



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja
ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE MAGÍSTER EN AUDITORIA INTEGRAL

“Examen de auditoría integral al área de proceso de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu Informática Cía. Ltda., correspondiente al periodo de julio 2011 a junio de 2012 de la ciudad de Loja”.

TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

AUTOR: Silva Silva, Hugo José

DIRECTORA: Zhapa Amay Amparito del Rosario, Mgs

CENTRO UNIVERSITARIO LOJA

2014

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE MAESTRÍA

Magister

Amparito del Rosario Zhapa Amay

DOCENTE DE TITULACION

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de maestría, denominado: **“Examen de auditoría integral al área de proceso de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu Informática Cía. Ltda., correspondiente al periodo julio 2011 a junio de 2012 de la ciudad de Loja”** realizado por **Hugo José Silva Silva**, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, Febrero del 2014

Dra. Amparito del Rosario Zhapa Amay Mg.

1102918925

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **Hugo José Silva Silva**, declaro ser autor del presente trabajo de fin de maestría en Auditoría Integral, de la titulación Magister en Auditoría Integral, siendo la Mgs. Amparito del Rosario Zhapa Amay; directora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f).....

Autor: Hugo José Silva Silva

Cédula: 1803280955

DEDICATORIA

Dedico esta investigación con inmenso Amor a nuestro Padre Celeste, asistiéndome con la gracia e inspiración que me han permitido obtener los conocimientos, los mismos que serán transmitidos para el servicio de la humanidad.

A la Santísima Virgen María, en la advocación de la Reina del Cisne, por su cuidado y acompañamiento durante mi vida por recomendación de mi madre materna, y en esta bella y noble ciudad de Loja.

A mi esposa Marianela, a mi hijo Francisco José que está en camino, para quienes son mi motivo de lucha constante y ejemplo de sus vidas.

A mi Madre quien me dio la vida, a su apoyo constante, al acompañarme cada noche con sus desvelos, a mi hermana por enseñarme a tener valentía en cada acto de la vida, así también a mis sobrinos por sus ejemplos de solidaridad.

Al Instituto de Misioneros y Misioneras Identes por su acompañamiento de la vivencia de la Santidad

A mis amigos por sus apoyos incondicionales durante mis estudios profesionales, pero por sobre todo por sus amistades sinceras.

A mis compañer@s del Departamento Financiero de la Universidad Técnica Particular de Loja por compartir juntos el espíritu de servir y la vivencia de la caridad.

Con cariño e inmensa gratitud

Hugo J. Silva S.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica Particular de Loja por permitirme realizar mis estudios profesionales.

Mi reconocimiento a la Compañía Tovacompu Cía. Ltda. de la ciudad de Loja, al personal del departamento de soporte, recursos humanos y contable, en especial al Ing. Carmita Torres presidente ejecutivo, por su gentil colaboración al proporcionar toda la información necesaria para desarrollar el presente trabajo de investigación.

Finalmente agradecer a todas las personas que de una u otra manera colaboraron hasta la culminación del trabajo investigativo.

AUTOR

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|---|-----|
| CARATULA..... | i |
| AUTORIZACIÓN..... | ii |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE LOS DERECHOS..... | iii |
| DEDICATORIA..... | iv |
| AGRADECIMIENTO..... | v |
| ÍNDICE DE CONTENIDOS | vi |
| RESUMEN..... | 1 |
| ABSTRACT..... | 2 |
| INTRODUCCIÓN..... | 3 |
| CAPITULO I..... | 5 |
| 1. Introducción..... | 6 |
| 1.1. Descripción de la empresa..... | 6 |
| 1.1.2 Base legal..... | 7 |
| 1.1.3 Organigrama estructural..... | 8 |
| 1.1.4. Mapa de procesos..... | 9 |
| 1.1.4.1 Manual de funciones..... | 10 |
| 1.1.5. Plan estratégico..... | 11 |
| 1.1.5.1 Misión..... | 11 |
| 1.1.5.2 Visión..... | 11 |
| 1.1.5.3 Valores..... | 11 |
| 1.1.5.4 Objetivos generales..... | 11 |
| 1.1.6 Matriz FODA..... | 12 |
| CAPÍTULO II..... | 14 |
| 2. Marco referencial..... | 15 |
| 2.1. Marco teórico..... | 15 |
| 2.1.1. Marco conceptual de la auditoría integral..... | 15 |
| 2.1.1.1 Definición..... | 15 |
| 2.1.2. Importancia y contenido del informe de aseguramiento..... | 16 |
| 2.1.2.1 Objetivos de un servicio de aseguramiento..... | 16 |
| 2.1.2.2 Elementos de un Servicio de aseguramiento..... | 16 |
| 2.1.2.3 Contenidos del informe de aseguramiento..... | 17 |
| 2.2. Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral..... | 20 |
| 2.2.1. Auditoría Financiera..... | 20 |
| 2.2.1.1 Definición..... | 20 |

| | | |
|------------|--|----|
| 2.2.1.2 | Normas internacionales de información financiera..... | 21 |
| 2.2.1.2.1 | NIIF 1: Adopción por primera vez..... | 21 |
| 2.2.1.2.2 | NIIF 2: Pagos basados en acciones..... | 21 |
| 2.2.1.2.3 | NIIF 3: Combinaciones de empresa..... | 21 |
| 2.2.1.2.4 | NIIF 4: Contratos de seguros..... | 22 |
| 2.2.1.2.5 | NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas..... | 22 |
| 2.2.1.2.6 | NIIF 6: Exploración y evaluación de recursos minerales..... | 22 |
| 2.2.1.2.7 | NIIF 7: Instrumentos financieros: información a revelar..... | 22 |
| 2.2.1.2.8 | NIIF 8: Segmento de operación..... | 22 |
| 2.2.1.2.9 | NIIF 9: Instrumentos financieros..... | 23 |
| 2.2.1.2.10 | NIIF 10: Medición del valor razonable..... | 23 |
| 2.2.3. | Auditoría de control interno..... | 23 |
| 2.2.3.1 | Definición..... | 23 |
| 2.2.4. | Auditoría de cumplimiento..... | 24 |
| 2.2.4.1 | Definición y objetivos..... | 24 |
| 2.2.4.2 | Generalidades..... | 24 |
| 2.2.5. | Auditoría de gestión..... | 25 |
| 2.2.5.1 | Definición..... | 25 |
| 2.2.5.2 | Propósitos de la auditoría de gestión..... | 26 |
| 2.2.5.3 | Objetivos..... | 26 |
| 2.2.5.4 | Alcance..... | 27 |
| 2.2.5.5 | Enfoque..... | 27 |
| 2.2.5.6 | Indicadores de objetivo y control..... | 28 |
| 2.3. | Proceso de la Auditoría Integral..... | 29 |
| 2.3.1. | Planeación..... | 29 |
| 2.3.1.1 | Objetivos..... | 29 |
| 2.3.1.2 | Actividades..... | 29 |
| 2.3.2.3 | Cuestionario de visita previa..... | 30 |
| 2.3.1.4 | Carta de compromiso..... | 30 |
| 2.3.1.5 | Producto..... | 30 |
| 2.3.1.6 | Modelos de aplicación..... | 31 |
| 2.3.2. | Ejecución..... | 31 |
| 2.3.2.1 | Objetivos..... | 32 |
| 2.3.2.2 | Actividades..... | 32 |
| 2.3.2.3 | Productos..... | 32 |

| | | |
|---------------------|--|-----------|
| 2.3.3. | Comunicación de resultados..... | 33 |
| 2.3.3.1 | Objetivos..... | 33 |
| 2.3.3.2 | Actividades..... | 34 |
| 2.3.3.3 | Redacción del informe de auditoría..... | 34 |
| 2.3.3.4 | Comunicación interna..... | 35 |
| 2.3.3.5 | Comunicación externa..... | 35 |
| 2.3.4. | Seguimiento o monitoreo..... | 36 |
| 2.3.4.1 | Objetivo..... | 37 |
| 2.3.4.2 | Actividades..... | 37 |
| 2.3.4.3 | Productos..... | 37 |
| 2.3.4.4 | Formatos y modelos de aplicación..... | 38 |
| 2.3.4.5 | Actividades de control y monitoreo..... | 38 |
| 2.3.5 | Riesgos de la auditoría de gestión..... | 39 |
| 2.3.5.1 | Evaluación del riesgo..... | 40 |
| CAPÍTULO III | | 41 |
| 3. | Análisis de la empresa..... | 42 |
| 3.1 | Antecedentes de la empresa..... | 42 |
| 3.1.1 | Identificación de las áreas relevantes, variables y objetivos..... | 42 |
| 3.2. | Cadena de Valor..... | 43 |
| 3.2.1 | Procesos gobernantes..... | 45 |
| 3.2.2 | Procesos básicos o agregadores de valor..... | 45 |
| 3.2.3 | Procesos habilitantes de apoyo..... | 46 |
| 3.3. | Importancia del área analizada..... | 47 |
| 3.3.1 | Enfoque e importancia del examen de auditoría integral..... | 47 |
| CAPÍTULO IV | | 51 |
| 4. | Informe de la auditoría..... | 52 |
| 4.1 | Tema o asunto determinado..... | 52 |
| 4.2 | Parte responsable..... | 52 |
| 4.3 | Responsabilidad del auditor..... | 52 |
| 4.4 | Limitaciones..... | 52 |
| 4.5 | Estándares aplicables o criterios..... | 53 |
| 4.6 | Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros..... | 53 |
| 4.7 | Otras conclusiones..... | 54 |
| 4.8 | Comentarios, conclusiones y recomendaciones..... | 54 |
| 4.8.1 | Comentarios de auditoría financiera..... | 54 |
| 4.8.2 | Comentarios de auditoría de control interno..... | 55 |

| | | |
|-------|---|----|
| 4.8.3 | Comentarios de auditoría de gestión | 56 |
| 4.8.4 | Comentarios de auditoría de cumplimiento..... | 58 |
| 4.8.5 | Plan de implementación de recomendaciones sugeridas para el Cumplimiento de actividades..... | 59 |
| 4.9 | Presentación y aprobación del informe..... | 62 |
| 5. | Demostración de hipótesis..... | 65 |
| | CONCLUSIONES..... | 66 |
| | RECOMENDACIONES..... | 67 |
| | BIBLIOGRAFIA..... | 68 |
| | ANEXOS..... | 70 |
| | Gráfico núm. 1..... | 08 |
| | Gráfico núm. 2 | 31 |
| | Gráfico núm. 3 | 33 |
| | Gráfico núm. 4 | 36 |
| | Gráfico núm. 5 | 38 |
| | Gráfico núm. 6 | 44 |
| | Gráfico núm. 7 | 83 |
| | Gráfico núm. 8 | 84 |
| | Gráfico núm. 9 | 85 |
| | Gráfico núm. 10 | 86 |
| | Tabla núm. 1 | 07 |
| | Tabla núm. 2 | 12 |
| | Tabla núm. 3 | 65 |

RESUMEN

El objetivo de investigación radica realizar un examen de auditoría integral al área de procesos, soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu, para proporcionar una visión integral de sus operaciones financieras, cumplimiento, control interno y gestión.

Se ha venido definiendo conceptos de auditoría integral, pero en esta investigación se busca a dar a conocer y cumplir ya de manera operativa y física, comprobando de esta manera la realidad que tienen las organizaciones.

La auditoría integral constituye una alternativa a los esquemas de control vigentes en el Ecuador. Su adopción en otros países, demuestra la utilidad de un enfoque completo de la auditoría.

La credibilidad de la información financiera no garantiza el cumplimiento de todos los requisitos legales, de control interno y operativos requeridos para obtener una interpretación acertada con respecto al desempeño organizacional.

Las organizaciones internacionales como la Federación Internacional de Contadores y el Consejo de Estándares Internacionales de Auditoría y Servicios de Aseguramiento, reconocen la necesidad de ampliarla cobertura deservicios de control y seguridad para posicionar con mayor fuerza la auditoría.

Palabras claves: información financiera, enfoque de auditoria, credibilidad, fases de auditoria, informes, cumplimiento, monitoreo.

ABSTRACT

The aim of research is to perform a comprehensive review of the area of audit processes, support and maintenance of the system VisualFAC users Tovacompu Company to provide a comprehensive view of their financial operations, compliance, internal control and management.

It has been defining concepts of comprehensive audit, but in this investigation seeks to raise awareness and meet and operational and physical way, thus proving the fact that organizations have.

The comprehensive audit is an alternative to the existing control schemes in Ecuador. Its adoption in other countries, demonstrates the usefulness of a comprehensive approach to the audit.

The credibility of financial information does not assure compliance with all legal requirements, internal control and operational aspects required for a successful interpretation with respect to organizational performance.

International organizations such as the International Federation of Accountants and the Council of International Standards on Auditing and Assurance Services recognized the need to expand the coverage of security and control to position more strongly the audit.

Keywords: financial reporting, audit approach, credibility, phases of audit reports compliance monitoring.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se relaciona con el examen de auditoría integral al área de proceso de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu Informática Cía. Ltda., correspondiente al periodo de julio 2011 a junio de 2012 de la ciudad de Loja.

En este trabajo de tesis se ha estructurado en cuatro capítulos que se describen a continuación:

El capítulo I: Se observaran los antecedentes de la empresa Tovacompu, sus aspectos generales, legales, objetivos, organización, y como se encuentra estructurada.

El capítulo II: Tenemos el marco referencial, un resumen global de la auditoría integral, sus clasificaciones, definición, propósito, objetivos, alcance, enfoque, procesos, indicadores, herramientas que emplean, para obtener una visión global estructurada a seguir para realizar una auditoría integral en cualquier institución.

El capítulo III se presenta un breve análisis de la compañía, su cadena de valor, misión, visión, procesos gobernantes, procesos habilitantes, concluye con la importancia de realizar el examen de auditoría integral.

El capítulo IV, presenta el informe de auditoría realizada, resultados obtenidos de procedimientos efectuados en las fases de auditoría, mediante indicadores, niveles de satisfacción de los proveedores, usuarios internos, a fin de precisar el nivel de riesgo y de confianza que se presenta en la empresa.

Finalmente la presentación y demostración de la hipótesis, las conclusiones y recomendaciones del trabajo investigativo, la bibliografía y los respectivos anexos.

Dentro de la importancia cualitativa del área o procesos de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu Informática Cía. Ltda., radica en su cadena de valor, ya que constituye un proceso básico o agregador(es) de valor en la visión sistémica empresarial. La importancia cuantitativa es presentar los recursos empresariales que se involucran en el o proceso(s) o área(s) a ser auditada.

Se ha vuelto de importancia vital para la empresa, así también para los usuarios clientes, informes acerca de la gestión, información financiera, control interno, el cumplimiento de las normas legales y estatutarias, esta información integral permite a la organización en primera instancia enfrentar los retos empresariales y de mejora continua.

De esta manera se obtendrán como resultado, los respectivos hallazgos y sus atributos pertinentes de acuerdo a la condición en la que encuentren el área auditada, la aplicación del criterio al cual corresponda el cumplimiento o no de las normas, leyes, reglamentos y artículos, así como las causas que se originaron los motivos de auditoría y su efecto del incumplimiento u observaciones, dentro de la organización.

Con estos antecedentes se presentaran la comunicación de los resultados así como la entrega de las recomendaciones y el monitoreo de manera que se obtenga un cumplimiento eficaz para el buena gestión de la organización.

El alcance de la investigación tiene como finalidad la realización de un examen de auditoría integral al área de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu Informática Cía. Ltda., correspondiente al periodo de julio 2011 a junio de 2012, con la finalidad de conocer, verificar, analizar, medir, y evaluar los procesos que se utilizan en la compañía dentro de sus servicios que ofrecen desde el área de soporte y mantenimiento, con la utilización de pruebas que permitan obtener resultados integrales desde los ámbitos de control interno, cumplimiento, gestión y financiero.

Objetivos:

Realizar un examen de auditoría integral al área de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu Informática Cía. Ltda., correspondiente al periodo de julio 2011 a junio de 2012.

Específicos:

- Ejecutar todas las fases del proceso de auditoría integral a las áreas o procesos de la empresa u organización.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial.
- Generar el informe de examen integral y las pertinentes acciones correctivas.

