condiciones establecidas en el contrato individual de los trabajadores; y con todo lo establecido en el art. 42 incisos 1, 2, 3, 7, 8, 13, 14, 15, 22, 31 del código de trabajo "Obligaciones del empleador". El empleador cumple a cabalidad con lo establecido en la ley.																																																																																								
CONCLUSIONES: Al realizar la cédula de resumen se encontró que tanto para el período 2010 como en el 2011 se arrastran diferencias en cuanto al cálculo del décimo tercer y cuarto sueldo así como para vacaciones. En cuanto al décimo cuarto sueldo las diferencias se deben a que al realizar la provisión no se consideró el periodo de cálculo al que corresponde es decir Agosto 1 del año anterior (2010) que tenía como sueldo base 240,00 USD a Julio 31 del año del pago (2011) en el cual el sueldo base se incrementa a 264,00 USD y en el momento del pago no se realizó el reajuste correspondiente. También se pudo observar que en los aportes al IESS el aporte patronal tiene una diferencia de 370,64 los que no han sido pagado según la auditoría realizada. No se pudo revisar el rol de vacaciones de cada trabajador debido a que por tratarse de asuntos académicos no nos proporcionaron más información; limitándose de esta manera el alcance de nuestra auditoría, motivo por el que no podemos emitir una opinión sobre la razonabilidad de esta cuenta.																																																																																								



BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

ARENS, Alvin, 1996⁶, Auditoría un Enfoque Integral, Prentice-Hall Hispanoamericana, México.

ARMAS Raúl; CÁCERES Mirialis, 2008, Auditoría de gestión: conceptos y métodos, Editorial Félix Varela, Cuba.

COOPERS & LYBRAND, 2007, Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO), Ediciones Díaz de Santos, España.

FRONTI, Luisa, 2000, Contabilidad y Auditoría, Ediciones Macchi, Buenos Aires.

JIMENEZ, Armando, 2009, Historia de la Auditoría, El Cid Editor, Argentina.

KIRSCHENBAUM Patricia, MANGUIAN Jennifer, 2004, Enterprise Risk Management –Integrated Framework (Marco Integrado de Administración de Riesgos Corporativos), PricewaterhouseCoopers.

MANTILLA, Samuel Alberto, 2005, Auditoría, Ecoe Ediciones, Colombia.

MCGRAW-HILL, 1992, Auditoría de Estados Financieros, Editorial: Interamericana de España, Madrid.

MENDIVIL, Víctor Manuel, 1995, Elementos de Auditoría, Editorial Ecasa, México.

MIRA, Juan Carlos, 2006, Apuntes de Auditoría, IES, España.

MORENO, Eliana, 2009, Auditoría, El Cid Editor, Argentina.

Normas Internacionales de Auditoría control y calidad, 2009, México.

OSORIO SANCHEZ Israel, 2000, Auditoría 1: Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros, Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales, México.

RÍOS, Wellington, 1994, Auditoría Informática-guía para su aplicación, Edi- Abaco Cía. Ltda., Quito.

SANTILLANA Juan, 1995, Auditoría I, Ecasa, México.

SLOOSE, Carlos A., 1991, Auditoría un nuevo enfoque empresarial, Editorial Macchi, Buenos Aires.

VALENCIA, Mónica, 2009, Código de ética profesional, El Cid Editor, Argentina.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



WILLINGHAM, O. Ray, et, al, 2004, Principios de Auditoría, Editorial Mc Graw Hill, Colombia.

TESIS

GUAMBA, Fabián, 2010, Examen especial a las disponibilidades, existencias de consumo interno, inversiones en bienes de larga Duración e ingresos de gestión del colegio público Nacional técnico ecuador, Universidad Politécnica del ejército, Sangolquí- Ecuador.

SANCHEZ, Mayra, MOROCHO, Saida, 2008, “Examen especial al componente Remuneraciones y beneficios sociales de los Trabajadores de Elecaustro durante el periodo comprendido del 1º de enero al 31 de Diciembre de 2008”, Cuenca- Ecuador.

REVISTAS

MORELL Luisa, Manual para el ejercicio de auditoría interna, Cuba.
PUERRES Iván, 2007 Auditoría financiera, Cali Colombia.
UBA (Universidad de Buenos Aires), Manual de procedimientos de auditoría interna.

APUNTES

Copias- clases de Auditoría Financiera.

INTERNET

www.servicable.com.ec

www.sri.gob.ec

www.supercia.gov.ec

www.supertel.gob.ec



DISEÑO DE TESIS



1 .SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA

1.1 IMPORTANCIA Y MOTIVACIÓN DEL TEMA

El motivo que nos ha llevado a realizar una Auditoría Financiera en SERVICABLE CIA. LTDA, es la necesidad que tiene esta Compañía; al no existir ninguna Auditoría desde el momento que inicio sus actividades, además al realizar este trabajo de investigación nos permitirá poner en práctica y ampliar los conocimientos adquiridos en nuestra formación académica.

La importancia radica en que se trata de aplicar un trabajo de Auditoría a los Estados Financieros para determinar la presentación razonable de los mismos y el sistema contable a aplicarse, así como también el Control Interno necesario para asegurar la exactitud y confiabilidad de toda la información financiera y de operación.

1.2. DELIMITACION

La Auditoría a aplicarse en SERVICABLE CÍA. LTDA., se realizará al Balance General, Estado de Resultados y a las operaciones que de ellos se derivan en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011.

1.3. JUSTIFICACION

Con este trabajo de investigación lo que pretendemos es poner en práctica todos los conocimientos adquiridos en nuestra formación académica y construir un aporte para todas las personas interesadas en el área de Auditoría.

En el desarrollo de este trabajo se dará a conocer todo el proceso que implica una Auditoría Financiera no solo teóricamente sino con un ejercicio práctico que se realizará en la Compañía SERVICABLE.

➤ CRITERIO ACADÉMICO

- Contribuirá como material de consulta para cualquier persona interesada en el campo de la Auditoría Financiera.
- Servirá de apoyo para la realización de otras tesis, y como bibliografía tanto para profesores como alumnos.

➤ CRITERIO INSTITUCIONAL

- Permitirá tomar mejores decisiones económicas
- Servirá de gran ayuda para la Compañía SERVICABLE para corregir errores detectados en el proceso del examen.
- Brindará soluciones para los registros de operaciones financieras.

➤ CRITERIO SOCIAL

- Con la Auditoría se verificará que la Compañía está aportando al bienestar de la Sociedad y al Crecimiento Económico del país a través del pago de Impuestos y generando fuentes de empleo.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



- Mediante la Auditoría Financiera se logrará mejorar el control interno de la Compañía, además se contará con una herramienta confiable para mejorar la toma de decisiones que llevará a la satisfacción de los clientes, empleados y accionistas.

➤ **CRITERIO PERSONAL**

- La constante formación a lo largo de nuestra vida estudiantil y social nos han permitido adquirir conocimientos sólidos así como actitudes, aptitudes e interés necesarios que contribuirán imprescindiblemente a la hora de realizar el presente trabajo de Tesis.

➤ **CRITERIO DE FACTIBILIDAD**

- El apoyo y la predisposición de los accionistas, gerente y empleados nos permitirán que se haga realidad la labor de la Auditoría Financiera. Para ello llegamos a un acuerdo verbal entre el Grupo de Tesis y el Gerente de la Compañía.