Cabe señalar que no se pudo acceder a toda la información, en especial la financiera, ya que consideran ser de mucho sigilo, por lo que se accedió solo a la información básica, para las demás temas como son las políticas de control interno, de cumplimiento, índices de gestión, y entre otro tipo de información se me proporciono me manera ágil y oportuna.

La metodología a utilizada en cada una de las fases del examen de auditoría integral se describe a continuación, con la realización y elaboración de los papeles de trabajo que se generan en cada una de las fases de la auditoría. (Planificación, Ejecución, Comunicación y Seguimiento).

CAPÍTULO I

1. Introducción

1.1. Descripción de la empresa

Tovacompú nace en la ciudad de Loja, el treinta de septiembre de 1996, como compañía de responsabilidad limitada, integrada por sus tres socios Ing. Eddy Torres Tandazo, Ing. Leonel Vásquez Toledo, Tlgo. Oscar Ludeña Gaona. Esta empresa se encuentra ubicada en la calle Sucre entre Cética y Gonzanamá, su registro único contribuyentes ante el SRI es: 1190081709001.

Es una empresa con una gran trayectoria de más de 17 años que brinda soluciones informáticas integrales para empresas comerciales y de servicios como:¹

- ✓ Comercializadoras
- ✓ Autoservicios
- ✓ Hoteles
- ✓ Farmacias
- ✓ Gasolineras
- ✓ Almacenes de Repuestos
- ✓ Concesionarios de Vehículos
- ✓ Cooperativas y Caja y Ahorro
- ✓ Distribuidores de Materiales de Construcción
- ✓ Empresas de Servicio
- ✓ Empresas que necesitan controlar sus ventas por el número de serie de los productos que ofrecen
- ✓ Empresas de Contabilidad y Tributación
- ✓ Inmobiliarias
- ✓ Constructoras
- ✓ Clínicas y hospitales
- ✓ Servicio de Televisión Pre-Pagada

Creando servicios informáticos, software financiero y tributario; manteniendo contacto permanente con los clientes, en un ambiente de trabajo de interrelación y calidez, buscando crecimiento y bienestar de socios, empleados y asociados. Tovacompú se encuentra en un proceso de mejoramiento de sus sistemas y todos los servicios que ofrece para que estos permitan aprovechar los últimos desarrollos informáticos.

¹http://site.tovacompú.com/?page_id=6, citado el 31/08/2013

1.1.2 Base Legal

Mediante escritura pública celebrada en la Notaria Segunda del cantón Loja el cuatro de septiembre de mil novecientos noventa y seis, inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón bajo la partida número trescientos dos y anotada en el repertorio con el número dos mil novecientos sesenta y nueve el treinta de septiembre de mil novecientos noventa y seis, se constituyó Tovacompu Informática Compañía de Responsabilidad Limitada con domicilio en la ciudad de Loja y con un capital de cuatro millones doscientos mil sucres. La Junta General Extraordinaria de Socios, en sesión celebrada con el carácter de universal el dos de octubre del dos mil uno, resolvió aumentar el capital social de la compañía e introducir las correspondientes reformas al estatuto, con los antecedentes expuestos, actualmente la ingeniera Carmita Torres Tandazo es la gerente general de Tovacompu Informática Compañía Limitada, y dando cumplimiento a lo resuelto por la Junta General de Socios referida declara aumentado el capital de la compañía en la cifra de un mil treinta y dos dólares de los Estados Unidos de América, con lo cual el capital social de la compañía alcanza la suma de UN MIL DOSCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$1.200,00). Para este aumento de capital, se emiten mil doscientas participaciones de un dólar cada una. Este aumento de capital ha sido íntegramente suscrito y pagado de la siguiente manera:

Tabla núm. 01 Cuadro de aportes de integración de capital

| CUADRO DE INTEGRACIÓN DEL AUMENTO DE CAPITAL | | | | | | |
|---|--------------------|----------------------|--------------------|----------------|----------------|-----------------|
| DE TOVACOMPU INFORMÁTICA Cía. Ltda. | | | | | | |
| Socios | Capital \$. | Participación | Valor US \$ | Aumento | Total | Relación |
| Leonel Vásquez Toledo | 1.974,000 | 1.974 | 78,96 | 485,04 | 564,00 | 47% |
| Eddy Torres Tandazo | 1.974,000 | 1.974 | 78,96 | 485,04 | 564,00 | 47% |
| Oscar Ludeña Gaona | 252,000 | 252 | 10,08 | 61,92 | 72,00 | 6% |
| TOTAL | 4.200,000 | 4.200 | 168,00 | 1032,00 | 1200,00 | 100% |

Fuente: Tovacompu Cía. Ltda.

El objeto de la compañía consiste en: servicios informáticos integrales, venta del Sistema Integrado de Gestión Comercial VisualFAC 9.0, mismo que es original y patentado con licencias profesionales y soporte post venta y se adaptan a cualquier necesidad ya que se

parametizan de acuerdo a las necesidades de los usuarios, VisualFAC 9.0 cuenta con soporte NIIF para PYMES.

1.1.3 Organigrama estructural

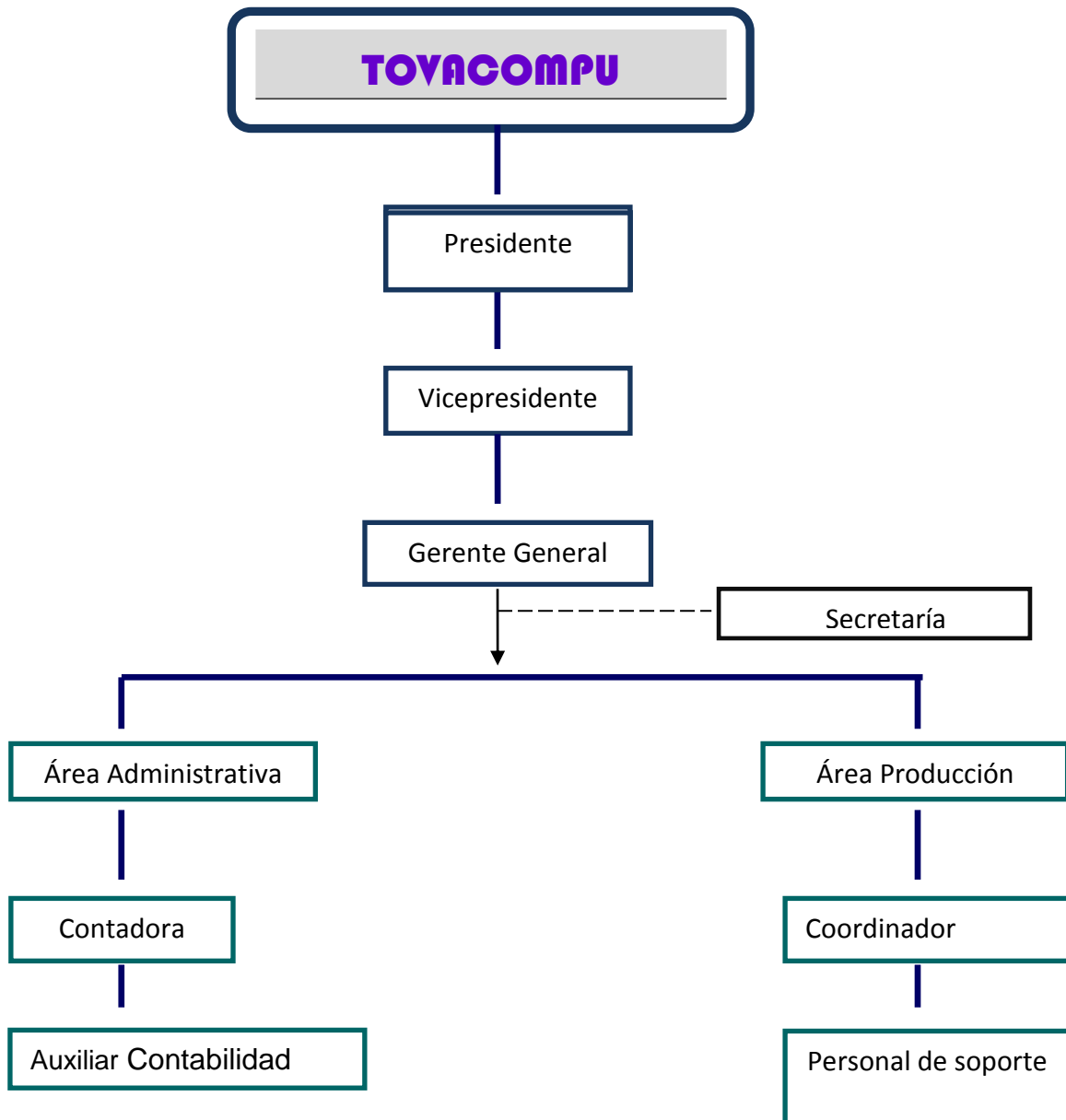
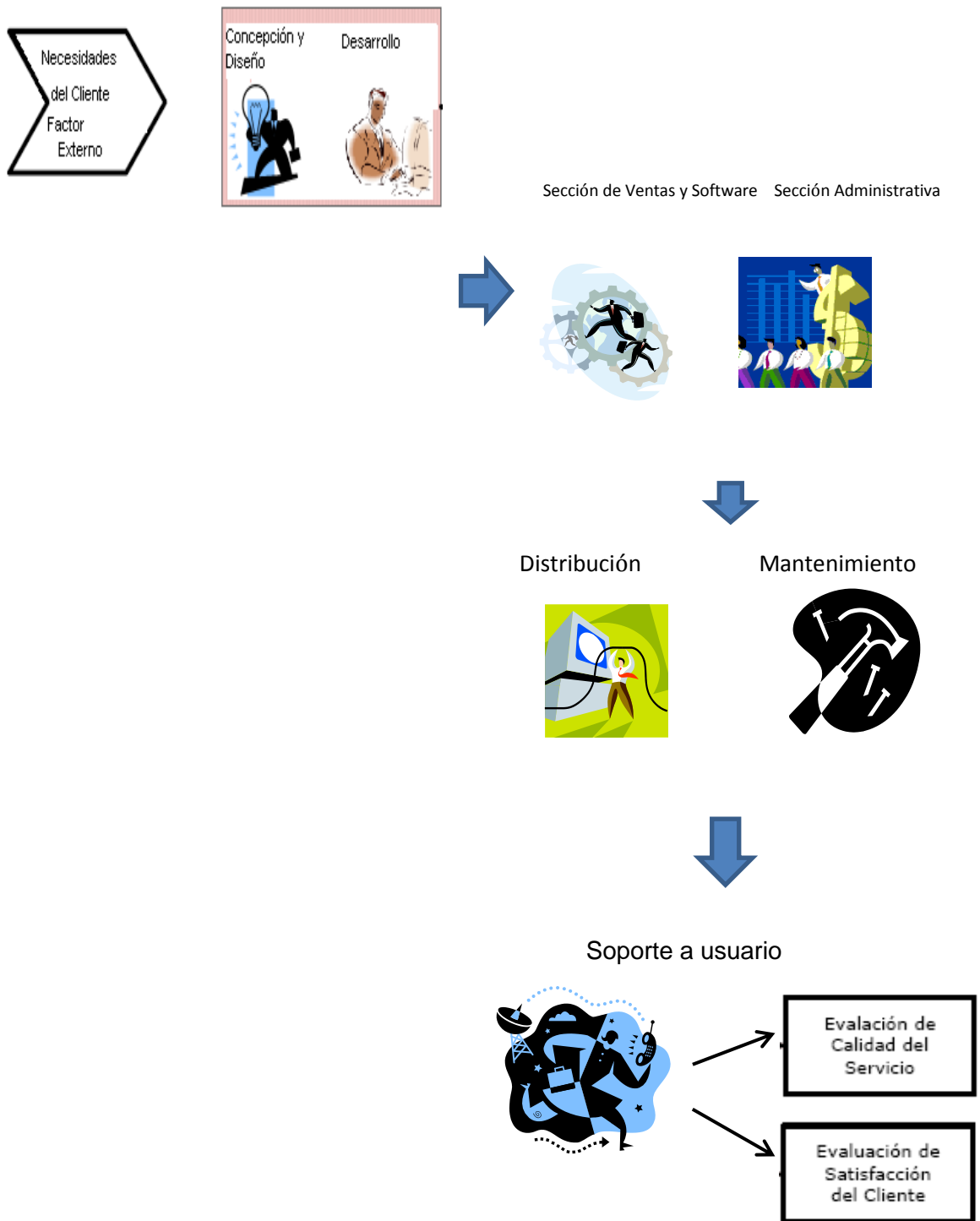


Gráfico núm. 1 Organigrama estructural

Elaborado por: TOVACOMPU CIA LTDA

Fuete: TOVACOMPU CIA LTDA

1.1.4. Mapa de Procesos



Elaborado por: TOVACOMPU CIA LTDA
Fuete: TOVACOMPU CIA LTDA

1.1.4.1 Manual de funciones

Concepción y diseño: Habilidad para la invención de software que contengan paquetes que satisfagan necesidades del mercado; como comercial, hotelera, distribuidoras, gasolineras, etc. (con especial énfasis en el área de impuestos). En ésta área está a cargo de los programadores quienes captan las necesidades del mercado y las transforman en paquetes informáticos, Ing. Eddy Torres, Leonel Vásquez, Tlgo. Oscar Ludeña.

Desarrollo: Las ideas se plasman en aplicaciones gracias a un equipo de desarrollo que trabaja con herramientas propias, las cuales le permiten producir programas con alto grado de solidez y que puedan ser utilizados por una gran cantidad de usuarios, a cargo Ing. Eddy Torres, Leonel Vásquez, Tlgo. Oscar Ludeña.

Sección Administrativa: Se encarga de las tareas administrativas (contabilidad, contratos, entrada y salida de correspondencia), encargados: Dra. María Isabel Torres, Lic. Alexandra Cueva, Tania Suquilanda, Patricio Gálvez

Sección de Ventas y Software: Esta sección será la encargada de la venta de todos los paquetes informáticos de software contable a las empresas.

Distribución: Una vez desarrolladas las aplicaciones, desarrollos y customizaciones solicitadas, se ofrecen a los clientes por los diferentes canales de mercadeo a través de una política de comunicaciones que permite a los potenciales usuarios conocer la oferta de productos y servicios, incluyendo actualizaciones del software en especial a través del internet con avances de última tecnología, encargados a todo el personal de soporte.

Mantenimiento: Dado el alto volumen de cambios que se producen en la Administración Tributaria (S.R.I.) tanto al primer y último trimestre de cada año, los programas están sometidos actualizaciones continuas para garantizar pertinencia y satisfacción de las necesidades de los usuarios quien está a cargo el Ing. Eddy Torres, además el personal de soporte ayuda en operaciones menores e informa de algún arreglo mayor a los programadores.

Soporte a usuario: Dado el alto volumen de clientes y aplicaciones instaladas, la empresa mantiene un equipo permanente para brindar soporte con alta calidad de servicio, el cual se ofrece por diversos medios: vía telefónica, internet, de manera personalizada en las oficinas del cliente y mediante cursos especializados. Las operaciones de la empresa se caracterizan por la colocación de programas a pequeñas, medianas y grandes empresas El servicio

comprende la instalación, el adiestramiento y el soporte a los usuarios, encargados toda el área de soporte incluyendo los puntos a nivel nacional.

1.1.5. Plan Estratégico

1.1.5.1 Misión: Servir a empresas nacionales y extranjeras con soluciones estratégicas a través de nuestros sistemas de gestión empresarial de calidad.

1.1.5.2 Visión: Ser líderes en el país, con el valor y calidad humana de nuestra gente, con una gestión que se anticipe y adapte al cambio, aprenda de la experiencia e innove permanentemente.

1.1.5.3 Valores:

- Mejora de la calidad.
- Profesionalismo.
- Excelente soporte y servicio
- Pasión por lo que hacemos.
- Respeto y consideración por el cliente.

1.1.5.4 Objetivos generales:

Perspectiva financiera

- Reducir el gasto y el costo.
- Aumento de la demanda en el mercado nacional
- Optimizar los niveles de Carteras
- Expansión geográfica de los productos informáticos
- Aumentar participación en el mercado accionario

Perspectiva del cliente

- Asegurar al cliente calidad en la prestación del servicio con procesos controlados.
- Crear nuevas versiones del sistema VisualFAC, en bases de datos cumpliendo así con los requerimientos exigidos en nuestro país por el Servicio de Rentas Internas e internacionalmente las NIIF.
- Brindar a los usuarios herramientas que le permitan estar al día con las obligaciones tributarias y las NIIF vigentes.
- Integración de plan de cuentas de NEC A NIIF.

Perspectiva de los procesos internos

- Capacitar al personal de soporte y asesoramiento continuamente en cuanto a innovaciones informáticas y regulaciones internas del manejo de nuestros sistemas.
- Creación de un sistema amigable para el manejo de los usuarios.
- Diversidad de opciones para consultas de información y filtrado.

Perspectiva del aprendizaje y crecimiento

- Modernizar la planta de desarrollos y mejoramientos del software
- Disminuir las horas desperdicios en parametrizaciones innecesarias.
- Desarrollar conocimientos técnicos e integrales de software.
- Participación activa en presentaciones internacionales con el sistema VISUALFAC 9.0

1.1.6 Matriz Foda de la empresa

Tabla núm. 2 FODA

| Fortalezas | Oportunidades |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Programadores calificados a nivel de Latinoamérica • Comunicación eficaz y rápida debido a pocos niveles jerárquicos. • Apertura a las sugerencias de cualquier índole venida de cualquier persona • Desarrollo continuo hacia la calidad. • Preocupación continua por el bienestar del personal • Respeto y confianza en todos los niveles jerárquicos • Desarrollo de programas informáticos y parametrizan de acuerdo a las exigencias del mercado | <ul style="list-style-type: none"> • Patente certificada para realizar la creación y nuevas versiones. • Aceptación en el área internacional por su bajo costo y alta rentabilidad • Ingresos extras con el asesoramiento capacitación e instalación VISUALFAC • Bajo costo del software en relación al competidor de Baan LN de Novatech. |

| <ul style="list-style-type: none"> • Reconocimiento de la marca en el mercado local. | |
|--|---|
| Debilidades | Amenazas |
| <ul style="list-style-type: none"> • Falta un mejoramiento en el estudio del mercado nacional. • Escasa documentación de procesos, procedimientos, funciones dentro de la planta de desarrollo del software. • Poco personal en el área de soporte y desarrollo, puesto que el negocio está en un mercado local y hay fuga de cerebros. | <ul style="list-style-type: none"> • Nuevas tecnologías informáticas de mercado internacionales. • Cambios continuos de las leyes y políticas tributarias en el país por parte del SRI • Implementación y modificación constante de las NIIF y su reciente aplicación en el Ecuador. |

Fuente: TOVACOMPU CIA LTDA
 Elaborado por: TOVACOMPU CIA LTDA

CAPÍTULO II

2. Marco referencial

2.1. Marco teórico

2.1.1. Marco conceptual de la auditoría integral y los servicios de aseguramiento.

2.1.1.1 Definición

La auditoría integral se define como un conjunto de temáticas de evidencias de los ámbitos financieros, de control interno, cumplimiento y de gestión, que reunidas en un todo nos ayuda a la revisión completa de una entidad.

En el ámbito financiero tenemos la presentación, información, relevancia, correcta valuación, normas de los movimientos contables y estos expresados en los estados financieros. El control interno presenta la estructura interna de la organización, normas, políticas, para el cumplimiento dentro de un tiempo determinado de sus metas y objetivos. El cumplimiento de la leyes y reglamentos emitidas por las entidades reguladoras previa al funcionamiento de la empresa. La gestión e indicadores de logro de las metas y objetivos planteados, con una correcta eficiencia, eficacia y calidad de utilización de los recursos. Al generar una actividad de auditoria tenemos que esta se efectúa en fases: preliminar, planificación, ejecución, comunicación de resultados y el seguimiento respectivo. Toda actividad de auditoria conlleva a un riesgo de que la información no sea confirmada en su totalidad, estas se clasifican en riesgos: inherentes, detección y de control.

Los objetivos de la profesión contable:

El código profesional reconoce que los objetivos de la profesión contable están enfocados a lograr los más altos niveles de desempeño y en general buscan satisfacer los requerimientos del interés público.

Se requiere la satisfacción de cuatro necesidades básicas:

- Credibilidad
- Profesionalismo
- Calidad de los servicios
- Confianza.

Principios fundamentales de los contadores públicos.- Los contadores tienen que observar una gran cantidad de pre-requisitos o principios fundamentales que a continuación son los siguientes:

Integridad: Se refiere a la honradez notoria e intachable en el ejercicio profesional.

Objetividad: No debe de existir perjuicios o sesgos, conflicto de intereses o influencias de otros en las funciones del auditor.

Competencia profesional y debido cuidado: Los servicios profesionales se deben prestar con debido cuidado, competencia y diligencia manteniendo los conocimientos y habilidades actualizadas a un nivel requerido.

Confidencialidad: Un contador profesional debe respetar la confidencialidad de la información obtenida en el curso del desempeño de sus labores, no revelándola ni usándola sin la debida autorización apropiada a menos que exista el derecho legal.

Comportamiento profesional: Se debe actuar en una manera consistente con la buena reputación de la profesión y evitar cualquier conducta que la pueda desacreditar.

Estándares técnicos: Los servicios profesionales se deben desarrollar de acuerdo con los estándares técnicos y profesionales más relevantes, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y demás normas técnicas aplicables.

2.1.2. Importancia y contenido del informe de aseguramiento

2.1.2.1 Objetivos de un servicio de aseguramiento.

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría el objetivo de un servicio de aseguramiento es el de permitir que un contador profesional evalúe un asunto determinado que es responsabilidad de otra parte, mediante la utilización de criterios adecuados e identificables, con el fin de expresar una conclusión².

2.1.2.2 Elementos de un servicio de aseguramiento

Según las Normas Internacionales de Auditoría para que un contrato determinado constituya un servicio de aseguramiento se requiere de los siguientes elementos,

Una relación tripartita que implique a:

a) Un contador profesional

Se distingue por las siguientes características:

- Dominio de una habilidad intelectual particular, adquirida mediante entrenamiento y educación;
- Adherencia a un código común de valores y de conducta establecido por su cuerpo administrativo;
- Aceptación de un deber para con la sociedad como un todo.
-

² Blanco Yanel, Normas y Procedimientos de Auditoría Integral, ECOE Ediciones, Santa Fe de Bogotá- Colombia, pág. 3

b) El interés del público

El público de la profesión contable consta los clientes, otorgadores de crédito, gobierno, empleadores, empleados, inversionistas, etc., que confían en la objetividad e integridad de los contadores profesionales. Los auditores independientes ayudan a mantener la integridad y eficiencia de los estados financieros. Los ejecutivos financieros sirven en diferentes capacidades de administración. Los auditores internos proveen aseguramientos sobre un sistema de control interno sólido.

2.1.2.3 Contenido del informe de aseguramiento³

El informe de aseguramiento deberá incluir los siguientes elementos básicos:

- **Un título** que indique claramente, que el informe es un informe de aseguramiento independiente: Un título apropiado ayudará a identificar la naturaleza del informe de aseguramiento y a distinguirlo de los informes emitidos por otros, tales como aquellos que no tienen que ceñirse a los mismos requerimientos éticos como los del profesional en ejercicio.
- **Un remitente:** El remitente identifica la parte o partes, a quienes va dirigido el informe de aseguramiento. Cada vez que sea práctico el informe de aseguramiento, deberá estar dirigido a todos los usuarios objetivos, pero en algunos casos podrá tener otros usuarios objetivos.
- **Una identificación y descripción de la información del tema en cuestión y cuando es apropiado el mismo:** esto incluye por ejemplo:

El punto en el tiempo o el periodo de tiempo al cual se relaciona la evaluación o medición del tema en cuestión;

Cuando es aplicable el nombre de la organización o componente de la organización al que se relaciona el tema en cuestión; y

Los cambios en el tema en cuestión u otras circunstancias del compromiso afecten la comparabilidad de la información del tema en cuestión, de un periodo consiguiente.

³ [www.econ.unicen.edu.ar/.../3094_AUDITORIANormas%203000%20y%\(NORMA INTERNACIONAL SOBRE COMPROMISOS DE ASEGURAMIENTO 3000\)](http://www.econ.unicen.edu.ar/.../3094_AUDITORIANormas%203000%20y%(NORMA%20INTERNACIONAL%20SOBRE%20COMPROMISOS%20DE%20ASEGURAMIENTO%203000)) citado febrero 2014

- **Identificación de los criterios de evaluación:** identifica los criterios contra los cuales el tema en cuestión fue evaluado o medido de manera que los usuarios objetivos pueden entender la base de la conclusión del profesional en ejercicio, el profesional en ejercicio considera si es relevante en las circunstancias revelar:

La fuente de criterios, ya sea que estos criterios estén o no comprendidos en las leyes, regulaciones o emitidos por un grupo de expertos autorizados o reconocidos, los cuales sigan el debido proceso de manera transparente, es decir, si se establecen los criterios en el contexto del asunto en cuestión (y sí son o no una descripción del porque se consideran apropiados);

Los métodos de medición utilizados, cuando los criterios permitan una elección entre una serie de métodos.

Toda interpretación significativa, hecha en aplicación de los criterios y de acuerdo en las circunstancias del compromiso; y si ha habido cambios en los métodos de medición utilizados.

- **Cuando sea apropiada la descripción de cualesquier limitación importante, limitación inherente asociada con la evaluación o medición del tema en cuestión en contra de los criterios:** Mientras que en algunos casos se pueden esperar que los lectores puedan entender las limitaciones inherentes de un informe de aseguramiento, en otros casos, sería apropiado hacer una referencia explícita en el informe de aseguramiento.

Por ejemplo, en un informe de aseguramiento, relacionado a la efectividad del control interno, notar que la efectividad de la evaluación histórica no es relevante con los periodos futuros, debido al riesgo que el control interno pueda tornarse inadecuado, los cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento con las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

- **Una declaración para identificar la parte responsable, describir a la parte responsable y las responsabilidades del profesional en ejercicio:** Este informa sobre los usuarios objetivos sobre la cual, la parte responsable se compromete por el tema en cuestión en el caso de un informe de compromiso directo o la información del tema.
- **La conclusión del profesional en ejercicio:** Donde la información del tema en cuestión está conformada por una serie de aspectos que podrán proporcionar

conclusiones separadas para cada aspecto, cada conclusión se expresa en la forma que sea apropiada para un aseguramiento razonable o un compromiso de aseguramiento limitado.

- **En un compromiso de aseguramiento razonable, la conclusión deberá estar expresada en forma positiva:** por ejemplo: “En nuestra opinión el control interno es efectivo en todos los aspectos materiales basados en los criterios X, Y y Z” o “en nuestra opinión, la aseveración de la parte responsable de que el control interno es efectivo en todos los aspectos materiales, está basado en los criterios materiales X, Y y Z y se establecen de manera justa.”
- **La fecha del informe de aseguramiento:** este informa a los usuarios objetivos que el profesional en ejercicio ha considerado el efecto en la información del asunto en cuestión y el informe de aseguramiento de eventos que han ocurrido hasta la fecha.
- **El nombre de la firma o del profesional en ejercicio, la ubicación específica que por lo general es en la ciudad donde el profesional en ejercicio mantiene la oficina que tiene responsabilidad sobre el compromiso:** Este informa a los usuarios objetivos de la persona o empresa que asume la responsabilidad por el compromiso.

El profesional en ejercicio podrá extender su informe de aseguramiento para incluir otra información y explicaciones que no tienen la intención de afectar la conclusión. Los ejemplos incluyen: detalles de las calificaciones, experiencia de profesional en ejercicio y otros involucrados en el compromiso, revelación de los niveles del grado de importancia, hallazgos relacionados a aspectos particulares del compromiso y las recomendaciones. El hecho de incluir cualesquiera de esta información, depende de su importancia con respecto a las necesidades de los usuarios objetivos. Se espera información adicional como parte de la conclusión del profesional en ejercicio y se redacta de manera que no afecte dicha conclusión.

2.2. Descripción conceptual y los criterios principales de todas las auditorías que conforman la auditoría integral.

2.2.1. Auditoría financiera.

2.2.1.1 Definición⁴

La auditoría financiera: es el examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) que se realiza a los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. Constituye un exigente examen que implica necesariamente el dominio de la contabilidad y su plan de cuentas, así como de su dinámica, que son la base de su práctica. Dominando estos importantes elementos se podría estar en condiciones de ejercer cualquier tipo de auditoría, la práctica doctrinaria descansa sobre los postulados de las Normas Internacionales de Auditoría, donde buscar y/o examinar la eficiencia y eficacia que en una empresa son la columna vertebral de su práctica. Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros del auditado, para determinar si éstos reflejan razonablemente su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a la gestión económica-financiera y el control interno.

La Auditoría Financiera tiene como objetivos los siguientes puntos:

1. "Hacer posible al auditor expresar una opinión sobre los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado "(NIA).
2. "La opinión del auditor aumenta la credibilidad de los estados financieros, el usuario no puede asumir que la opinión es una seguridad en cuanto a la futura viabilidad de la entidad ni

⁴<http://auditoriafinanciera.blogspot.com/2009/07/definicion-y-objetivos-de-la-auditoria.html> (consulta agosto 2013)

garantiza la efectividad o eficiencia con que la administración ha conducidos los asuntos de la entidad". (NIA)⁵

2.2.1.2 Normas internacionales de información financiera⁶

Para las auditorías financieras se tomaran como parte de aplicación de las NIIF, ya que al realizar las auditorías de esta índole. Es importante que se tomen esos criterios, las mismas que según la IFRS 2012 son:

2.2.1.2.1 NIIF 1: Adopción por primera vez

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que: Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten; suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

2.2.1.2.2 NIIF 2: Pagos basados en acciones

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones. En concreto, requiere que la entidad refleje en el resultado del ejercicio y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones en las que se conceden opciones sobre acciones a los empleados.

2.2.1.2.3 NIIF 3: Combinaciones de empresa

El objetivo de esta NIIF es mejorar la relevancia, fiabilidad y comparabilidad de la información sobre combinaciones de negocios y sus efectos que una entidad que informa proporciona en sus estados financieros. Para la consecución del señalado objetivo esta NIIF establece principios y requerimientos sobre cómo la entidad adquirente.

⁵ROLANDO PINGO, Auditoría Financiera, Prentice Hall México pág. 223.

⁶<http://www.abaco.ec/equal/documentos/docs/manual.pdf>(enero 2014)

2.2.1.2.4 NIIF 4: Contratos de seguros

El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, la entidad emisora de dichos contratos (que en esta NIIF se denomina aseguradora), hasta que el Consejo complete la segunda fase de este proyecto sobre contratos de seguro.

2.2.1.2.5 NIIF 5: Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas

El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las actividades interrumpidas. En concreto, esta NIIF requiere los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta, así como que cese la amortización de dichos activos; y los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada en el balance, y que los resultados de las actividades interrumpidas se presenten por separado en la cuenta de resultados.

2.2.1.2.6 NIIF 6: Exploración y evaluación de recursos minerales

El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y la evaluación de recursos minerales.

2.2.1.2.7 NIIF 7: Instrumentos financieros: información a revelar

El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar la relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y la naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

2.2.1.2.8 NIIF 8: Segmento de operación

Toda entidad debe presentar información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y las repercusiones financieras de las actividades empresariales que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

2.2.1.2.9 NIIF 9: Instrumentos financieros

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos y pasivos financieros de forma que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros para la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

2.2.1.2.10 NIIF 13: Medición del valor razonable⁷

Esta NIIF se aplicara cuando otra NIIF requiera o permita mediciones a valor razonable o información a revelar sobre mediciones a valor razonable.

2.2.3 Auditoria de Control Interno

2.2.3.1 Definición

"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 informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado, observando principios establecidos para el caso"⁸.

Por su parte Alfredo Hernández Rodríguez define que: "La auditoría, es una ciencia que constituye una manifestación del control. Tiene por objeto comprobar y/o verificar los resultados y situaciones económicas y financieras de una empresa o entidad en un período o fecha dada, expresando si son razonables o no, y si se encuentran libres de falseos u ocultamientos de la realidad, para lo cual se vale del examen acucioso de libros comprobantes, documentos electrónicos o no y cuantas evidencias sean necesarias que le permitan emitir una opinión con o sin salvedades acerca de la veracidad de los estados financieros o de las materias sometidas a su consideración, utilizando principios, normas, procedimientos y técnicas que fundamentalmente le son propios, arribando a conclusiones y recomendaciones reflejadas en un informe final con determinados requisitos".