1.4. DESCRIPCION DEL OBJETO DE ESTUDIO

1.4.1 RAZÓN SOCIAL

SERVICABLE CIA. LTDA.
RUC: 0190324001

1.4.2 UBICACIÓN

MATRIZ: Daniel Cañizares y Duitama esq. (Frente a la Iglesia de las Orquídeas) Telefax: (593 7) 289-8307

SUCURSAL 1: Gonzales Suarez y Rayo loma Teléfono: 2860271

SUCURSAL 2: Av. Abelardo J. Andrade y subida al Cebollar Teléfono: 4081365

SUCURSAL 3: Isla Coral Centro y Monay Shopping Teléfono: 4078031

Email: amalo@etapanet.net

www.servicable.com.ec

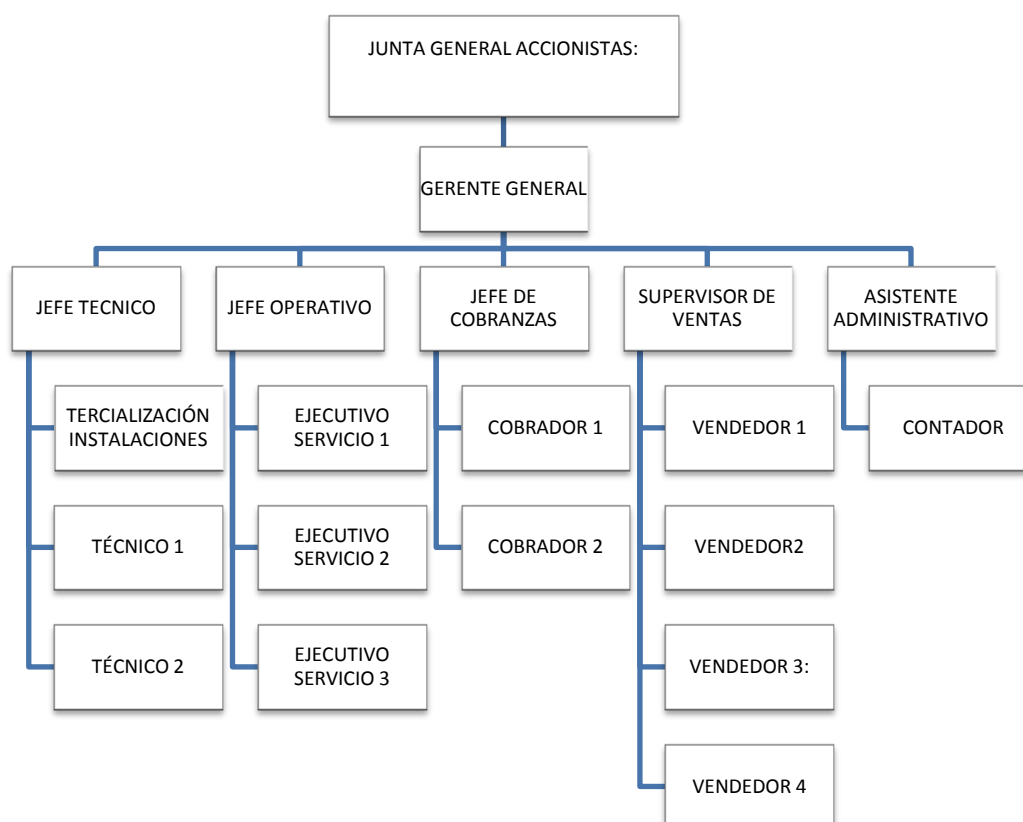
1.4.3 OBJETIVOS DE SERVICABLE CIA. LTDA

Objetivos:

- ❖ Brindar Servicios de Calidad.
- ❖ Generar un Ambiente de trabajo, que lleva al crecimiento personal de los colaboradores.
- ❖ Dar un Rendimiento atractivo a los inversionistas y contribuir a la Sociedad a través de Fuentes de Empleo, Impuestos y Desarrollo.
- ❖ Mantener en Equilibrio las Estrategias planteadas para satisfacer a los Clientes, Empleados, Accionistas y Sociedad.



1.4.4 ESTRUCTURA ORGÁNICA



1.4.5 ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA

La Compañía SERVICABLE desde hace seis años presta servicios de Televisión por Cable en el mercado local y hace un año los servicios de Internet.

1.4.6 PRINCIPALES CLIENTES

Los principales clientes que tiene la Compañía SERVICABLE son:

- Mutualista Azuay
- Camposanto Santa Ana
- Corporación Azende
- Piggis
- Banco del Austro
- VAZCORP
- Comercializadora JCEV

1.4.7 PRINCIPALES PROBLEMAS

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



- ✚ La Compañía SERVICABLE no cuenta con ninguna Auditoría Financiera a sus Estados Financieros por lo que es uno de los principales problemas que enfrenta tanto por requerimiento de tipo legal como para mejorar su funcionamiento.
- ✚ Otros de los problemas que tiene SERVICABLE CIA. LTDA. es la piratería.
- ✚ Falencias en Cobranzas.
- ✚ Falta de un Control Interno que le permite un desarrollo adecuado de sus actividades dentro de un marco normativo y organizativo.

1.4.8 PERSPECTIVAS DE SERVICABLE CIA. LTDA.

VISIÓN

Proveedora líder de Servicios y Telecomunicaciones para los segmentos económicos entre medio alto y medio bajo.

MISIÓN

Ser generadora de Producción, Riqueza y Empleo a través de la entrega de servicios de Telecomunicaciones a dichos medios de la sociedad, logrando un equilibrio de satisfacción entre Clientes, Trabajadores y Accionistas.

ASPIRACIONES

Con este trabajo de investigación la Compañía espera:

- Que se dé un diagnóstico de la Situación actual de la Empresa.
- Determinar errores y aciertos del pasado con sus riesgos y beneficios.
- Que se dé un plan sugerido a futuro así como herramientas que ayuden a mejorar la toma de decisiones.

1.4.9 DESCRIPCIÓN DE UN DETALLE EN PARTICULAR DE LA COMPAÑÍA

El Gerente accionista de la Compañía mantiene un contacto directo con sus subordinados y se preocupa por el bienestar de todos, además realiza todo tipo de labores en su empresa para que exista el compañerismo y la unión dentro del grupo de trabajadores.

2. MARCO CONCEPTUAL

AUDITORIA

DEFINICIÓN: La “American Accounting Association” ha preparado la siguiente definición general de Auditoría:

La Auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informático con las

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborados observando principios establecidos para el caso.

- Como la Auditoría es un proceso Sistemático de obtener evidencia, tienen que existir conjunto de procedimientos lógicos y organizados que sigue el Auditor para recopilar la información. Aunque los procedimientos apropiados varían de acuerdo con cada Compañía, el Auditor siempre tendrá que apearse a los estándares generales establecidos por la profesión.
- La definición señala que la evidencia se obtiene y evalúa de manera objetiva. Por consiguiente el Auditor debe emprender el trabajo con una actitud de independencia mental, neutral.
- La Evidencia examinada por el Auditor consiste en una variedad de información y datos que apoyen los informes elaborados. La definición no es restrictiva en cuanto a la naturaleza de la evidencia revisada, más bien implica que el Auditor tiene que usar su criterio profesional en la selección de la evidencia apropiada. El debe considerar cualquier elemento que le permita hacer una evaluación objetiva y expresar un Dictamen de naturaleza profesional.
- Los Informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos toman por lo general la forma de Informes Financieros, especialmente estados financieros, pero esta definición de Auditoría es lo bastante general como para incluir informes que pueden tomar la forma de declaraciones de impuestos, convenios contractuales, informes de funcionamiento, estudios de factibilidad y muchos otros tipos de informes.
- El papel del Auditor es determinar el grado de correspondencia entre la evidencia de lo que ocurrió en realidad y los informes que se han presentado de esos sucesos. Los usuarios del informe que por lo general ni conocen directamente lo que aconteció en realidad, quieren que el auditor les asegure que la información presentada es una declaración objetiva de los sucesos reales y sus resultados.