Según Walter B. Meiggs, la auditoría consiste en una investigación minuciosa de los registros contables y otras pruebas que apoyan esos estados financieros. Por medio del estudio y evaluación del sistema de control interno de la compañía y por la inspección de documentos,

⁷<http://www.abaco.ec/equal/documentos/docs/manual.pdf> (consulta enero 2014)

⁸<http://auditoriafinanciera.blogspot.com/2009/07/definicion-y-objetivos-de-la-auditoria.html>, (consulta Septiembre 2013).

la observación de los activos, las investigaciones dentro y fuera y otros procedimientos de auditoría.

2.2.4 Auditoría de cumplimiento

2.2.4.1 Definición y objetivos

Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se práctica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuadas para el logro de los objetivos de la entidad.⁹

Determinar las acciones y el contenido de los asuntos a verificar por los especialistas jurídicos que actúan como auditores en el examen y evaluación del cumplimiento de las leyes-decretos, y demás disposiciones jurídicas inherentes a la actividad de la entidad.

2.2.4.2 Generalidades

La aplicación de la presente guía se regirá, por lo que en aquí se dispone y por las normas de auditoría vigentes. La auditoría de cumplimiento se puede realizar como una auditoría en sí o como parte de una de las otras clases de la auditoría.

a) En la parte constitutiva y funcional.

- Comprobar la creación de la entidad.
- Existencia de la plantilla aprobada y cubierta.
- Nombramientos de los dirigentes y de los obreros, trabajadores administrativos y de servicios cuya relación laboral se establece mediante designación.
- Documento constitutivo de la comisión de cuadros.
- Actas de las reuniones de la comisión de cuadros.
- Libros de Actas de la Junta General de Accionistas y Juntas Directivas o Consejos de Administración, según el caso.
- Libro registro de acciones.

⁹ Blanco, Yanel, Normas y Procedimientos de Auditoría Integral, ECOE Ediciones, Santa Fe de Bogotá- Colombia, 2006, página 189.

- Certificados de inscripción en los registros correspondientes.
- Regulaciones internas, ramales y generales de aplicación a la entidad.
- Existencia del manual de instrucciones y procedimientos.
- Documento constitutivo del Consejo de Dirección y de su reglamento.
- Actas del Consejo de Dirección.
- Existencia del Reglamento Disciplinario.
- Existencia del Convenio Colectivo de Trabajo.
- Existencia del Órgano de Justicia Laboral de Base.
- Existencia de la Comisión de Idoneidad.

b) En la actividad comercial y la contractual.

- Pliegos de concurrencia de los contratos firmados.
- Principales clientes y proveedores
- Total de reclamaciones del periodo que se audita.
- Procesos en la Sala de lo Económico del Tribunal competente y procesos arbitrales.
- Documento constitutivo del Comité de Contratación y designación de sus miembros.
- Acta de las reuniones del Comité de Contrataciones o anuencia del Comité de Contratación correspondiente.

c) Observación del funcionamiento de la entidad.

- Análisis de los documentos aportados y cotejo de las fotocopias con los documentos originales.
- Entrevistas a proveedores y clientes seleccionados para evaluar su nivel de satisfacción en sus relaciones comerciales.

2.2.5 Auditoría de gestión

2.2.5.1 Definición

La auditoría de gestión es el examen sistemático y profesional ,efectuado por un equipo multidisciplinario con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una entidad ,programa ,proyecto u operaciones en relación a sus objetivos y metas; a fin de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles, establecer los valores éticos de la organización y el control y prevención, y medir las calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y el impacto socio-económico derivado de sus actividades¹⁰.

La auditoría de gestión se define como “examen comprensivo y constructivo de una estructura organizacional de una empresa”, o cualquier componente de las mismas, tales como una

¹⁰Según el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, pág. 36

división o departamento, así como de sus planes y objetivos, sus métodos de operación y la utilización de los recursos físicos y humanos, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección¹¹.

En conclusión se puede manifestar que la auditoría de gestión es una revisión sistemática y objetiva con la cual se puede realizar en cualquier componente, área o procesos de una organización, esta revisión consiste en evaluar el grado de eficiencia, eficacia y calidad de sus recursos y metas.

2.2.5.2 Propósitos de la auditoría de gestión¹².

- Determinar si todos los servicios prestados, obras y bienes entregados son necesarios; si es necesario desarrollar nuevos.
- Efectuar sugerencias sobre formas más económicas de obtenerlos.
- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad; existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- La existencia y cumplimiento de políticas; la existencia y eficacia de métodos y procedimientos; y, la confiabilidad de la información y controles establecidos.
- Conocer las causas de ineficiencias o prácticas antieconómicas.

- Comprobar si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente y si se realizan con eficiencia sus actividades y funciones.
- Cerciorarse si la entidad alcanzó los objetivos y metas previstas de manera eficaz, si son eficaces los procedimientos de operación y de controles internos

2.2.5.3 Objetivos

- Determina si la función o actividad bajo examen podría operar de manera más eficiente, económica y efectiva.
- Determina si se ha realizado alguna deficiencia importante de política, procedimiento y práctica contable.
- Establecer si los controles gerenciales implementados en la entidad o programa son efectivos
- Aseguran el desarrollo eficiente de las actividades y operaciones.
- Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas

¹¹ YANEL BLANCO LUNA, (2003) Normas y Procedimientos de Auditoría Integral, Colombia, ECOE Ediciones, pág. 233.

¹² *Ibíd.*

2.2.5.4 Alcance

La auditoría de gestión puede abarcar a toda una entidad, departamento o grupo de departamentos, en toda la organización o la combinación de dos o más áreas, tanto en la administración como el personal que lleva a cabo la auditoría debe de estar de acuerdo en cuanto al alcance en general, el alcance debe tener presente:

- Verificación del cumplimiento de la normatividad y regulaciones tanto general como específica y de procedimientos establecidos, por los órganos y organismos estatales
- Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa, abarca la exactitud, la oportunidad, lo confiable, la competencia tanto operativa como financiera.
- Atención a la existencia de procedimientos ineficaces o más costosos; duplicación de esfuerzos de empleados u organizaciones; oportunidades de mejorar la productividad con mayor tecnificación; salvaguarda de activos que contempla la protección contra sustracciones y uso indebido.
- Exceso de personal con relación al trabajo a efectuar; deficiencias importantes, en especial que ocasionen desperdicio de recursos o perjuicios económicos.
- Sobre el alcance de la auditoría, debe existir acuerdo entre los administradores y auditados; el mismo debe quedar bien definido en la fase de conocimiento preliminar¹³.

2.2.5.5 Enfoque¹⁴

En las auditorías de gestión el enfoque se las puede dar al trabajo, dentro de un plan general, en las áreas que conforman una entidad como se señalan las siguientes:

- Auditoría de gestión global del ente.
- Auditoría de gestión a la dirección estratégica.
- Auditoría de gestión del sistema comercial.
- Auditoría de gestión del sistema financiero.
- Auditoría de gestión del sistema de producción.
- Auditoría de gestión de los recursos humanos
- Auditoría de gestión de los sistemas administrativos.

¹³Según el Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, pág. 37

¹⁴ YANEL BLANCO LUNA, (2003) Normas y Procedimientos de Auditoría Integral, Colombia, ECOE Ediciones, pág. 234.

2.2.5.6 Indicadores de objetivo y control

Se puede indicar que un indicador es la medición de un objetivo, meta o proceso, deben identificar claramente la variable a medir. El objetivo es la meta fijada o preestablecida por parte de la organización dentro de un periodo de tiempo predeterminado, respondiendo a las preguntas:

- ¿Qué se quiere lograr?
- ¿Cuándo?
- ¿Cuánto?

Para entenderlo de mejor manera tenemos un ejemplo así:

El servicio de odontología del Hospital XY ha proyectado el siguiente objetivo:

Ejemplo: Atender a 500 pacientes durante el primer semestre del año 2013 con un presupuesto de 20.000 USD.

- ¿Qué se quiere lograr? Atender 500 pacientes
- ¿Cuándo? Durante el primer semestre de 2013
- ¿Cuánto? Con un presupuesto de 20.000 USD

Entonces con la unificación del indicador y el objetivo, las organizaciones pueden clara y diferencialmente medir su eficiencia, eficacia y calidad.

Eficiencia: Se relaciona con la optimización en el uso de los recursos.

Eficacia: Es el grado en que una actividad o programa alcanza los objetivos y metas propuestas en las organizaciones.

Calidad: Evalúa el nivel que se logre alcanzar en la satisfacción del cliente o usuario. En los sectores que reciben el producto final y que en forma constante supere sus necesidades.

Efectividad: Es la relación entre los resultados de una intervención o programa, en termino de efecto sobre la población objetivo y los objetivos pretendidos durante la intervención.

Equidad: Principio que reconoce la diferencia entre los individuos y la necesidad de tratamiento diferenciado, según sus necesidades, para que se eliminen las desigualdades existentes.¹⁵

¹⁵ MARCELO LEON CORNEJO,(2013)guía didáctica Auditoria de Gestión IV UTPL Loja Ecuador , Ediloja, pág. 43,44.

2.3. Proceso de la Auditoría Integral

2.3.1 Planeación

Planificación preliminar.-Esta fase de la auditoria nos permite conocer toda la estructura de la entidad, su misión, conocer su visión sistémica, organización, procesos y planes operativos de manera que se puede obtener un conocimiento general del objeto de la organización, de sus principales características, de su funcionamiento interno y del medio externo en el que se desenvuelve las actividades de dicha organización.

2.3.1.1 Objetivos¹⁶

- Obtener un conocimiento integral de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal.
- Delimitar el tamaño de la muestra y el método aplicable.
- Medir el riesgo que tiene el auditor en su trabajo.
- Determinar qué programas y procedimientos de auditorías se ajustan más a la entidad.
- Determinar cantidad de auditores a emplear
- Tiempo estimado de ejecución
- Determinar el costo para reformular el presupuesto de auditoría
- Definición del objetivo y estrategia general de la auditoría realizarse.
- Determinar los criterios, indicadores de gestión, que constituyen puntos de referencia que permitirán posteriormente compararlos con resultados reales de sus operaciones y determinar si estos resultados son superiores, similares o inferiores a las expectativas esperadas, de no disponer la entidad de indicadores el equipo de trabajo conjuntamente con funcionarios de la entidad desarrollaran los indicadores básicos.
- Detectar las fortalezas y debilidades; así como, las oportunidades y amenazas en el ambiente de la organización y las acciones realizadas o factibles de llevarse a cabo.
- Evaluación de la estructura de control interno para acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes y sus componentes (áreas, actividades, rubros, cuentas, etc.)

2.3.1.2 Actividades

El supervisor y el jefe de equipo, cumplen todas las tareas siguientes:

¹⁶Según el Manual de Auditoria de Gestión de la Contraloría General del Estado, pág. 129

Reunión con la gerencia

El motivo de esta reunión es conocer cuál es el objetivo que persigue la empresa al realizar la auditoría e indicar que esta ayudará a conocer la empresa en términos de eficiencia, eficacia y calidad.

Visita de observación

Esta visita se realiza con el fin de observar cómo se realizan las actividades y operaciones individualmente y en conjunto.

Revisión archivos corriente y pertinente (papeles de trabajo)

- La revisión abarca auditorías anteriores y la compilación de informaciones y documentos
- La visión, misión, los objetivos, metas, planes direccionales y estratégicos de la organización.
- La actividad principal, situación financiera
- La estructura organizativa, funciones de los directivos
- Los recursos humanos, proveedores, clientes, etc.

2.3.1.3 Cuestionario de visita previa

Este cuestionario se creará con el fin de tener una visión global de la empresa, pero lo más importante es conocer mediante este cuestionario si la empresa cuenta o no con un manual del proceso, actividades y tareas.

2.3.1.4 Carta de compromiso

El auditor debe enviar una carta compromiso, preferiblemente antes del inicio del trabajo, para ayudar a evitar malos entendidos respecto del trabajo. La carta compromiso documenta y confirma la aceptación del nombramiento por parte del auditor, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de las responsabilidades del auditor hacia el cliente y la forma del informe.

2.3.1.5 Producto

- Archivo permanente actualizado de papeles de trabajo.
- Documentación e información útil para la planificación.
- Objetivos y estrategia general de la auditoría.

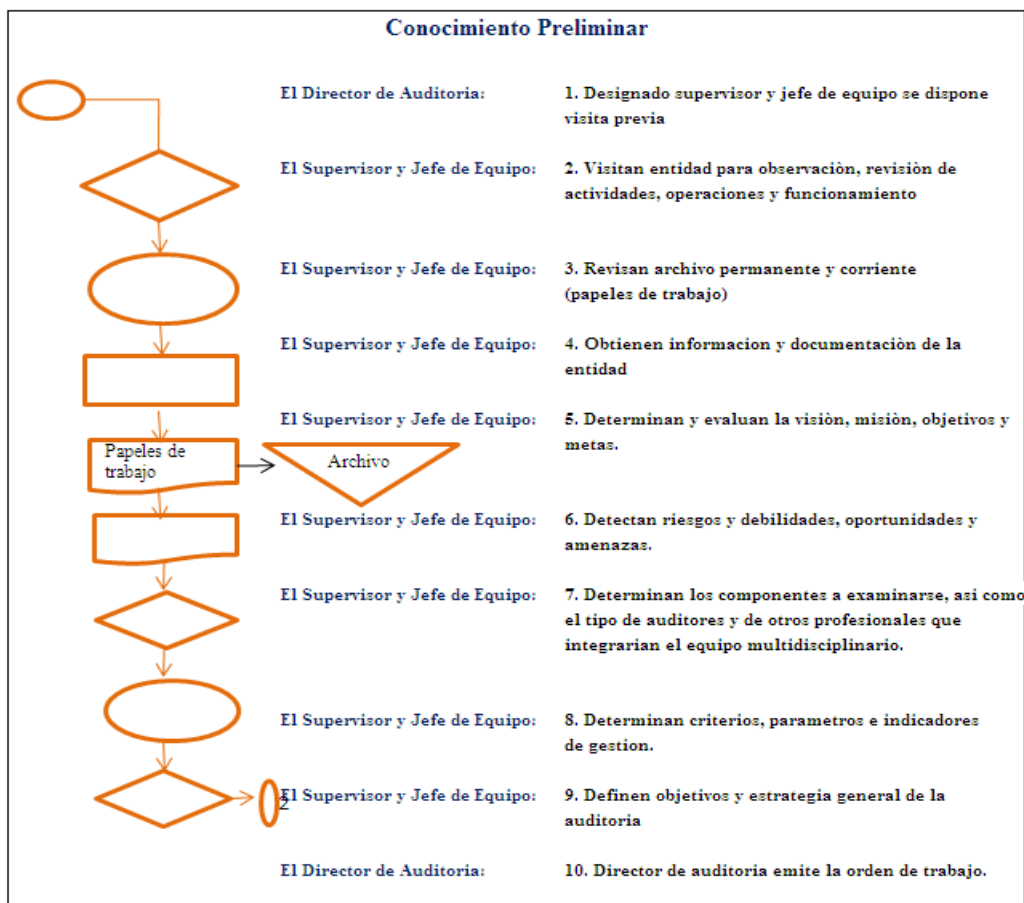


Gráfico No.2 Flujo de actividades de la planeacion o conocimiento preliminar

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado pág. 131

2.3.1.6 Modelos de aplicación

1. Cuestionarios de control interno, evaluación preliminar de la estructura
2. Diagnostico FODA
3. Es una herramienta de comparación que se fundamenta en información proveniente de las matrices de evaluación al interior de la empresa sus debilidades y fortalezas, y al exterior sus amenazas y oportunidades, origina estrategias, alternativas factibles con el objeto de confrontar factores internos y externos, tomar correctivos, plantear estrategias y proponer o reevaluar los objetivos.

2.3.2 Ejecución

En esta etapa, es donde se ejecuta propiamente la auditoria, pues en esta instancia se realizan las pruebas y evaluaciones de áreas y controles, se desarrollan los hallazgos con sus atributos (condición, criterio, causa y efecto) y se obtienen toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente y relevante), basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes.

2.3.2.1 Objetivos

- Verificar toda la información obtenida verbalmente
- Obtener evidencia suficiente, competente y relevante
- Cuantificar todo lo que sea posible para determinar el precio del incumplimiento
- Presentar atención para que la auditoria resulte económica, eficiente y eficaz
- Determinar en detalle el grado de cumplimiento de las tres “E”, teniendo en cuenta: condición, criterio, causa y efecto.

2.3.2.2 Actividades

En la entidad auditada, los miembros del equipo multidisciplinario realizaran las siguientes tareas típicas:

- Aplicación de las técnicas de auditoría tradicionales, tales como: inspección física, observación, cálculo, indagación, análisis, etc.
- Adicionalmente utilización de estadísticas en las operaciones como base para detectar tendencias, variaciones extraordinarias y otras situaciones que por su importancia ameriten investigarse.
- Elaboración de parámetros e indicadores de economía, eficiencia y eficacia.
- Preparación de los papeles de trabajo, que junto a la documentación relativa a la planificación y aplicación de los programas, contienen la evidencia suficiente, competente y relevante.
- Elaboración de hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente examinado, expresados en los comentarios; los mismos que deben ser oportunamente comunicados a los funcionarios y terceros relacionados.
- Definir la estructura del informe de auditoría, con la necesaria referencia a los papeles de trabajo y a la hoja resumen de comentarios, conclusiones y recomendaciones
- En esta fase es muy importante, tener presente que el trabajo de los especialistas no auditores, debe realizarse conforme a los objetivos de la planeación; además, es necesario, que el auditor que ejerce la jefatura del equipo o grupo, oriente y revise el trabajo para asegurar el cumplimiento de los programas y de los objetivos trazados.

2.3.2.3 Productos

- Papeles de trabajo
- Hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente:

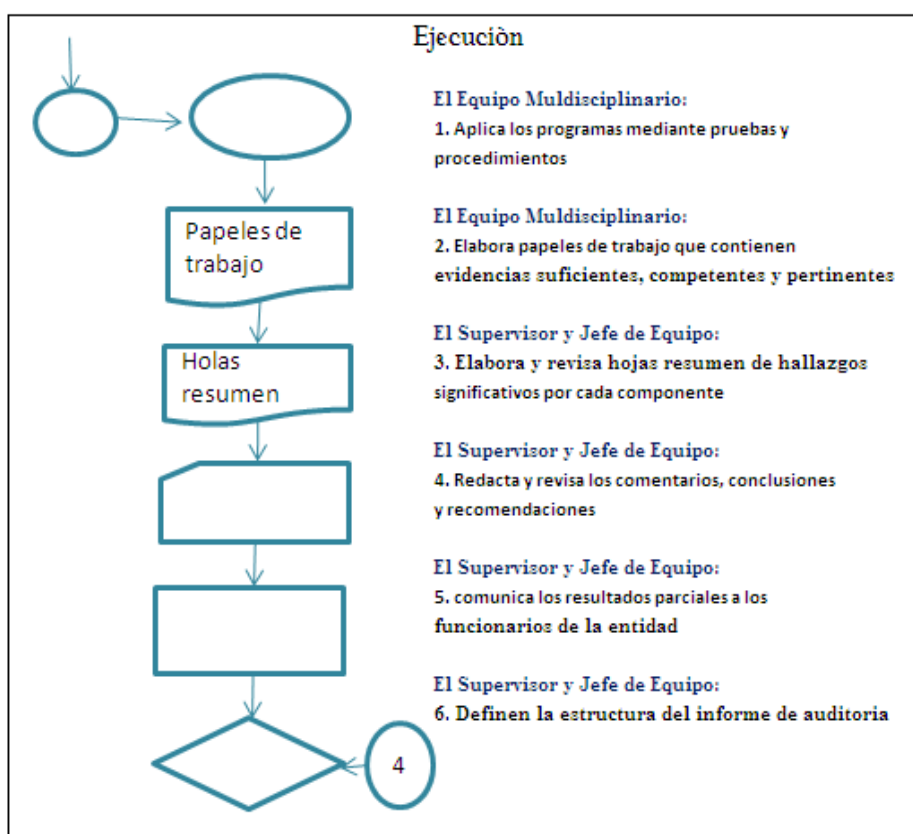


Gráfico No. 3 Flujo de actividades en la fase de la ejecución

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado pág. 186

2.3.3 Comunicación de resultados

El proceso de auditoria concluye con el informe o comunicación de resultados, medio a través del cual el auditor comunica de manera formal y directa el reporte final de la auditoria, junto con las recomendaciones, comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.¹⁷

Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

2.3.3.1 Objetivos

- Revelará las deficiencias existentes.
- Contendrá los hallazgos positivos

¹⁷ MARCELO LEON CORNEJO, (2013) guía didáctica Auditoria de Gestión V UTPL Loja Ecuador , Ediloja, pág. 31.

- En el informe de auditoría de gestión, en la parte correspondiente a las conclusiones se expondrá en forma resumida, el precio del incumplimiento con su efecto económico, y las causas y condiciones para el cumplimiento de la eficiencia, eficacia y calidad en la gestión de recursos de la entidad auditada.

2.3.3.2 Actividades

- En la entidad auditada, el supervisor y el jefe de equipo con los resultados entregados por los integrantes del equipo multidisciplinario llevan a cabo las siguientes:

2.3.3.3 Redacción del informe de auditoría.

- La carta del informe sirve para presentar formalmente el informe, tiene que indicarse claramente la naturaleza y materia de la auditoría de gestión, señalando expresamente que no se intentó examinar los estados financieros, debe incluirse la información básica necesaria para comprender en términos generales la naturaleza y amplitud de la auditoría efectuada.
- Todas las entidades han de obtener la información y comunicación relevante, de tipo operacional, financiera, que posibiliten la dirección y el control de la entidad, esta información debe estar relacionada con las actividades y acontecimientos internos y externos y representa la identificación, captura, registros e intercambio de la información en una forma y tiempo que permita a la gente llevar a cabo sus responsabilidades de control y de sus otras funciones, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de la entidad, la calidad de la información generada por el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad.

Esta calidad se refiere a lo siguiente:

- Contenido – contiene toda la información necesaria
- Oportunidad – se facilita en el tiempo adecuado
- Actualidad – es la más reciente disponible
- Exactitud – los datos son correctos
- Accesibilidad – puede ser obtenida fácilmente por las personas adecuadas.

En cuanto a la comunicación, esta se materializa en manuales de políticas, memorias, avisos, carteleras, anuncios o mensajes en video o verbales, etc. y es esencial para los sistemas de

información, debe abordar las expectativas y responsabilidad (roles) de las personas y los grupos.

2.3.3.4 Comunicación interna

Debe recibir el mensaje y la información necesaria claro todo el personal desde la alta dirección en el sentido de que debe tomar en serio sus funciones afectadas al control interno y llevar a cabo sus actividades asegurando la eficacia en la comunicación.

2.3.3.5 Comunicación externa

La comunicación externa debe ser eficaz como la interna, tiene que disponer de líneas abiertas de comunicación donde usuarios de sus bienes, servicios y obras puedan aportar con información de gran valor sobre la calidad de los mismos, permitiendo que la entidad responda a los cambios en las preferencias y exigencias del público.

Evaluación del componente de información y comunicación

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan, ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. Los informes deben ser claros, concretos y comprensibles, además el proceso de comunicación tiene que difundir los valores éticos de la entidad, así como la misión, políticas, objetivos y resultados de la gestión.

La evaluación del componente de información y comunicación debe considerar los siguientes aspectos:

La obtención de información interna y externa, el suministro de información a las personas adecuadas con el suficiente detalle y oportunidad; el desarrollo o revisión de los sistemas de información basado en un plan estratégico para lograr los objetivos generales y por actividad, y, el apoyo de la dirección al desarrollo de los sistemas de información entregando los recursos humanos y financieros necesarios.

Productos

- Informe de auditoría
- Síntesis del informe
- Memorando de antecedentes
- Acta de conferencia final de la lectura del informe de auditoría.
- Carta de dictamen
- Estados financieros
- Notas aclaratorias
- Información financiera complementaria y los comentarios

- Conclusiones y recomendaciones relativas a los hallazgos de auditoría.



Grafico No. 4 Flujo de actividades de la fase de comunicación y resultados

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado pág.216

2.3.4 Seguimiento o monitoreo

La auditoría no será efectiva, si no se efectúa un seguimiento o monitoreo permanente para verificar que la empresa auditada haya puesto en marcha las observaciones, sugerencias y recomendaciones que este manifestada en el informe final el equipo auditor.

2.3.4.1 Objetivos

- Verificar el cumplimiento del plan de implementación de las recomendaciones y acciones correctivas incluidas en el informe de acuerdo con los plazos acordados
- Verificar que los niveles de eficiencia, eficacia, economía y retroalimentación del sistema de control interno, muestren una mejora a raíz de las recomendaciones implementadas.
- Promover la actividad de control con el fin de obtener alta eficacia de la auditoría.
- Realizar un informe de seguimiento con el propósito de evaluar la aplicabilidad de la metodología, las limitaciones encontradas, resultados obtenidos y otras situaciones específicas que ameriten la adecuación o desarrollo de procesos específicos.

- Comprobar la efectividad de las decisiones adoptadas por la autoridad de la entidad para corregir los problemas señalados por el auditor.

2.3.4.2 Actividades

- Verificar si los responsables directos tienen conocimiento de las recomendaciones realizadas en el informe de auditoría y han realizado las medidas correctivas.
- Determinar por que motivo no se están realizando las correcciones sugeridas en el informe de auditoría si fuera el caso.
- De acuerdo al grado de deterioro de la eficiencia, eficacia y calidad con importancia de los resultados presentados en el informe de auditoría, debe realizar una comprobación luego de transcurrido un año de haberse concluido la auditoría
- Presentar un informe en que conste el grado de cumplimiento de las acciones correctivas, logros importantes con las medidas adoptadas, lista de acciones pendientes y su correspondiente justificación por no ser realizadas en su totalidad.

2.3.4.3 Producto

- Cronograma para el cumplimiento de recomendaciones
- Encuesta sobre el servicio de auditoría, constancia del seguimiento realizado
- Documentación y papeles de trabajo que respalden los resultados de la fase de seguimiento.

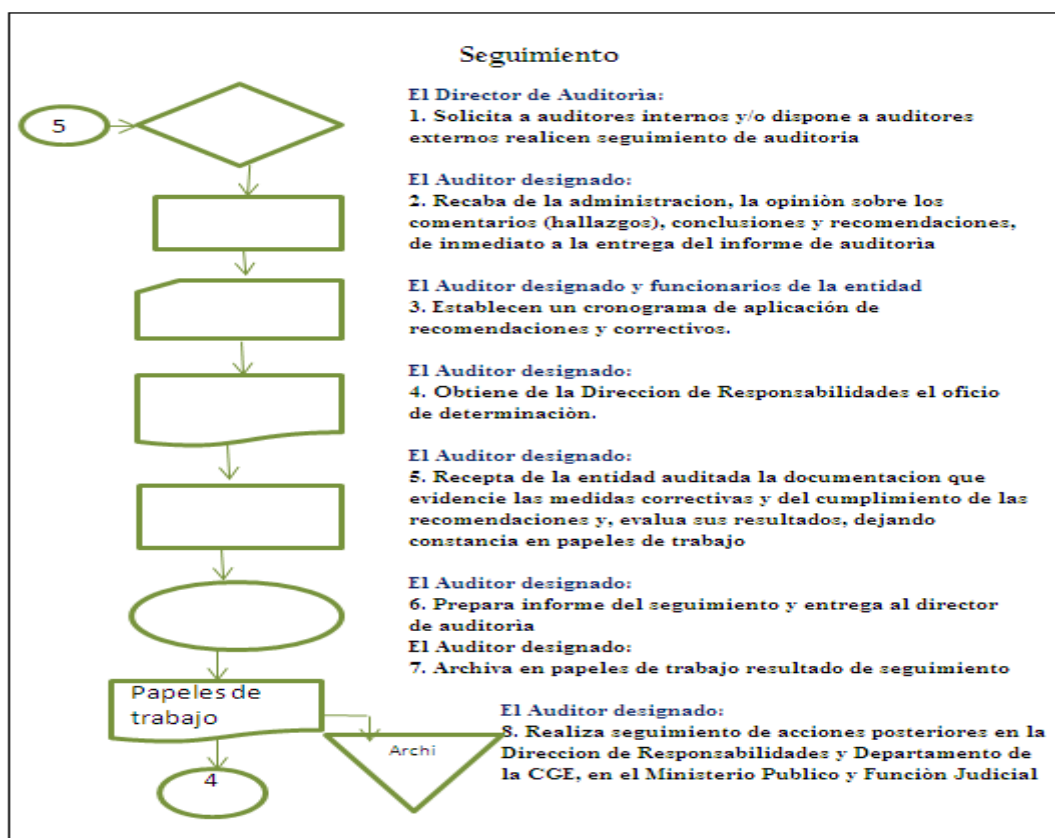


Gráfico No. 5 Flujo de actividades de la fase de seguimiento

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado pág. 241

2.3.4.4 Formatos y modelos de aplicación

- Cronograma aplicación de recomendaciones
- Encuesta sobre el servicio de auditoría de gestión
- Constancia del seguimiento realizado

2.3.4.5 Actividades de control y monitoreo

- Las actividades representan al proceso que evalúa la calidad del control interno en calidad y tiempo que le permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando, cuando las circunstancias así lo requieran, promueve el reforzamiento de controles débiles, insuficientes o innecesarios¹⁸.

El monitoreo o supervisión se lleva a cabo de tres formas

- Durante la realización de actividades diarias en los distintos niveles de la entidad

¹⁸BELTRAN JESUS M. (2000) Indicadores de Gestión, Bogotá – Colombia, 3R Editores Ltda.

- De manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades, incluidas las de control interno, para asegurarse que este se esté realizando de manera adecuada; y con la capacidad de asimilar los nuevos riesgos
- Mediante la combinación de ambas modalidades

Elementos que conforman el monitoreo de actividades

- Monitoreo de rendimiento
- Revisión de los supuestos que soportan los objetivos de control interno
- Aplicación de procedimientos de seguimiento
- Evaluación de la calidad del control interno
- La comprobación de que los sistemas de control continúan funcionando por parte de los diferentes directores de operación a través del cumplimiento de sus funciones de gestión.
- Comunicaciones recibidas de terceros confirman la información generada internamente o señalan la existencia de problemas.
- Estructura adecuada y unas actividades de supervisión apropiadas permiten comprobar las funciones de control e identificar las deficiencias existentes.
- Los auditores internos y externo periódicamente proponen recomendaciones encaminadas a mejorar los controles internos.
- Los seminarios de formación, las sesiones de planificación y otras reuniones permiten a la dirección obtener información importante respecto de la eficacia de los controles.
- Encuestar al personal sobre si comprenden y cumplen el código de conducta de la entidad.

2.3.5. Riesgos de la auditoría de gestión

Ningún control está exento de errores y omisiones importantes que afecten los resultados del auditor expresados en su informe. Por lo tanto deberá planificarse la auditoría de gestión de modo tal que se presenten expectativas razonables de detectar aquellos errores que tenga importancia relativa a partir de:

- Criterio profesional del auditor
- Regulaciones legales y profesionales
- Identificar errores con efectos significativos

2.3.5.1 Evaluación del riesgo:

Los riesgos que se analizan en una auditoria son los siguientes:

- **Riesgo inherente:** Se relaciona con la naturaleza propia de un componente, área o proceso evaluado en una auditoria y se afecta por la cantidad de operaciones, el tipo de operaciones ,el volumen de recursos involucrados, la complejidad de las actividades u operaciones realizadas.
- **Riesgo de control:** Depende del nivel del funcionamiento de los controles internos, un proceso que cumpla eficazmente, será beneficiario de una alta confianza y un riesgo bajo o viceversa
- **Riesgo de detección:** Constituye a posibilidad de que los procedimientos aplicados por el auditor, no detecten errores o problemas significativos, se afectan por factores como la experiencia del auditor, la asignación de los recursos necesarios y la oportunidad y profundidad de las pruebas de auditoria aplicadas.