La medición y el informe de los acontecimientos económicos deben estar de acuerdo con principios establecidos. El Auditor tiene que estar familiarizado con los principios aplicables para cada situación de informes, y debe tener la capacidad suficiente para determinar si dichos principios han sido aplicados de manera apropiada. Lo más común es que el auditor utilizará como principios los "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados", pero en algunas ocasiones los principios apropiados podrán ser las leyes, los reglamentos del Impuesto sobre la Renta, Convenios Contractuales, manuales de procedimientos, requisitos fijados por el gobierno y otras disposiciones establecidas.⁵⁹

AUDITORÍA FINANCIERA

DEFINICIÓN: Es el examen de información financiera por parte de una tercera persona, distinta de la que preparó y del usuario, con la intención de establecer su razonabilidad dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que tal información posee.⁶⁰

⁵⁹ COOK Jhon, 1987³, Auditoría, Pág. 5.

⁶⁰ SLOSSE, Carlos, 1997, Auditoría: un enfoque empresarial, ediciones Macchi, Argentina.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



ESTADOS FINANCIEROS

DEFINICIÓN:

Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.⁶¹

CONTROL INTERNO

DEFINICIÓN: Según el COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION (**COSO**). El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

El control interno consta de los siguientes cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control:** establece el tono de la organización, provee disciplina influyendo la conciencia de control del personal en su conjunto. Constituye el fundamento de los otros componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.
- Valoración del riesgo:** es la identificación de la entidad y el análisis de los riesgos importantes para lograr los objetivos, formando una base para la determinación de cómo los riesgos deben ser manejados.
- Actividades de control:** las constituyen las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia son llevadas a cabo.
- Información y comunicación:** representan la identificación, captura e intercambio de la información en una forma y tiempo que permita a la gente llevar a cabo sus responsabilidades.
- Vigilancia:** es un proceso que asegura la calidad del control interno sobre el tiempo.

Estos elementos generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno.

PAPELES DE TRABAJO

⁶¹ NIIF (normas internacionales de información financiera), pág. 12.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



DEFINICIÓN

Cuando hablamos de papeles de trabajo, nos estamos refiriendo al conjunto de documentos preparados por un auditor, que le permite disponer de una información y de pruebas efectuadas durante su actuación profesional en la empresa, así como las decisiones tomadas para formar su opinión.⁶²

Generalidades en la auditoría

Su misión es ayudar en la planificación y la ejecución de la auditoría, ayudar en la supervisión y revisión de la misma y suministrar evidencia del trabajo llevado a cabo para respaldar la opinión del auditor.

Han de ser detallados y completos los papeles de trabajo y deben estar diseñados para presentar la información requerida de forma clara y plena de significado. Estos deben elaborarse en el momento en que se realiza el trabajo y son propiedad del auditor, quien debe adoptar las medidas oportunas para garantizar su custodia sin peligro y su confidencialidad.

En cuanto a los **objetivos** de los papeles de trabajo podemos indicar los siguientes:

- Servir como evidencia del trabajo realizado y de soporte de las conclusiones del mismo.
- Presentar informes a las partes interesadas.
- Facilitar los medios para organizar, controlar, administrar y supervisar el trabajo ejecutado en las oficinas del cliente.
- Facilitar la continuidad del trabajo en el caso de que un área deba ser terminada por persona distinta de la que la inició.
- Facilitar la labor de revisiones posteriores y servir para la información y evaluación personal.

3. PROBLEMATIZACIÓN

LISTADO

1. No tiene auditorías financieras que se hayan realizado,
2. Sus estados financieros no cuentan con revisión y análisis,
3. Información financiera no confiable,
4. No tiene un buen control interno,
5. Incumplimiento de objetivos,
6. No tienen una contabilidad de costos,
7. Falencias de inventarios,

⁶² Biblioteca Virtual, Roberto Gómez López.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



8. Ineficiencia en los procesos de cobranza,
9. Morosidad de clientes,
10. Costos de impuestos, tasas y concesiones muy altos.

INTEGRACIÓN DE LOS PROBLEMAS.-

PROBLEMA 1: No existen auditorías anteriores, sus estados financieros no han sido revisados y analizados, por lo que se puede deducir que la información financiera no es confiable ya que no existe un dictamen que lo certifique. (1+2+3)

PROBLEMA 2: No existe un buen control interno ya que no cumple con los objetivos de la empresa, asimismo los procesos de cobranzas son ineficientes lo que se refleja en la morosidad de los clientes. (4+5+8+9)

PROBLEMA 3: No existe una contabilidad de costos, hay falencias en inventarios, los impuestos tasas y concesiones muy costosos lo que da como resultados procesos contables poco eficientes. (6+7+10)

UBICACIÓN DEL PROBLEMA CENTRAL Y COMPLEMENTARIOS.-

PROBLEMA CENTRAL:

SERVICABLE CIA. LTDA no cuenta con auditorías anteriores

PROBLEMAS COMPLEMENTARIOS:

- Ineficiencia del sistema de control interno,
- Procesos contables pocos eficientes.

REDACCIÓN DE LOS PROBLEMAS.-

PROBLEMA CENTRAL:

DESCRIPCIÓN: SERVICABLE CIA. LTDA no cuenta con auditorías anteriores ya que la empresa es de reciente creación siendo la presente la primera que se va realizar.

CARACTERÍSTICAS:

- Información financiera sin revisión y análisis,
- No se ha verificado que los principios de la contabilidad hayan sido aplicados en forma consistente,
- Balances no confiables.

REPERCUSIONES:

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



- Al no hacerse la auditoría la toma de decisiones es errónea,
- No se podrá encontrar algunos errores y contrariedades en los manejos financieros de la entidad,
- No se podrá desarrollar las soluciones para los mismos.

PROBLEMAS COMPLEMENTARIOS:

1

DESCRIPCIÓN: Ineficiencia del sistema de control interno: Esto lo podemos observar en cuanto que la empresa no está cumpliendo con sus objetivos, existe morosidad debido a que no hay un buen sistema de cobranzas.

CARACTERISTICAS:

- Incumplimiento de objetivos,
- Ineficacia de los sistemas de cobranza.

REPERCUSIONES:

- Pérdidas de dinero,
- Pérdidas en el ejercicio económico,

2

DESCRIPCIÓN: Procesos contables pocos eficientes: no hay contabilidad de costos, no existen inventarios, impuestos muy altos lo que podría generar pérdidas futuras.

CARACTERISTICAS:

- No se puede saber con certeza cuales son los requerimientos de mercaderías,
- No se conoce las existencias,
- Desperdicio de recursos humanos y de tiempos,
- Información generada poco confiable.

REPERCUSIONES:

- Perdida de dinero.
- Pérdidas en el ejercicio económico.

4. OBJETIVOS

4.1 OBJETIVO GENERAL

¿QUÉ?

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Realizar la Auditoría Financiera en SERVICABLE CIA.LTDA a fin de establecer la razonabilidad de los Estados Financieros mediante la formulación de un dictamen.

¿PARA QUÉ?

Para mejorar el sistema contable, financiero y presupuestario de SERVICABLE CIA.LTDA, así como para desarrollar soluciones a posibles problemas que se puedan encontrar.

4.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS:

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONTENIDOS BÁSICOS
1. Elaborar un marco teórico con conceptos básicos previo a la realización de la auditoría. 2. Elaborar el Plan global de auditoría. 3. Elaborar un dictamen de auditoría sobre si los Estados financieros presentados por la administración están de acuerdo a la normativa vigente. 4. Elaborar las propuestas correspondientes que mejoren la toma de decisiones y corrijan posibles errores.	CAP II. FUNDAMENTACIÓN TEORICA CAP III. APLICACIÓN PRÁCTICA EN SERVICABLE CIA. LTDA.

**5. ESQUEMA TENTATIVO DEL DISEÑO DE TESIS****“AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICABLE CIA. LTDA. PERÍODO 2011”**

OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDOS
	CAPITULO I 1. ANTECEDENTES 1.1 LA EMPRESA 1.2 ORGANIZACIÓN 1.3 FINES 1.4 OPERACIONES 1.5 BASE LEGAL
Elaborar un marco teórico con conceptos básicos previo a la realización de la auditoría.	CAPITULO II 2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA 2.1 LA AUDITORÍA FINANCIERA 2.1.1 Fundamentos de la Auditoría Financiera 2.1.2 Las NIAA y su Aplicación 2.1.3 PROCESO METODOLÓGICO DE LA AUDITORÍA 2.1.3.01 Planificación 2.1.3.02 Ejecución 2.1.3.03 Conclusión
Elaborar un dictamen de auditoría sobre si los Estados financieros presentados por la administración están de acuerdo a la normativa vigente. Elaborar las propuestas correspondientes que mejoren la toma de decisiones y corrijan posibles errores.	CAPITULO III 3. APLICACIÓN PRÁCTICA EN SERVICABLE CIA. LTDA 3.1 Introducción 3.2 Aplicación Teórica-Práctica 3.2.1 Planificación Preliminar 3.2.1.01 Reporte o Memorando de Planificación Preliminar 3.2.2 Planificación Específica 3.2.3 Ejecución 3.2.4 Informe Final



	CAPÍTULO IV
	1. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
	1.1.1 Conclusiones
	4.1.2 Recomendaciones
	1.2 Anexos
	1.3 Bibliografía
	1.4 Índice

6. VARIABLES, INDICADORES Y CATEGORÍAS

AUTORAS:
Pilar Chacón
Fabiola Segarra



ESQUEMA TENTATIVO	VARIABLES	INDICADORES	CATEGORIAS
CAPITULO III 3. APLICACIÓN PRÁCTICA EN SERVICABLE CIA. LTDA 3.2 Planificación de la Auditoría 3.2.1 Planificación Preliminar	❖ Acta de Constitución ❖ Escritura Pública	- Tipo de Organización - Razón Social - Socios Fundadores - Reglamentos de la Compañía - Declaraciones de los Socios	- Responsabilidad - Veracidad - Transparencia - Legalidad - Responsabilidad - Veracidad

444



	❖ Actividades	• Minuta de Constitución • Segregación de Funciones • Niveles de Responsabilidad	– Eficacia – Economía – Eficiencia – Responsabilidad – Integridad – Compromiso
	❖ Objetivos	• Generales • Particulares • Específicos	– Experiencia – Calidad – Costos – Cantidad
	❖ Misión	• Negocio • Clientes • Productos • Servicio	– Objetividad – Transparencia – Motivación
	❖ Visión	• Estrategia • Recursos	– Iniciativa – Entusiasmo – Compromiso
	❖ Competencia	• Oferta • Demanda	– Habilidad – Conducta – Destrezas – Objetividad – Potencialidad
	❖ Políticas	• Logros • Factores internos	– Compromiso



3.2.2 Planificación Específica	❖ Riesgo Inherente	• Factores externos • Tecnología • Ajustes contables • Estabilidad de mercado.	– Calidad – Esfuerzo – Conocimientos – Responsabilidad – Experiencia – Integridad – Conocimiento – Responsabilidad – Ética – Subjetividad
	❖ Riesgo de Control	• Manual de procedimientos • Registros contables.	– Efectividad – Confiabilidad – Experiencia – Responsabilidad – Lógica
	❖ Control interno	• Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión o monitoreo	– Eficiencia – Eficacia – Fiabilidad – Cumplimiento – Beneficio – Continuidad
	❖ Riesgos de auditoria	• Riesgo inherente • Riesgo de control • Riesgo de detección	– Integridad – Ética – Independencia – Responsabilidad – Competencia – Exactitud – Juicio profesional
	❖ Procedimientos de auditoria	• Muestreo estadístico • Evidencia • Pruebas de auditoria	– Comprobación – Revisión – Análisis – Oportunidad – Eficiencia – Ética – Juicio profesional



3.3 Ejecución de la Auditoría	❖ Reporte de la planificación preliminar	• Conocimiento de la entidad • Obtención de información • Evaluación preliminar del control interno.	– Objetividad – Transparencia – Ética – Responsabilidad – Capacidad profesional – Legalidad – Confiabilidad
	❖ Recursos necesarios	• Recursos humanos • Recursos financieros • Recursos materiales • Recursos tecnológicos • Tiempo	– Economía – Optimización – Efectividad – Eficacia – Eficiencia – Responsabilidad – Objetividad – Capacidad profesional
	❖ Evidencia y pruebas de auditoría	• Física • Testimonial • Documentada • Analítica • Electrónica • Cumplimiento • Sustantivas • Doble propósito	– Cantidad – Calidad – Relevancia – Competencia – Oportunidad
	❖ Técnicas de auditoría	• Ocular • Verbal • Escrita • Documental • Física • Otras	– Oportunidad – Transparencia – Capacidad – Veracidad – Intuición
	❖ Muestreo de auditoría	• Numérico • Monetario	– Eficacia – Confiabilidad – Subjetividad – Juicio Profesional – Responsabilidad
	❖ Papeles de trabajo	• Documentales • Electrónica	– Capacidad – Responsabilidad – Continuidad – Integridad – Claridad



3.4 Conclusión de la Auditoría	❖ Marcas de auditoria	• Estándar • Específicas	– Juicio Profesional – Claridad – Capacidad – Responsabilidad
	❖ Informe de auditoria	• Con Salvedad • Sin Salvedad • Abstención de Opinión • Opinión Adversa	– Ética – Capacidad – Integridad – Objetividad – Veracidad – Transparencia – Claridad – Experiencia – Exactitud – Puntualidad
	❖ Hallazgo de auditoria	• Condición • Criterio • Causa • Efecto	– Competencia Profesional – Puntualidad – Responsabilidad – Ética – Independencia – Transparencia – Exactitud – Veracidad
	❖ Seguimiento	• Control • Evaluación	– Responsabilidad – Veracidad – Capacidad