CAPÍTULO III

3. Análisis de la empresa

3.1 Antecedentes de la empresa.

Tovacompu nace en la ciudad de Loja, el treinta de septiembre de 1996, como compañía de responsabilidad limitada, integrada por sus tres socios Ing. Eddy Torres Tandazo, Ing. Leonel Vásquez Toledo, Tlgo. Oscar Ludeña Gaona. Esta empresa se encuentra ubicada en la calle Sucre entre Cética y Gonzanamá, su registro único contribuyentes ante el SRI es: 1190081709001.

Es una empresa con una gran trayectoria de más de 17 años que brinda soluciones informáticas integrales para empresas comerciales y de servicios

La compañía al ser propuesta la realización de un examen especial de manera integral como es los estados financieros, control interno, cumplimiento y de gestión, de manera que pueda tener una panorámica de sus actividades y de cómo está preparada, con su visión de continuar ser siendo líderes en el país, con el valor y calidad humana, con una gestión que se anticipe y adapte al cambio, aprenda de la experiencia e innove permanentemente en su misión de servir a empresas nacionales y extranjeras con soluciones estratégicas a través de nuestros sistemas de gestión empresarial de calidad.

La empresa cuenta con un organigrama funcional la misma que está constituida por un nivel directriz de presidente, vicepresidente, gerente general, quienes en forma conjunta toman las decisiones pertinentes, así también solicitan y demandan actividades a las áreas administrativas, de producción y ventas, de manera que se cumplan los objetivos planteados anualmente.

3.2.1 Identificación de las áreas relevantes, variables y objetivos

La presente investigación proporciona información sobre cuatro áreas diferentes e importantes: perspectiva financiera, perspectiva del cliente, perspectiva de procesos internos y perspectiva de crecimiento – aprendizaje.

La identificación de las variables se hizo en base a los objetivos estratégicos establecidos en la planificación estratégica diseñada por los directivos de la Compañía.

Perspectiva financiera

- Reducir el gasto y el costo.
- Aumento de la demanda en el mercado nacional
- Optimizar los niveles de cartera

- Expansión geográfica de los productos informáticos
- Aumentar participación en el mercado accionario

Perspectiva del cliente

- Asegurar al cliente calidad en la prestación del servicio con procesos controlados.
- Crear nuevas versiones del sistema Visual FAC, en bases de datos cumpliendo así con los requerimientos exigidos en nuestro país por el Servicio de Rentas Internas e internacionalmente las NIIF.
- Brindar a los usuarios herramientas que le permitan estar al día con las obligaciones tributarias y las NIIF vigentes.
- Integración de plan de cuentas de NEC A NIIF.

Perspectiva de los procesos internos

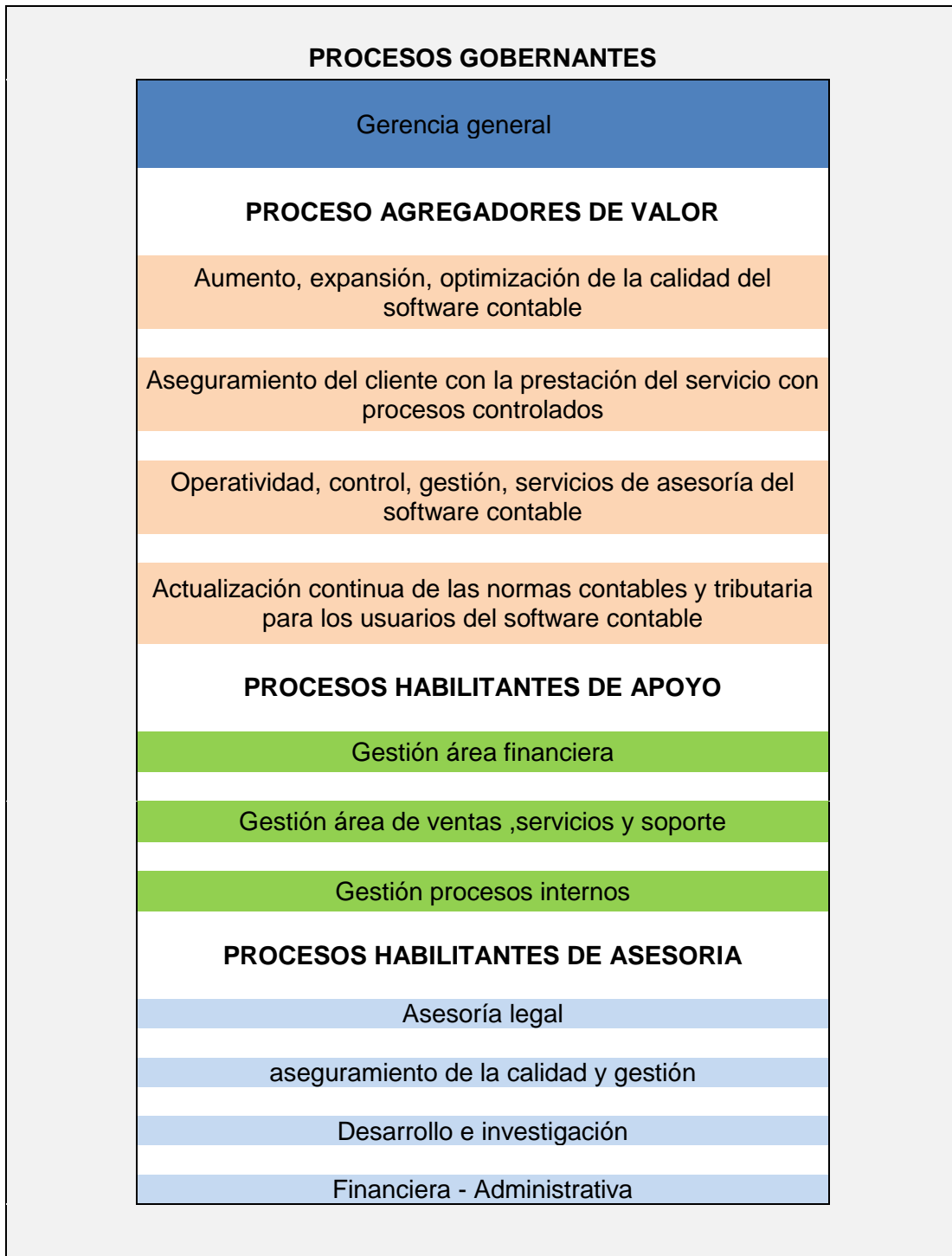
- Capacitar al personal de soporte y asesoramiento continuamente en cuanto a innovaciones informáticas y regulaciones internas del manejo de nuestros sistemas.
- Creación de un sistema amigable para el manejo de los usuarios.
- Diversidad de opciones para consultas de información y filtrado.

Perspectiva del aprendizaje y crecimiento

- Modernizar la planta de desarrollos y mejoramientos del software
- Disminuir las horas desperdicios en parametrizaciones innecesarias.
- Desarrollar conocimientos técnicos e integrales de software.
- Participación activa en presentaciones internacionales con el sistema VISUALFAC 9.0 y su desarrollo en la normativa contable vigentes.

3.2 Cadena de valor.

Gráfico núm. 6: Procesos gobernantes



3.2.1 Procesos gobernantes

Realizan la gestión de la compañía a través de la creación, formulación, ejecución de normas, políticas, procedimientos, planes operativos, resoluciones, acuerdos jurídicos y legales para la correcta aplicación de las actividades a las que fue creada la compañía.

Gerencia general

Constituye la autoridad designada como responsable de la dirección de la empresa, la misma que tiene como función la de supervisar, controlar, evaluar a las diferentes áreas y departamentos su gestión, eficacia, calidad de sus acciones encomendadas, así también es el responsable legal, administrativa, y pecuniariamente ante los organismos de control y cumplimiento, de acuerdo a lo establecido en los estatutos pertinentes

3.2.2 Procesos básicos o agregadores de valor

Permite la generación y administración de los servicios, productos, hacia los usuarios, los mismos que permiten el cumplimiento de la misión de la empresa y sus objetivos

Aumento, expansión, optimización de la calidad del software contable

Este proceso tiene destinado a desarrollar los siguientes productos:

- Reducir el gasto y el costo de producción del software.
- Aumento de la demanda en el mercado nacional
- Optimizar los niveles de calidad del software
- Expansión geográfica de los productos informáticos
- Aumentar participación en el mercado accionario

Aseguramiento del cliente con la prestación del servicio con procesos controlados.

Este proceso tiene destinado a desarrollar los siguientes aseguramientos

- Asegurar al cliente la calidad de los productos, así también en la prestación del servicio y capacitación del uso del producto adquirido.
- Crear nuevas versiones del sistema Visual FAC, en bases de datos cumpliendo así con los requerimientos exigidos en nuestro país por el Servicio de Rentas Internas e internacionalmente las NIIF.
- Brindar a los usuarios herramientas que le permitan estar al día con las obligaciones tributarias y la NIIF vigente.
- Integración de plan de cuentas de NEC A NIIF.

Operatividad, control, gestión, servicios de asesoría del software contable.

Este proceso tiene destinado a desarrollar los siguientes grados de operatividad:

- Capacitar al personal de soporte y asesoramiento continuamente en cuanto a innovaciones informáticas y regulaciones internas del manejo de nuestros sistemas.
- Creación de un sistema amigable para el manejo de los usuarios.
- Diversidad de opciones para consultas de información y filtrado.

Actualización continua de las normas contables y tributarias para los usuarios del software contable.

Este proceso tiene destinado a desarrollar las siguientes actualizaciones:

- Modernizar la planta de desarrollos y mejoramientos del software
- Disminuir las horas desperdicios en parametrizaciones innecesarias.
- Desarrollar conocimientos técnicos e integrales de software.
- Participación activa en presentaciones internacionales con el sistema VISUALFAC 9.0 y su desarrollo en la normativa contable vigentes.

3.2.3 Procesos habilitantes de apoyo

Los procesos habilitantes de apoyo gestionan los recursos de la empresa que generan los productos y servicios, apoyando a los procesos gobernantes.

Gestión área financiera

- Plan de gasto y el costo de producción.
- Plan de adquisiciones de insumos en el mercado nacional
- Informes de los niveles de fondo de cartera
- Informes de los planes expansión geográfica del mercado de los productos informáticos.
- Actualización de los potenciales clientes en el mercado local y nacional.
- Informe de pago de planillas e impuestos tributarios.
- Informe y control de inventarios de activos intangibles.

Gestión de ventas, servicios y soporte.

- Informe de clientes atendidos con calidad en la prestación del servicio.
- Reportes estadísticos de clientes que tuvieron inconvenientes en el uso del software contable.

- Informe de la evaluación y desempeño de los agentes vendedores del software contable.
- Plan de mejoramiento de aseguramiento de la calidad.
- Plan de capacitación, desempeño y calidad del recurso humano.

Gestión procesos internos

- Informe de capacitación al personal de soporte y asesoramiento continuamente en cuanto a innovaciones informáticas y regulaciones internas del manejo de nuestros sistemas.
- Informe de reclutamiento y selección de agentes vendedores.
- Informe de la ejecución de los planes de capacitación.
- Reportes estadísticos de la atención hacia los usuarios del software
- Reporte de quejas y atención a los usuarios.
- Plan de evaluación del desempeño.
- Plan e informe de mejorar en la calidad.

3.3 importancia del área analizada

La importancia cualitativa y cuantitativa del área o procesos de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu Informática Cía. Ltda., radica en su cadena de valor, ya que constituye un proceso básico o agregador (es) de valor en la visión sistémica empresarial por lo que es necesario recurrir la información financiera y presupuestaria para cuantificar porcentualmente el nivel de demanda de los productos y recursos que se ofrecen para las actividades involucradas en el alcance del examen.

Entre los problemas frecuentes en el área o procesos de soporte y mantenimiento del sistema Visual Fac a los usuarios de la empresa Tovacompu Cía. Ltda., tenemos que hay una falta de conocimiento del producto entre los usuarios locales y nacionales, así también de una competencia fuerte en este tipo de productos informáticos contables en el mercado nacional, prematuras y actualizaciones permanentes de las reformas tributarias por parte del SRI.

3.2.3 Enfoque e importancia del examen de auditoría integral.

Con los antecedentes expuestos, se ha propuesto realizar la auditoría integral al área o procesos de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu Informática Cía. Ltda. correspondiente al periodo de julio 2011 a junio de 2012.

Dentro del examen de auditoría integral tenemos a los cuatro elementos que conforman y que son la parte financiera, la de cumplimiento, control interno, y de gestión, que a

continuación se realiza un análisis minucioso de cada uno de estos componentes hacia la compañía.

El primer campo a examinar y realizar es a los estados financieros, que como enfoque tenemos anexados los elementos a continuación:

Efectivo y Equivalentes, que de acuerdo a la NIIF vigente acerca de la presentación de los estados financieros, para lo cual los riesgos inherentes están en la posibilidad de fraude en el manejo de los recursos más frecuentes.

Las decisiones en cuanto al manejo de los recursos, por parte de terceros, y posibles faltantes, así como la presentación de fondos inexistentes, contabilizaciones de operaciones irreales, contabilizaciones y conciliaciones bancarias a manera de fraude o error.

Ventas, proveedores, acreedores, que de alguna manera no están contabilizadas las transacciones por motivo de ventas y o servicios ,sean estas al contado, crédito a corto plazo, así como valores ingresados en más de lo transado, así también la integridad, claridad y correcta valuación de las actividades para lo cual la empresa fue creada.

Inversiones: Que estas tengan como motivo el ahorro a plazo fijo, mas no que se transforme en retención de valores que sean por motivo de atrapamiento de valores, así también no sean motivos de falta desabastecimiento de liquidez a la empresa.

Que las inversiones generen los intereses reales y sean contabilizados correctamente como tal y constituyan ingresos en beneficio de la empresa.

Que sus activos tangibles e intangibles, se reflejen en los estados financieros su valor real, así también su correcta depreciación de acuerdo a las normativas tributarias vigentes en el país, además de los criterios utilizados para los bienes si son de uso o se cargan como parte del gasto.

Los pasivos estén con sus valores de acuerdo a lo pactado al momento de recibir un crédito, además de sus valores cancelados estén debidamente contabilizados y en su momento oportuno.

Patrimonio y resultados estén debidamente determinados los porcentajes de aporte de los accionistas, además que se hayan determinado claramente su utilidad o pérdida del ejercicio dentro del periodo contable.

Con los riesgos que el examen de auditoría que se generados y el volumen de las transacciones de empresa se realizará pruebas de cumplimiento y sustantivas, de manera que se pueda obtener una evidencia de auditoría de manera exacta, íntegra, evaluable en los saldos de los estados financieros.

Para ello se realizarán pruebas de orden física, indagatoria, ocular, de confirmación, y comprobatoria.

Materialidad: Según la (NIA), "La información es material si la omisión o el error pueden influir en las decisiones económicas de los usuarios, tomando como base los estados financieros".

El segundo campo a examinar y realizar es el cumplimiento, que como enfoque tenemos anexados los elementos a continuación:

A nivel gerencial: Revisión de la base estatutaria, actas de las juntas de accionistas, cuadros de aportación de los accionistas, nombramientos de las áreas gerenciales, creación de la compañía, el objeto de las actividades, esto de acuerdo a las normas y tiempos para la entrega de información hacia la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Departamento contable: Presentación y liquidación de los impuestos por objeto de la actividad de la empresa hacia la entidad reguladora como lo es el Servicio de rentas Internas (SRI), la misma que la compañía presenta la liquidación del impuesto a renta, retenciones de IVA mensual como agente receptor.

Área de Recursos humanos: El cumplimiento de las obligaciones laborales de sus empleados y trabajadores, esto es el pago puntual de los aportes mensuales que realiza la empresa como los trabajadores ante el IESS, así también la elaboración y vigencia de los contratos laborales ante el ministerio de relaciones laborales (MRL) de la ciudad local.

Área de Gestión legal: Qué los permisos de funcionamiento anuales emitidos por las secciones reguladores estén al día y de acuerdo a la actividad al cual fue objeto de la actividad. El propósito de la revisión y examen, es proteger a la compañía de sanciones u omisiones de las obligaciones ante los entes legislativos y reguladores.

El tercer campo a examinar y realizar es el control interno, que como enfoque tenemos anexados los elementos a continuación:

Área gerencial: Que las políticas y normas de las diferentes áreas se cumplan de manera eficiente, así también se lleve un registro, análisis, actividades y riesgo de control interno sobre estas.

El grado de comunicación entre los niveles directivos, administrativos y los empleados, así también la comunicación y consecución de la misión, visión, objetivos trazados dentro de un tiempo establecido por la compañía.

Área de ventas: Que las transacciones inherentes a la actividad de la compañía, como es la venta de software, servicios, asesoría y capacitación cumplan etapas de autorización, verificación, aprobación, ejecución, registro, archivo.

Área contable: Correcta aplicación de las políticas acorde al plan de cuentas elaborado y su correcta contabilización, su oportuna presentación de los balances y anexos hasta los primeros diez días cada mes, con la finalidad de realizar la declaración mensual ante el SRI.

El cuarto campo a examinar es la gestión, que como enfoque tenemos anexados los elementos a continuación:

Área de ventas: Determinar si los diferentes servicios, asesorías, capacitaciones y ventas cumplieron en el tiempo con calidad eficiencia, eficacia, y cuanto de recursos se utilizó para la consecución de las metas planteadas.

Evaluación de los indicadores de eficiencia, eficacia, nivel de satisfacción de los clientes locales que usan el software en sus operaciones comerciales

Área contable: Revisión del nivel de cumplimiento de los controles internos que la compañía tiene para sus operaciones internas como son la determinación de la cantidad de regulaciones contables en el periodo mensual, y su influencia en la elaboración de los balances y anexos contables.

Porcentaje de contabilizaciones sin errores, presentación a tiempo de la información financiera ante los niveles gerenciales y entidades reguladoras.

Área gerencial: Revisión de los programas de capacitación, remuneraciones, metas, objetivos a mejorar y su cumplimiento alcanzado.

CAPÍTULO IV

4. Informe del examen de auditoría integral

4.1 Tema o asunto determinado.

He realizado el trabajo de auditoría integral al área de proceso de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu Informática Cía. Ltda., correspondiente al periodo de julio 2011 a junio de 2012, que incluyó la auditoria de los estados financieros, así también la evaluación del control interno, del cumplimiento de las leyes y regulaciones de las entidades mandatarias, el grado de eficiencia, eficacia y calidad de su planificación estratégica y operativa a través de los indicadores de gestión.

4.2 Parte responsable.

La administración de la compañía, es responsable por la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las NIIF, la misma que incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que estas no contengan errores importantes, ya sea por fraude o error , así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y efectuar estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias, así también el diseño del sistema de control interno, el velar por el cumplimiento de las disposiciones, leyes y reglamentos vigentes y que le son aplicables, así como el diseño, cumplimiento de sus planes estratégicos y operativos mediante la elaboración de reportes de gestión

4.3 Responsabilidad del auditor.

Mi obligación es expresar conclusiones de los aspectos financieros, efectividad del control interno y seguridad razonable del cumplimiento de leyes y reglamentos, así como el grado de eficacia, eficiencia y calidad de la gestión de la administración, y generar un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para la empresa.

4.4 Limitaciones

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no sean detectadas, así también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda volver inadecuado para los cambios en sus elementos.

El examen de auditoría integral se elaboró de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), cuyas normas requieren que el examen sea planificada y ejecutada para obtener una certeza razonable de la información y que su documentación examinada no contengan exposiciones erróneas de carácter significativa, al igual que las operaciones que corresponden se ejecuten de acuerdo a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, normas y políticas aplicables, así también la información base que sirvió para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración hayan sido de fuentes confiables.

4.5 Estándares aplicables o criterios

La realización de una auditoría financiera se realiza sobre una base selectiva de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los estados financieros, evaluaciones de las normas aplicables que son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) utilizadas, las principales estimaciones realizadas y efectuadas por la compañía, así como la evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros.

4.6 Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Considero que el examen de auditoría integral proporciona una base razonable para expresar una opinión sobre los estados financieros.

La auditoría de control interno, se basó en la evaluación general del ambiente de control interno, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información, comunicación y monitoreo.

La auditoría de cumplimiento verifico la sujeción de las leyes y regulaciones que le son aplicadas a la compañía, con mayor énfasis al dispuesto por la Superintendencia de Compañías, artículo 20, en concordancia con el Reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.SG.DRS.G.11.02 del 18 de febrero de 2011.

La auditoría de gestión incluyo la evaluación del plan estratégico, y su plan operativo correspondiente al periodo 2011- 2012.

4.7 Otras conclusiones.

En mi opinión, los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los movimientos financieros y contables al 31 de julio de 2012, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de acuerdo al decreto según resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, el tercer grupo de compañías que aplicarán NIIF a partir del 1 de enero de 2012, con año de transición 2011, sus activos totales sean inferiores a US \$ 4,000,000.00.

Con base a los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluyo que la compañía mantuvo en todos los aspectos de importancia una efectiva estructura de control interno con relación al orden de las operaciones y no así en el cumplimiento de las leyes y regulaciones. La información suplementaria se encuentra expresada en los comentarios y recomendaciones que constan en el presente informe, así también los indicadores más importantes que evalúan el desempeño de la compañía en relación a sus objetivos y metas propuestas.

Debido a la naturaleza del examen especial, los resultados se encuentran expresados en los comentarios y recomendaciones.

4.8 Comentarios, conclusiones y recomendaciones

4.8.1 Comentarios de auditoría financiera

Estados Financieros: La Compañía cuenta con los informes de estado de situación financiera, estado de resultados integral, las mismas que presenta en sus informes una existencia de activos y pasivos con sus derechos y obligaciones respectivamente, las transacciones tienen una ocurrencia e integridad, con una correcta valuación, medible, la presentación se revela y se describe de acuerdo con las políticas de contabilidad de presentación de estados financieros de acuerdo a la NIC 1 y su requisitos legales.

Se cumple con la NIC 1 de las NIIF, en la presentación de estados financieros numeral 15, la cual indica lo siguiente:

“Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

establecidos en el marco conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”.

La compañía ha capacitado al personal del área financiera, así también al elaborar el software contable para sus usuarios, ha implementado parametrizaciones para la aplicación de la NIIF, por ello la compañía está al día en sus conocimientos de NIIF.

La presentación de estados financieros está de acuerdo a la NIC 1, por lo cual la compañía puede continuar sin inconvenientes sin tener que corregir los saldos y o ajustes innecesarios producto de los ajustes de aplicación por la aplicación de la NIIF.

Por lo tanto la compañía Tovacompu, cuenta con la información de estados financieros de acuerdo a lo que constituye como compañía adscrita a la Superintendencia de Compañías del Ecuador (SIC).

“Tovacompu es una compañía de responsabilidad limitada la misma que por la resolución de la SIC, adopta la transición y presentación de la NIIF y dentro de esta tenemos la NIC 1 para la presentación de estados financieros y para ello cuenta con los informes de estado de situación financiera, estado de resultados integral, las mismas que presenta en sus informes una existencia de activos y pasivos con sus derechos y obligaciones respectivamente, las transacciones tienen una ocurrencia e integridad, con una correcta valuación, medible, la presentación se revela y se describe de acuerdo con las políticas de contabilidad de presentación de estados financieros de acuerdo a la NIC 1 y su requisitos legales.

Recomendación

A nivel gerencial se debe disponer un calendario de capacitación permanente en las actualizaciones acerca de la NIIF al personal responsable de la información financiera como es la contadora general de la compañía y sus asistentes.

La jefe del área contable debe compartir a manera de capacitación sobre las actualizaciones permanentes que se dan el aspecto de las NIIF, de manera que no solo la responsable contable lo conozca este tema sino además las personas auxiliares de contabilidad.

4.8.2 Comentarios de auditoría de control interno

Las políticas y normas de los diferentes departamentos se llevan de una manera ordenada, existe un control de ingreso y salida del personal en sus labores, existe una normativa de sanciones y estímulos económicos para el personal, los mismos que se realizan en el rol de pagos, el control de las actividades de visita y ventas, soporte a los usuarios de compras está

a cargo de la gerente la Ing. Carmita Torres, quien se encarga del monitoreo y cumplimiento de la agenda de acuerdo a lo planificado en el mes.

Se tiene que cumplir con las normas, reglamentos internos y políticas establecidas desde la Gerencia, la cual indica lo siguiente norma:

“Se emiten los diferentes reglamentos internos para cada área, para fiel cumplimiento y conseguir en equipo las metas y objetivos”

La gerencia encabezada desde la Ing. Carmita Torres y quien está a cargo de que las actividades internas hacia el externo se lleve de una manera adecuada, con la ayuda de herramientas tecnológicas puede tener una manera inmediata algún tipo de requerimiento que sea necesario desde algún usuario y o visitador de ventas.

Se cumple con los objetivos de manera ordenada, y esto les permitirá ser reconocidos por parte de los usuarios y ganar mayor prestigio tanto de sus productos como de sus colaboradores.

La compañía para sus operaciones cuenta con manuales funcionales, normas, reglamentos internos, y políticas de los diferentes departamentos, la misma que se ejecuta de una manera ordenada, existe un control de ingreso y salida del personal en sus labores, existe una normativa de sanciones y estímulos económicos para el personal ,los mismos que se realizan en el rol de pagos, el control de las actividades de visita y ventas, soporte a los usuarios de compras está a cargo de la gerente la Ing. Carmita Torres, quien se encarga del monitoreo y cumplimiento de la agenda de acuerdo a lo planificado en el mes.

Recomendación

Desde la gerencia se debe socializar con todas las áreas las normas y políticas internas de la compañía, así también recibir una retroalimentación por parte de las personas que llegan a cumplir, para de esta manera reforzar y flexibilizar ciertos puntos que no llegan a concretarse por diferentes acciones, para definir las funciones del personal, previa notificación y aprobación de gerencia.

Revisar si la política de sanciones y estímulos a los empleados no están afectando tanto legal como de índole personal a su empleados y no sea causales de llamados de atención por parte de los organismos reguladores como es el ministerio de relaciones laborales.

El área contable debe difundir las políticas acerca de los plazos establecidos para la entrega presentación de los anexos financieros a la contadora general.

A los funcionarios y empleados para que propongan normas y políticas que de acuerdo a sus actividades les sean útiles y funcionales y no por solo cumplimiento y tenencia de políticas y normas.

4.8.3 Comentarios de auditoría de gestión

La compañía presenta un nivel de satisfacción en la prestación de sus servicios hacia los usuarios en un 90%, la obtención del nivel de satisfacción del cliente con relación del producto se sitúa en un 75%, el incremento de la ventas se sitúa en un 20% con relación al año anterior, la reducción de gastos en el periodo contable se ha incrementado en 10%.

Se tiene que cumplir con los objetivos estratégicos de la compañía, establecida para los periodos la cual indica lo siguiente norma:

“Los presentes indicadores establecidos como objetivos estratégicos sobre las sobre cuatro áreas diferentes e importantes: perspectiva financiera, perspectiva del cliente, perspectiva de procesos internos y perspectiva de crecimiento – aprendizaje son de muy importancia para la consecución de las metas”.

Su producto como es el software VisualFAC tiene frecuentes actualizaciones, debido a las constante reformas tributarias por parte de la administración Tributaria (SRI) y la adopción en el Ecuador de la NIIF, esto ha provocado una mayor demanda de atención de servicio y asesoramiento a los usuarios, así también la capacitación en estos temas incrementan los costos de ventas y operaciones, y en ocasiones las actualizaciones y demos (cd) del programa, no se visualizan de una manera eficiente.

En el mercado de software contable existen varios oferentes con este tipo de aplicaciones y con tendencia a mejoras a petición del cliente, y el mercado local se puede ir perdiendo ante la inmersión de este tipo de software, las capacitaciones por el conocimiento de la NIIF completas y para Pymes, incrementan los costos de ventas.

De las metas fijadas, no todas han llegado a cumplir sus objetivos, por cuanto están sujetas a no solo factores internos, sino que además de externos, misma que la compañía no está exenta de estas afectaciones, de manera especial con los factores tributarios que es en donde en parte descansa su producción del software contable y el soporte a sus usuarios.

Recomendación

La gerencia debe disponer de un plan contingente, al existir un riesgo inherente tributario en las actualizaciones del programa VisualFAC, lo mejor es tener un personal capacitado para resolver en un tiempo menor estas implicaciones.

El personal de servicio y capacitación, así también al personal de ventas reciban una capacitación permanente en materia de ventas, contables y ahora en el tema en auge como son la NIIF y su aplicación en el país.

El área contable como parte de su gestión, debe presentar los balances y estados financieros con la aplicación de la NIIF, en el tiempo estipulado como parte de su gestión en su elaboración.

4.8.4 Comentarios de auditoría de cumplimiento

La compañía presenta los documentos que le facultan sus actividades, como lo son: Estatuto de la compañía, extracto de incremento de capital, RUC 2012, informe de nómina de administradores, informe de balance, estado de resultado integral, declaración anual de impuesto a la renta, utilidades pagadas a los empleados, roles de pago, impuestos municipales del 1.5 por mil y rentas.

Así también indicar que la compañía hasta la presente fecha no ha presentado los estados financieros, declaraciones del impuesto a la renta correspondientes al ejercicio económico del 2012, en la que tiene que cumplir con la presentación anual de los estados financieros hacia la Superintendencia de Compañías, ya que hasta la fecha actual no ha cumplido con el informe de obligaciones, donde la SIC indica lo siguiente norma emitida:

“Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, según la Ley de Compañías, artículo 20, en concordancia con el Reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.SG.DRS.G.11.02 del 18 de febrero de 2011, deberán presentar hasta el 30 de abril de cada año.

La compañía tiene la información de los estados financieros preparados para la subida de la misma, pero la contadora de la empresa no ha convocado a los niveles gerenciales para el conocimiento y aprobación y actas de las partes.

La compañía al no cumplir con este requerimiento ante la SIC, está en peligro el cese de sus actividades y aplicación de multas, que de manera innecesaria tendrá un expediente de obligaciones pendientes en su historial.

La compañía porta los documentos que le facultan sus operaciones determinadas para el efecto, las mismas que están foliadas y archivadas, como producto de sus actividades de operación facultadas por la entidades legislativas, que le facultan sus actividades, como lo son: estatuto de la compañía, extracto de incremento de capital, informe de nómina de administradores, informe de balance, estado de resultado integral, declaración anual de impuesto a la renta, utilidades pagadas a los empleados, roles de pago, impuestos municipales del 1.5 por mil y rentas.

Recomendación

El área gerencial debe indicar dentro de la política de control de documentos que exista un responsable o custodio directo sobre los documentos de acreditación de la compañía y este debe mantener ordenadas de manera cronológica, es decir por años debidamente foliadas y sus renovaciones efectuadas, así también contar con un responsable encargado de las renovaciones y presentación de la información anual requerida por las entidades reguladoras.

Contar un asesor jurídico para que atienda los casos referentes a contratos laborales, administrativos y otros documentos que se requieran asesoría legal, para que puedan ser validados y notariados.

El área de archivo debe proponer un plan de digitalización de los documentos, de manera que tenga respaldos íntegros de las actividades de la compañía y posteriores auditorias.

4.8.5 Plan de implementación de recomendaciones sugeridas para el cumplimiento de actividades.

La presente tiene objetivo presentar el plan de recomendaciones y actividades a presentar ante las entidades reguladoras los documentos pertinentes, así también la mejora de los controles internos, la mejora de su eficiencia, eficacia y calidad de sus servicios antes los usuarios.

A continuación el marco a cumplirse:

- **Propósito de la recomendación**

Tiene como fin el cumplimiento a las observaciones presentadas durante el examen de auditoria a la compañía dentro de los cuatro enfoques del examen integral: Financiero, cumplimiento legal, control interno y de gestión.

- **Actividades**

Dentro de las actividades a realizarse tenemos: la presentación de la información financiera ante la Superintendencia de Compañías del Ecuador y entre los documentos a presentar y que están pendientes de presentarlos tenemos:

- Informe de balance de 2012
- Informe de nómina de 2012
- Informe de gerente de 2012
- Informe de nómina de administradores de 2012
- RUC de 2012
- Estado de Resultado Integral de 2012
- Estado de Cambios en el Patrimonio de 2012
- Estado de Flujos de Efectivo de 2012
- Conciliación del Estado de Situación Financiera de 2012
- Conciliación del Estado de Resultado Integral de 2012
- Conciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio de 2012
- Conciliación del Estado de Flujos de Efectivo

- **Personal a cargo del cumplimiento de las actividades**

El cumplimiento de estas actividades estarán a cargo de la gerencia tanto la aprobación revisión de cada uno de los documentos, que a su vez estarán elaborados por parte de la contadora general y sus auxiliares, que durante el ejercicio contable se ha producido las transacciones con veracidad y correcta valuación, producto de las gestiones de las diferentes área que en un todo componen la compañía Tovacompu.