**LISTADO DEPURADO DE VARIABLES Y CATEGORÍAS**

VARIABLES	CATEGORÍAS
❖ Acta de Constitución ❖ Actividades ❖ Competencia ❖ Control interno ❖ Escritura Pública ❖ Evidencia y pruebas de auditoría ❖ Hallazgo de auditoría ❖ Información preliminar ❖ Informe de auditoría ❖ Marcas de auditoría ❖ Misión ❖ Muestreo de auditoría ❖ Objetivo ❖ Objetivos de la auditoría ❖ Papeles de trabajo ❖ Políticas ❖ Procedimientos de auditoría ❖ Recursos necesarios ❖ Reporte de la planificación preliminar ❖ Riesgo de Control ❖ Riesgo Inherente ❖ Riesgos de auditoría ❖ Seguimiento ❖ Técnicas de auditoría ❖ Visión	– Análisis – Beneficio – Calidad – Cantidad – Capacidad profesional – Competencia profesional – Comprobación – Compromiso – Conducta – Confiabilidad – Conocimientos – Continuidad – Costos – Cumplimiento – Destrezas – Economía – Efectividad – Eficacia – Eficiencia – Entusiasmo – Esfuerzo – Ética – Exactitud – Experiencia – Fiabilidad – Habilidad – Independencia – Iniciativa – Integridad – Juicio profesional – Legalidad – Lógica – Motivación – Objetividad – Oportunidad – Optimización – Potencialidad – Puntualidad – Responsabilidad



	- Revisión - Subjetividad - Transparencia - Veracidad
--	---

GLOSARIO

VARIABLES

- ❖ **ACTA DE CONSTITUCIÓN:** El acta de constitución viene a ser la partida de nacimiento de la organización que estamos formando y en la cual se hace constar el tipo de organización y los socios fundadores de la misma. Es el primer documento que debemos gestionar ante los registros públicos. Sin embargo, su gestión requiere que previamente hayamos establecido el estatuto o reglamentación de la futura organización.
- ❖ **ACTIVIDADES:** Son conjunto de acciones realizada por una persona o la empresa. La actividad de la empresa es la declaración del empresario sobre los productos y servicios a comercializar en el presente inmediato, a quién se les venderá (clientes), donde se venderá (ámbito geográfico) y como se venderá (ventajas competitivas y capacidades singulares). Resumir en qué consiste el negocio que se quiere poner en marcha.
- ❖ **COMPETENCIA:** Situación de empresas que rivalizan en un mercado ofreciendo o demandando un mismo producto o servicio.
- ❖ **CONTROL INTERNO:** Es un proceso ejecutado por la junta directiva, un grupo directivo gerencial y por el personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable en conseguir los siguientes objetivos:
 - Efectividad y eficiencia de las operaciones,
 - Suficiencia y confiabilidad de la información financiera,
 - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- ❖ **ESCRITURA PUBLICA:** es un documento público en el que se hace constar ante notario público un determinado hecho, o un derecho, autorizado por dicho fedatario público, que firma con el otorgante u otorgantes, dando fe sobre la capacidad jurídica, del contenido, y de la fecha en que se realizó. La escritura pública es un instrumento notarial que contiene una o más declaraciones de las personas intervinientes en un acto o contrato, emitidas ante el notario que lo complementa con los requisitos legales propios y específicos de cada acto, para su incorporación al protocolo del



propio notario y, en su caso, ser susceptible de inscripción en los registros públicos que corresponda.

- ❖ **EVIDENCIA:** Es cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar si la información que se está auditando ha sido de acuerdo con el criterio establecido. La Evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser Suficiente, Competente y Pertinente.
- ❖ **PRUEBAS DE AUDITORIA:** Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria. Las pruebas pueden ser de tres tipos:
 - Pruebas de Control
 - Pruebas Analíticas
 - Pruebas Sustantivas

Las pruebas de control están relacionadas con el grado de efectividad del control interno imperante.

Las pruebas analíticas se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.

Las pruebas sustantivas son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejemplo, un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes, etc.

- ❖ **INFORMACION PRELIMINAR:** Es aquella información recopilada en la etapa de exploración previa. Es básico que el auditor esté profundamente familiarizado con la entidad, que adquiera la comprensión de la naturaleza operativa del negocio, su organización, ubicación de sus instalaciones, las ventas, producciones, servicios prestados, su estructura financiera, las operaciones de compra y venta y muchos otros asuntos que pudieran ser significativos para la auditoría. Debe además conocer anticipadamente el grado de confianza que se puede tener en el control interno, condiciones que puedan requerir una ampliación de las pruebas de auditoría, y en particular los intereses de la máxima Dirección.
- ❖ **INFORME DE AUDITORIA:** Es la comunicación de los hallazgos del auditor a los usuarios. Los informes difieren en naturaleza, pero todos deben informar a los lectores el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos.
- ❖ **MARCAS DE AUDITORIA:** Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría. Son los símbolos que posteriormente permiten comprender y analizar con mayor facilidad una auditoría.



- ❖ **MISIÓN:** Es la razón de ser de una entidad, para que fue creada, a quien sirve, es decir son las características que la identifican.
- ❖ **MUESTREO DE AUDITORIA:** Es el proceso de selección de una muestra entre un grupo más grande de partidas (llamado población, campo, o universo), y que utiliza las características de la muestra para llegar a deducciones acerca de las características del campo completo de partidas.

Consiste en la aplicación de un procedimiento de cumplimiento sustantivo a menos de la totalidad en las partidas que forman el saldo de una cuenta o clase de transacción (muestra), que permitan al auditor obtener y evaluar evidencias de alguna característica del saldo o la transacción y que permite llegar a una conclusión en relación con las características.
- ❖ **OBJETIVO:** Son los resultados cualitativos y cuantitativos que desea alcanzar deben contener las 4c (cantidad, calidad cronograma, costos).
- ❖ **OBJETIVOS DE LA AUDITORIA:** El objetivo de la Auditoria consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la Auditoria les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas.
- ❖ **PAPELES DE TRABAJO:** Constituyen el conjunto de piezas documentales o electrónicas en las cuales está consignada la evidencia recopilada por el auditor y los resultados de las pruebas realizadas durante la etapa de ejecución; también forman parte de los papeles de trabajo aquellas piezas documentales o electrónicas obtenidas por el auditor y que no han sido preparadas por él.
- ❖ **POLÍTICAS:** Constituye una guía para la acción a seguir en función de finalidad del sistema que se trate.
- ❖ **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:** Para poder entender los procedimientos de Auditoría es necesario definir primero que son las técnicas; y estas son las herramientas de trabajo del Contador Público y los procedimientos es la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular. Las técnicas y los procedimientos están estrechamente relacionados. Si las técnicas son desacertadas, la auditoria no alcanzará las normas aceptadas de ejecución.

Los procedimientos no están predeterminados; más bien se diseñan para cada examen y reciben la influencia de las condiciones que existe en ese momento. Los procedimientos de auditoría pueden ser considerados como las aplicaciones de las normas de auditoría generalmente aceptadas. Durante muchos años la Auditing Board de la AICPA (y los comités que les precedieron, el Auditing Standards Executive Committee y el Committee on Auditing Procedure) emitió declaraciones que describen diversos procedimientos de Auditoría y expuso las condiciones bajo las cuales los deben utilizar los Auditores. En la actualidad a estas declaraciones se les conoce como Statements on Auditing Standards, llamados con frecuencia SAS.



- ❖ **RECURSOS NECESARIOS:** Se denomina recursos a aquellos elementos que aportan algún tipo de beneficio a la sociedad. En economía, se llama recursos a aquellos factores que combinados son capaces de generar valor en la producción de bienes y servicios. Estos, desde una perspectiva económica clásica, son capital, tierra y trabajo.

Por capital debe entenderse por aquellos elementos que sirven para la producción de bienes y fueron a su vez producidos artificialmente; tienen la característica de perdurar en el tiempo y solo gastarse muy lentamente. El capital suele mejorarse mediante inversiones que incrementan sus posibilidades de producción en términos de cantidad. Así, algunos ejemplos de bienes de capital lo constituyen las maquinarias o los inmuebles.

Por otra parte, la tierra engloba a todos los recursos naturales que puedan utilizarse para producir bienes o para consumirse directamente. Obviamente, este factor, a diferencia del capital, no es producido sino que se toma directamente de la naturaleza. Este elemento incluye yacimientos mineros, tierras fértiles, etc. Históricamente ha sido fuente de enormes disputas que desencadenaron guerras y derramamiento de sangre. También ha desatado enormes controversias en relación a los fenómenos de reforma agraria, que ponen énfasis en la desigual distribución de las tierras.

Por último, el trabajo es el esfuerzo realizado por los seres humanos para producir. Históricamente, el modo de trabajo predominante fue la esclavitud, pero con el desarrollo del capitalismo la forma que fue instalándose como más importante es el trabajo asalariado. El salario, por su parte, es el precio del trabajo en el mercado laboral.

Recursos Humanos= Todos y cada uno de los empleados y trabajadores.

Materiales= Materia prima, Insumos.

Tecnológicos= La maquinaria que se utiliza para realizar la producción, maquinaria sofisticada y avanzada, computadoras, sistemas.

Financieros= El capital económico con el que cuenta la empresa.

- ❖ **REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR:** La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continua con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para el conocimiento del jefe de auditoría. Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas las observaciones y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen.

La información necesaria para cumplir con la fase de planificación preliminar de la auditoría contendrá como mínimo lo siguiente:

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



- Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas u objetivos a cumplir.
- Identificación de las principales políticas ambientales.
- Determinación del grado de confiabilidad de la información que la entidad proporcionara en relación a sus políticas ambientales, prevención de riesgos laborales y seguridad industrial.

❖ **RIESGO DE CONTROL:** Es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la Empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno

❖ **RIESGO INHERENTE:** Son aquellos que se presentan inherentes a las características del Sistema de Control Interno.

❖ **RIESGOS DE AUDITORÍA:** El riesgo es la probabilidad de que un acontecimiento pueda afectar el alcance de los objetivos. El riesgo se mide en términos de secuencias y probabilidad.

Es importante en toda organización contar con una herramienta, que garantice la correcta evaluación de los riesgos a los cuales están sometidos los procesos y actividades de una entidad y por medio de procedimientos de control se pueda evaluar el desempeño de la misma.

❖ **SEGUIMIENTO:** Una vez que se ha otorgado el informe con las recomendaciones al Auditado, el Auditor deberá cerciorarse que las sugerencias emitidas como resultado del examen se cumplan a cabalidad.

❖ **TÉCNICAS DE AUDITORÍA:** Técnicas de auditoría, son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Su objetivo consiste en proporcionar elementos técnicos que pueden utilizar el auditor para obtener la información necesaria que fundamente su opinión profesional sobre la entidad sujeta a su examen.

❖ **VISIÓN:** Es el futuro deseado, el sueño colectivo susceptible de alcanzar, construido en un marco de valores.

CATEGORÍAS

❖ **ANÁLISIS:** Es la distinción y separación de las partes de un todo hasta llegar a conocer sus principios o elementos.

❖ **BENEFICIO:** Ganancia económica que se obtiene de un negocio, inversión u otra actividad mercantil.



- ❖ **CALIDAD:** Grado en el que un conjunto de características inherentes cumple con los requisitos.
- ❖ **CANTIDAD:** Es todo lo que es capaz de aumento o disminución y es por lo tanto susceptible de medida.
- ❖ **CAPACIDAD PROFESIONAL:** La capacidad profesional es la aptitud, talento, cualidad que dispone cierta persona para el buen ejercicio de sus funciones.
- ❖ **COMPETENCIA PROFESIONAL:** Es la capacidad efectiva para llevar a cabo exitosamente una actividad plenamente identificada. La competencia profesional no es una probabilidad de éxito en la ejecución de un trabajo; es una capacidad real y demostrada.

Los auditores aplican el conocimiento, aptitudes, y experiencia necesarios al desempeñar los servicios de auditoría interna.

- ❖ **COMPROBACIÓN:** Es la acción y efecto de verificar y confirmar una cosa, cotejándola con otra o repitiendo las demostraciones que acreditan su certeza.
- ❖ **COMPROMISO:** El compromiso es la obligación que se contrae, palabra dada.
- ❖ **CONDUCTA:** Es el conjunto de acciones con que un ser vivo responde a una determinada situación; es decir es la manera con que los hombres se comportan en su vida y acciones.
- ❖ **CONFIABILIDAD:** La confiabilidad es la cualidad de confiable es decir ya sea una persona o cosa en la que se puede confiar.
- ❖ **CONOCIMIENTOS:** El conocimiento es el entendimiento, inteligencia, razón natural; la acción y efecto de conocer.
- ❖ **CONTINUIDAD:** La continuidad es la secuencia ya sea de un trabajo que se hace o se extiende sin interrupciones.
- ❖ **COSTOS:** El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio). El costo de un producto está formado por el precio de la materia prima, el precio de la mano de obra directa empleada en su producción, el precio de la mano de obra indirecta empleada para el funcionamiento de la empresa y el costo de amortización de la maquinaria y de los edificios.



- ❖ **CUMPLIMIENTO:** Conformidad y adhesión a las políticas, planes, procedimientos, leyes, regulaciones, contratos y otros requerimientos
- ❖ **DESTREZAS:** La destreza es la habilidad, arte, primor o propiedad con que se hace algo.
- ❖ **ECONOMÍA:** Es conseguir minimizar los costos de una actividad, programa u operación con eliminación de desperdicios.
- ❖ **EFFECTIVIDAD:** La efectividad es la capacidad para lograr los resultados que se desea o se espera conseguir.
- ❖ **EFICACIA:** Es el logro de objetivos y metas previstas por la administración, la que puede estar expresada en términos de cantidad, calidad, tiempo, costos, etc para que se considere la eficacia debe haberse instrumentado una planificación detallada, con sistemas de información y herramientas o estándares de medición que detecten desviaciones.
- ❖ **EFICIENCIA:** Es el grado de utilización de los recursos: humanos, materiales, financieros, tecnológicos y ecológicos considerando el tiempo. El objetivo es incrementar la productividad.
- ❖ **ENTUSIASMO:** El entusiasmo se le puede definir como la exaltación y fogosidad del ánimo, estimulado por algo que lo inspire o cautive.
- ❖ **ESFUERZO:** El esfuerzo es el empleo de elementos para conseguir algún fin, venciendo las dificultades.
- ❖ **ÉTICA:** La ética es una rama de la filosofía que abarca el estudio de la moral, la virtud, el deber, la felicidad y el buen vivir.

El estudio de la ética se remonta a los orígenes mismos de la filosofía en la Antigua Grecia, y su desarrollo histórico ha sido amplio y variado. Una doctrina ética elabora y verifica afirmaciones o juicios determinados. Una sentencia ética, juicio moral o declaración normativa es una afirmación que contendrá términos tales como "bueno", "malo", "correcto", "incorrecto", "obligatorio", "permitido", etc, referido a una acción, una decisión o incluso también las intenciones de quien actúa o decide algo. Cuando se emplean sentencias éticas se está valorando moralmente a personas, situaciones, cosas o acciones. Se están estableciendo juicios morales cuando, por ejemplo, se dice: "ese político es corrupto", "ese hombre es impresentable", "su presencia es loable", etc. En estas declaraciones aparecen los términos "corrupto", "impresentable" y "loable" que implican valoraciones de tipo moral.



- ❖ **EXACTITUD:** La exactitud se define como la puntualidad y fidelidad en la ejecución de las tareas que se le ha encomendado.

- ❖ **EXPERIENCIA:** El concepto de experiencia generalmente se refiere al conocimiento procedimental (cómo hacer algo), en lugar del conocimiento factual (qué son las cosas). Los filósofos tratan el conocimiento basado en la experiencia como "conocimiento empírico" o "un conocimiento a posteriori". Desde el punto de vista de la hermenéutica filosófica (Gadamer), solamente son posibles las experiencias si se tienen expectativas, por eso una persona de experiencia no es la que ha acumulado más vivencias (Erlebnis), sino la que está capacitada para permitírselas. La experiencia contribuye sensiblemente a la sabiduría. Aunque se puede obtener cierto grado de sabiduría al sufrir castigo u observar a otros recibirlo, una mejor manera de adquirir sabiduría, y que además ahorra tiempo, es beneficiarse y aprender de la experiencia de los que ya son sabios, prefiriendo su compañía a la de "los inexpertos".

- ❖ **FIABILIDAD:** Es la probabilidad de buen funcionamiento de algo o también se dice de aquellas personas que son dignas de confianza que ofrecen seguridad y buenos resultados.

- ❖ **HABILIDAD:** Existen diferentes definiciones que intentan englobar el concepto de habilidad:
 - Es el grado de competencia de un sujeto concreto frente a un objetivo determinado. Es decir, en el momento en el que se alcanza el objetivo propuesto en la habilidad.
 - Se considera como a una aptitud innata o desarrollada o varias de estas, y al grado de mejora que se consiga a esta/s mediante la práctica, se le denomina talento.
 - Es la destreza para ejecutar una cosa o capacidad y disposición para negociar y conseguir los objetivos a través de unos hechos en relación con las personas, bien a título individual o bien en grupo.

- ❖ **INDEPENDENCIA:** La independencia ha sido definida por la profesión como la habilidad para actuar de manera íntegra y objetiva.

- ❖ **INICIATIVA:** Iniciativa es la predisposición a anticiparse, a ver lo que hay que hacer en el futuro. En términos conductuales desde concretar decisiones tomadas en el pasado hasta la búsqueda de nuevas oportunidades o soluciones de los problemas. La iniciativa se puede entender como una competencia laboral fundamental hoy en día, y como competencia está compuesta por comportamientos específicos, comportamientos se pueden aprender, practicar, entrenar, desarrollar en definitiva, de modo de instalarlos en nuestro repertorio conductual como un hábito, firme e indestructible al paso del tiempo.



La iniciativa puede ser inexistente o en niveles cercanos a cero en algunas personas, y en otras puede estar en un nivel bastante evolucionado. La iniciativa en su nivel más primario se expresa en abordar oportunidades o problemas en el momento que se presentan con diligencia y prontitud.

- ❖ **INTEGRIDAD:** La palabra “integridad” implica rectitud, bondad, honradez, intachabilidad; alguien en quien se puede confiar; sin mezclar extraña; lo que dice eso; lo que dijo; cuando hace una promesa tiene intenciones de cumplirlas.
- ❖ **JUICIO PROFESIONAL:** El juicio profesional se refiere al empleo de los conocimientos técnicos y experiencia necesarios.
- ❖ **LEGALIDAD:** supone la existencia no solo de reglamentos y leyes sino, también su aplicación en igualdad de derechos y responsabilidades de los ciudadanos. Solo es legal lo que no entra en conflicto con las leyes establecidas, con el “nomos”. Y solo los jueces en los estados en los que se goza.
- ❖ **LÓGICA:** Ciencia que expone las leyes, modos y formas del conocimiento científico. Admite una cierta incertidumbre entre la verdad o falsedad de sus proposiciones, a semejanza del raciocinio humano.
- ❖ **MOTIVACION:** La motivación es una condición indispensable para encarar cualquier actividad, en ventas es la más valiosa. La estructura del estado de motivación se caracteriza por una orientación del presente hacia el futuro, la persona motivada ejecuta acciones en el presente para alcanzar un objetivo en el futuro.
- ❖ **OBJETIVIDAD:** Es una actividad, mental independiente, que exige que los auditores internos lleven a cabo sus trabajos con honesta confianza en el producto de su labor y sin comprometer de manera significativa su calidad. La objetividad requiere que los auditores internos no subordinen su juicio al de otro sobre temas de auditoría.
- ❖ **OPORTUNIDAD:** Proviene del latín *opportunitas*, es la coyuntura y la conveniencia de tiempo y de lugar. Una oportunidad aparece con el momento o con la ocasión propicia para hacer o aprovechar algo.
- ❖ **OPTIMIZACION:** Es la acción y efecto de optimizar. Este verbo hace referencia a buscar la mejor manera de realizar una actividad.
- ❖ **POTENCIALIDAD:** La potencialidad es la Capacidad para ejecutar algo o producir un efecto, con virtud y eficacia.

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



- ❖ **PUNTUALIDAD:** Cuidado y diligencia en hacer las cosas a su debido tiempo.
- ❖ **RESPONSABILIDAD:** Capacidad existente en todo sujeto activo de derecho para reconocer y aceptar las consecuencias de un hecho realizado libremente. En cada una de las acciones que se hacen libremente la elección entre el bien y el mal está implicada, y según la elección la responsabilidad del acto será mayor o menor.
La responsabilidad no es solo el hecho de elegir, lo más importante es elegir el bien ante el mal.
- ❖ **REVISION:** La revisión es la acción de someter algo a nuevo examen para corregirlo, enmendarlo o repararlo.
- ❖ **SUBJETIVIDAD:** Perteneciente o relativo a nuestro modo de pensar o de sentir, y no al objeto en sí mismo.
- ❖ **TRANSPARENCIA:** Claro, evidente, que se comprende sin duda ni ambigüedad, es decir sin que tenga otras interpretaciones, dudas o incertidumbre.
- ❖ **VERACIDAD:** en sentido amplio es el amor a la verdad. Es la virtud que inclina siempre a decir la verdad y manifestarse al exterior como tal y como se es interiormente. Por eso se opone a la mentira, simulación, hipocresía, falsa humildad, adulación, charlatanería. Y requiere la sencillez del corazón y la fidelidad para cumplir lo prometido. Hace relación a que las personas estarán obligadas a expresarse con veracidad en sus relaciones funcionales con los particulares, con sus superiores y subordinados, y así contribuir al esclarecimiento de la verdad.

7. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

VARIABLES	TECNICAS CUANTITATIVAS				TECNICAS CUALITATIVAS			
	ESTADISTICAS	REGISTRO	ENCUESTAS	OBSERVACIONES	ENTREVISTAS	GRUPOS FOCALES	TESTIMONIO	TALLERES
VARIABLES								
Acta de Constitución								
Actividades								
Competencia								



Control interno								
Escritura Pública								
Evidencia y pruebas de auditoria								
Hallazgo de auditoria								
Información preliminar								
Informe de auditoria								
Marcas de auditoria								
Misión								
Muestreo de auditoria								
Objetivo								
Objetivos de la auditoria								
Papeles de trabajo								
Políticas								
Procedimientos de auditoría								
Recursos necesarios								
Reporte de la planificación preliminar								



Riesgo de Control								
Riesgo Inherente								
Riesgos de auditoria								
Seguimiento								
Técnicas de auditoria								
Visión								
CATEGORÍAS								
Análisis								
Beneficio								
Calidad								
Cantidad								
Capacidad profesional								
Competencia profesional								
Comprobación								
Compromiso								
Conducta								
Confiabilidad								
Conocimientos								
Continuidad								
Costos								



Cumplimiento								
Destrezas								
Economía								
Efectividad								
Eficacia								
Eficiencia								
Entusiasmo								
Esfuerzo								
Ética								
Exactitud								
Experiencia								
Fiabilidad								
Habilidad								
Independencia								
Iniciativa								
Integridad								
Juicio profesional								
Legalidad								
Lógica								
Motivación								
Objetividad								
Oportunidad								
Optimización								
Potencialidad								



Puntualidad								
Revisión								
Subjetividad								
Transparencia								
Veracidad								

EQUIVALENCIAS:

COLOR		PORCENTAJE
AMARILLO		100%
AZUL		75%
VERDE		25%

8. DISEÑO METODOLÓGICO**RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN**

✓ INSTRUMENTOS

Para la elaboración de la tesis se diseñará instrumentos para recolectar información tales como: cuestionarios, entrevistas, análisis de los cuadros elaborados para la evaluación de los mismos instrumentos.

✓ DEFINIR EL UNIVERSO DE LA INVESTIGACIÓN

Total: Utilizaremos el muestreo estadístico.

Muestra: Observación de la muestra obtenida de las operaciones y transacciones registradas en los estados financieros de la Compañía.

✓ FORMA DE RECOLECCIÓN DE DATOS DE INFORMACIÓN

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



Para la elaboración de la tesis, se utilizará las técnicas de investigación para variables, registros, encuestas, observaciones estructurales que serán aplicadas a los Estados Financieros de la Compañía.

✓ FORMA DE PROCESAMIENTO DE DATOS

Para el procesamiento de datos se utilizará el EXCEL.

ANÁLISIS Y PROPUESTA

✓ DISEÑO DE ANÁLISIS CUANTITATIVO

Se utilizará lectura de cuadros, análisis, lectura de gráficos y porcentajes.

✓ DISEÑO DE ANÁLISIS CUALITATIVO

Se utilizará: Método relación causa-efecto, Método Explicativo.

✓ DISEÑO DE LA PROPUESTA

El objetivo de la auditoría es verificar la razonabilidad de los Estados Financieros de SERVICABLE, para determinar si cumple con las normas y principios vigentes.

REDACCIÓN DEL TEXTO DE LA TESIS

Para la redacción se elaborará de la siguiente manera:

PARTE PRELIMINAR

- ♣ Resumen
- ♣ Índice
- ♣ Carátula
- ♣ Dedicatoria
- ♣ Agradecimiento
- ♣ Responsabilidad de las autoras

PARTE PRINCIPAL

- ♣ Capítulos y Contenidos
- ♣ Conclusiones y Recomendaciones

PARTE REFERENCIAL

- ♣ Anexos
- ♣ Bibliografía

**9. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

ACTIVIDADES	AÑO 2012																																							
	MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
Presentación del tema																																								
Aprobación del tema																																								
Elaboración diseño tesis																																								
Aprobación del diseño																																								
RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN																																								
Elaborac de inst recolección																																								
Diseño de la muestra																																								
Trabajo de campo																																								
Procesamiento de datos																																								
Tabulac.y Elab. de Gráficos																																								
ANÁLISIS DE INFORMACIÓN																																								
Descripción de la información																																								
Análisis cuantitativo																																								
Análisis cualitativo																																								
Diseño de propuestas																																								
REDACCIÓN DEL TEXTO																																								
PRELIMINAR																																								
Resumen																																								
Índice																																								
Carátula																																								
Dedicatoria																																								
Agradecimiento																																								
Responsabilidad de las autoras																																								
PRINCIPAL																																								
Introducción																																								
CAPITULOS																																								
Capítulo I. Antecedentes																																								
Capítulo II. Fundamentacion teórica																																								
Capítulo III. Aplic. Práct en																																								
SERVICABLE Cía. Ltda.																																								
Capítulo IV. Conclusiones y																																								
Recomendaciones																																								
REFERENCIAL																																								
Anexos																																								
Bibliografía																																								
Tiempo Asignado																																								
Tiempo de Holgura																																								

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra



10. BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

ARENS Alvin, LOEBBECKE James, 1996⁴, Auditoría un Enfoque Integral, Editorial: Prentice-Hall Hispanoamérica, México.

BAILEY Larry P., HOLZMANN Oscar, 1998, Guía de Auditoría, Editorial: Harcourt Bracc, España-Madrid.

CAÑABANO CALVO Leonardo, 1990, Curso de Auditoría Contable: Casos Prácticos, Editorial: Pirámide.

DAVALOS, Nelson, 1981, Enciclopedia Básica de Administración, Auditoria y contabilidad, Quito-Ecuador.

FRONTI, Luisa, 2000, Contabilidad y Auditoría, Ediciones Macchi, Buenos Aires.

HELBERTE, 1991, Curso de contabilidad (tomo IV), Editorial Hispano-América, México.

HOLMES W. Arthur, 1971³, Principios Básicos de Auditoría, Editorial: Continental, México.

MANTILLA, Samuel Alberto, 2005, Auditoria, Ecoe Ediciones, Colombia.

MCGRAW-HILL, 1992, Auditoria de Estados Financieros, Editorial: Interamericana de España, Madrid.

OSORIO Israel, 2000, Auditoría 1: Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros, Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales, México.

SLOOSE, Carlos A., 1991, Auditoría un nuevo enfoque empresarial, Editorial Macchi, Buenos Aires.

WILLINGHAM, O. Ray, et, al, 2004, Principios de Auditoría, Editorial Mc Graw Hill, Colombia.

WILLINGHAM, Jhon J. y et, al, 1984, Auditoría Conceptos y Métodos, Ed. Calypso, México.

DICCIONARIOS

CODERA, Martín José, 1978, Diccionario de contabilidad, segunda edición, Editorial Pirámide, España.

Diccionario ilustrado de la lengua Española ARISTOS, Editorial Ramón Sopena S.A., Barcelona

APUNTES

Copias- Materia de Auditoría de Gestión “Conceptos Básicos”.

Copias-Materia de Auditoría Financiera.

INTERNET

www.contraloria.gov.ec

AUTORAS:

Pilar Chacón

Fabiola Segarra