- **Plazos asignados para el cumplimiento**

El plazo determinado para el cumplimiento de la entrega y subida de información hacia la Superintendencia de Compañías del Ecuador, como parte legal informativa, la misma que está establecida en el registro oficial de la entidad reguladora que el 30 de abril de 2014, que en conjunto deberá incluir los informes y balances del periodo concluido de los años 2012 y 2013.

- **Medios de verificación**

El medio para verificar las actividades pendientes y recomendaciones será la página web de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, la misma que la información de las compañías del país es de orden pública e informativa.

- **Firmas de responsabilidad.**

La compañía Tovacompu a través de su gerente asume la responsabilidad para el cumplimiento de las recomendaciones y de seguimiento, así como el auditor como parte revisora de su fiel cumplimiento.

Ante los aspectos descritos firman las partes como es Tovacompu Cía. Ltda. en calidad de entidad auditada y Hugo Silva como ente auditor.

Gerente
Ing. Carmita Torres

Auditor
Hugo Silva

4.9 Presentación y aprobación del informe

Loja, 10 diciembre de 2013

Señores

TOVACOMPU CIA LTDA

De nuestras consideraciones:

He realizado el trabajo de auditoría integral al área de proceso de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu Informática Cía. Ltda., correspondiente al periodo de julio 2011 a junio de 2012, que incluyó la auditoria de los estados financieros, así también la evaluación del control interno, del cumplimiento de las leyes y regulaciones de las entidades mandatarias, el grado de eficiencia, eficacia y calidad de su planificación estratégica y operativa a través de los indicadores de gestión.

La administración de la compañía, es responsable por la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las NIIF, la misma que incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que estas no contengan errores importantes, ya sea por fraude o error , así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y efectuar estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con las circunstancias, así también el diseño del sistema de control interno, el velar por el cumplimiento de las disposiciones, leyes y reglamentos vigentes y que le son aplicables, así como el diseño, cumplimientos de sus planes estratégicos y operativos mediante la elaboración de reportes de gestión

Mi obligación es expresar conclusiones de los aspectos financieros, efectividad del control interno y seguridad razonable del cumplimiento de leyes y reglamentos, así como el grado de eficacia, eficiencia y calidad de la gestión de la administración, y generar un informe de aseguramiento que soporte de manera adecuada las decisiones gerenciales y proporcione acciones de mejoramiento para la empresa.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no sean detectadas, así también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda volver inadecuado para los cambios en sus elementos.

La auditoría integral se elaboró de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), cuyas normas requieren que el examen sea planificada y ejecutada para obtener una certeza

razonable de la información y que su documentación examinada no contengan exposiciones erróneas de carácter significativa, al igual que las operaciones que corresponden se ejecuten de acuerdo a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, normas y políticas aplicables, así también la información base que sirvió para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración hayan sido de fuentes confiables.

La realización de una auditoría financiera se realiza sobre una base selectiva de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los estados financieros, evaluaciones de las normas aplicables que son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) utilizadas, las principales estimaciones realizadas y efectuadas por la compañía, así como la evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Considero que el examen de auditoría integral proporciona una base razonable para expresar mi opinión sobre los estados financieros.

La auditoría de control interno, se basó en la evaluación general del ambiente de control interno, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información, comunicación y monitoreo.

La auditoría de cumplimiento verifico la sujeción de las leyes y regulaciones que le son aplicadas a la compañía, con mayor énfasis al dispuesto por la Superintendencia de Compañías, artículo 20, en concordancia con el Reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.SG.DRS.G.11.02 del 18 de febrero de 2011.

La auditoría de gestión incluyo la evaluación del plan estratégico, y su plan operativo correspondiente al periodo 2011- 2012.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, los movimientos financieros y contables al 31 de julio de 2012, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de acuerdo al decreto según resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, el tercer grupo de compañías que aplicarán NIIF a partir del 1 de enero de 2012, con año de transición 2011, sus activos totales sean inferiores a US \$ 4,000,000.00.

Con base en nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la compañía mantuvo en todos los aspectos de importancia una efectiva estructura de control interno con relación al orden de las operaciones y cumplimiento de las leyes y regulaciones.

La información suplementaria se encuentra expresada en los comentarios y recomendaciones que constan en el presente informe, así también los indicadores más importantes que evalúan el desempeño de la compañía en relación a sus objetivos y metas propuestas.

Debido a la naturaleza del examen especial de auditoría integral, los resultados se encuentran expresados en los comentarios y recomendaciones.

Atentamente

Ing. Hugo J. Silva S.
AUDITOR

5. DEMOSTRACION DE HIPOTESIS (según los resultados)

Para la realización del examen especial, se realizó un cuestionario de control interno aplicado a las cuatro áreas a auditarse: financiera, control interno, gestión, cumplimiento, porque se determina el nivel de riesgo que estas áreas en su conjunto conforman la compañía y del resultado obtenido se puedan obtener los tipos de evidencias sean estas de carácter sustantiva o de cumplimiento.

Con la aplicación de formula del nivel de riesgo se obtiene el grado de confianza y riesgo de la compañía así:

FORMULA

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

Dónde:

CP: Confianza Ponderada

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

Entonces:

$$CP = 270 \times 100 / 280$$

$$CP = 96,43 \%$$

Nivel de riesgo

Tabla núm.3

| Determinación del nivel de riesgo | | |
|-----------------------------------|-----------------|-------------|
| CONFIANZA | | |
| BAJA | MODERADA | ALTA |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 100% |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| RIESGO | | |

Resultados de la evaluación del control interno

La confianza ponderada en la empresa **TOVACOMPU CIA LTDA** es del 96,43% lo que determina que hay una confianza y un riesgo alto, por lo que se requiere las pruebas de cumplimiento.

Por lo que se puede anotar que la compañía se encuentra en un buen nivel y por ende los resultados esperados en el examen serán interés relevante.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- ✓ La aplicación del examen especial de auditoría a la compañía Tovacompu, le ha sido de gran beneficio porque a pesar de ser una entidad ordenada, si se han detectado ciertas falencias que en su momento se emitió en el informe de auditoría.
- ✓ La compañía se presta para ser auditada, ya que al estar constituida de manera legal y con los requisitos previos, como tal le amerita cumplir con sus entidades reguladoras a través de sus estados financieros, legales, reglamentarios y de gestión.
- ✓ La experiencia de ser auditada de una manera integral, le significa a la compañía un avance, ya que si ha sido motivo de auditoría anteriormente, pero en una o áreas específicas, y esto le ha motivado ser fuerte en ciertas áreas y débil en otras.
- ✓ Existe un adecuado control en todas sus actividades, especialmente del área de ventas y atención a los usuarios, ya que se trabaja de una manera ordenada con el uso de agendas electrónicas y reportes en líneas en tiempo real.
- ✓ La compañía al realizar un software contable e implantarlo ya por ende tiene customizaciones para efectos de auditoría que se vayan a realizar a sus usuarios-clientes, por lo que desde el interno de la compañía ya se cumple en temas referentes a la auditoría.

Recomendaciones

- ✓ La gerencia general deberá convocar a reuniones periódicas a cada jefe de las áreas como son las de ventas, contabilidad, legal, de manera que asuman una responsabilidades e informen de los aspectos de gestión, controles internos, cumplimientos, de cada área a su cargo con la finalidad de obtener resultados generales en pro de la compañía
- ✓ Se debe realizar un plan de capacitación semestral o anual, que a través de seminarios, conferencias, permita incrementar el conocimiento del personal, para el desarrollo de sus destrezas y habilidades en la empresa.
- ✓ Revisar de manera eficaz el cumplimiento de la presentación de cada uno de los documentos habilitantes ante las entidades regulatorias de las actividades de la compañía y su correcto archivo.
- ✓ Seguir y cumplir con las recomendaciones emitidas a la compañía como resultado del examen especial dentro de los plazos establecidos, así también incorporar el personal multidisciplinario necesario para el cumplimiento de las actividades.

Bibliografía:

1. BELTRÁN c., JESÚS M. (1998): Indicadores de gestión, Herramientas para lograr la competitividad.
2. KAPLAN, Robert y NORTON, David. (2001): El Cuadro de Mando Integral Balanced Scorecard, Boston, USA: Harvard Business Publishing Corporation.
3. Harvard Business School Press. The Balanced Scored Card. (1996): Translating Strategy into Action, Boston.
4. FRANKLIN, Enrique Benjamín (2007): Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del Cambio, México, Prentice Hall,
5. INEN, Norma ISO 19011, Directrices para la Auditoría de Sistemas de la Calidad.
6. MANTILLA, Samuel Alberto (2005): □ Auditoría del Control Interno, Colombia, ECOE EDICIONES
7. MILLS, David (2003): Manual de Auditoría de la Calidad. España, Editorial Gestión 2000,
8. ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo (2007): Pruebas selectivas en la auditoría, Colombia, ECOE EDICIONES
9. Robert S. Kaplan y NORTON, David P. (2001): Cómo utilizar el cuadro de mando integral, España, Editorial Gestión 2000
10. CEPEDA, Gustavo (2002): Auditoría y Control Interno, Mc. Graw Hill, Colombia CANO C., Miguel (2004): Auditoría Forense, Colombia, ECOE EDICIONES
11. BLANCO LUNA, Yanel (2004): Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, Colombia, ECOE EDICIONES
12. MALDARRIAGA, Juan, (2004): Manual Práctico de Auditoría, DEUSTO, España
13. SÀNCHEZ CURIEL, Gabriel (2006): Auditoría de estados financieros, Prentice Hall, México
14. TRISCHLER, William (2003): Mejora del valor añadido en los procesos, España, Editorial Gestión 2000

15. WADSWORTH, Harrison, STEPHENS y GODFREY, (2005): Métodos de control de calidad, Compañía Editorial Continental. México
16. COTECNA, Quality Resources Inc., Curso de Auditor Líder de Sistemas de Gestión de Calidad ISO 9001:2000, Quito--Ecuador2005.
17. DAVID MILLS, Manual de Auditoría de la Calidad, Editorial Gestión2000, 2003.
18. WILLIAM TRISCHLER, Mejora de Valor Añadido en los Procesos, Editorial Gestión 2000, 2003.
19. FRANCISCO ALVAREZ HEREDIA, Calidad y Auditoría en Salud, ECOEDICIONES, 2003.ANDRESSENLE, Evaluar la Gestión y la Calidad, Editorial Gestión 2000, 2003. ISO, Normas Internacionales 9000, 9001, 9004 y 19011.
20. JAIME SUBÍA GUERRA, Maestría en Auditoría de Gestión de la Calidad, Informe y proceso sistemático de la auditoría, Universidad Técnica Particular de Loja, Loja-Ecuador, 2007.
21. OLACEFS, Curso de Auditoría Integral de Servicios Públicos con énfasis en Salud y Educación, Bogotá--Colombia, 2005.
22. HUMBERTO CANTÚ DELGADO, Desarrollo de una Cultura de Calidad, Mc Graw Hill, 2002.
23. ALBERT BADÍA JIMÉNEZ, Modelo ISO 9001, Editorial DEUSTO, 2000.

Páginas de Internet

¹http://site.tovacompu.com/?page_id=6

¹<http://auditoriafinanciera.blogspot.com/2009/07/definicion-y-objetivos-de-la-auditoria.html>

Consultora Corporación Ediabaco:<http://www.abaco.ec>

Anexos

Loja, 09 de abril de 2013

Magister.

Liz Valle Carrión

COORDINADORA ACADEMICA DE LA MAESTRIA EN AUDITORIA INTEGRAL

UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

Presente:

De mi consideración

A petición del ingeniero Hugo José Silva Silva con C.I. 1803280955001, me permito extender la autorización para que realice su proyecto de investigación que lleva como título: **EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL AL PROCESO DE SOPORTE Y MANTENIMIENTO DEL SISTEMA VISUAL FAC A LOS USUARIOS DE LA EMPRESA TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA CORRESPONDIENTE AL PERIODO de JULIO 2011 a JUNIO de 2012.**

Particular que comunico para los fines consiguientes.

Atentamente,

Lcda. Camita Torres Tandazo
GERENTE GENERAL TOVACOMPU CIA. LTDA

FASE I: PLANEACION

OT.01 HS_2013

ORDEN DE TRABAJO

Loja, 1 de diciembre de 2013

Señor

Hugo Silva S.

AUDITOR

Presente.-

De mi consideración:

Autorizo a usted en calidad de jefe del equipo de auditoría, realizar examen de auditoría integral al área de proceso de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu informática Cía. Ltda., correspondiente al periodo de julio 2011 a junio de 2012.”, el examen se llevará a cabo en el plazo de 30 días laborables a partir de la fecha de notificación del trabajo.

Objetivos:

- Determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos trazados por el área de al proceso de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu informática Cía. Ltda. para el año 2013.
- Obtener el conocimiento general del área de compras de la compañía “Tovacompu.”
- Comprobar que los productos y servicios a los usuarios externos este conforme a sus requerimientos.
- Verificar el cumplimiento de los procedimientos del departamento de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios.
- Medir que la efectividad de las labores realizadas dentro del área compras locales y suministros, a través de indicadores de gestión.
- Verificar y medir el cumplimiento del control interno.
- Comprobar la veracidad, valuación correcta información financiera del componente auditado.

Particular que comunico, para los fines consiguientes.

Atentamente,

Directora de tesis

Auditor General

Notificación de Inicio de auditoría

NIA 1.HS_2013

Loja, 1 de octubre de 2013

Señora Ingeniera

Carmita Torres Tandazo

GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA "TOVACOMPU."

Presente.-

Por medio de la presente informo a usted el inicio del examen de auditoría integral al área de proceso de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu informática Cía. Ltda., correspondiente al periodo de julio 2011 a junio de 2012.",

La auditoría se efectuará conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas, éstas establecen que se tenga una seguridad razonable no absoluta, para lo cual solicitamos el compromiso de la compañía de poner a disposición toda la documentación requerida, además todas las facilidades de oficina y personal con la finalidad de poder cumplir con el trabajo planteado.

La auditoría estará programada de la siguiente manera:

| | |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Inicio de trabajo de campo: | 1 de octubre de 2013 |
| Terminación del trabajo de campo: | 25 de octubre de 2013 |
| Entrega de informe de auditoría: | 10 de diciembre de 2013 |

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos y la oportunidad para reiterarle mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,

Hugo Silva S.

C.C.1803280955

COMUNICACIÓN DE LA VISITA PREVIA

Del: 1 de julio de 2011 al 30 de junio de 2012

Entidad: "TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA"

Tipo de Examen: Examen de auditoría integral al área de proceso de Soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios.

Creación y base legal:

Tovacompu nace en la ciudad de Loja, el cuatro de noviembre de 1996, como compañía limitada, integrada por sus tres socios Ing. Eddy Torres Tandazo, Ing. Leonel Vásquez Toledo, Tlgo. Oscar Ludeña Gaona. Esta empresa se encuentra ubicada en la calle Sucre entre Cética y Gonzanamá, su registro único contribuyentes ante el SRI es: 1190081709001.

Es una empresa con una gran trayectoria de más de 17 años que brinda soluciones informáticas integrales para empresas comerciales y de servicios

Misión: Servir a empresas nacionales y extranjeras con soluciones estratégicas a través de nuestros sistemas de gestión empresarial de calidad.

Visión: Ser líder en el país, con el valor y calidad humana de nuestra gente, con una gestión que se anticipe y adapte al cambio, aprenda de la experiencia e innove permanentemente.

Valores:

- Mejora de la calidad.
- Profesionalismo.
- Excelente soporte y servicio
- Pasión por lo que hacemos.
- Respeto y consideración por el cliente.

MEMORANDUM DE PLANIFICACION

MP.HS 01_2013

Del: 1 de julio de 2011 al 30 de junio de 2012

Entidad: "TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA"

Tipo de Examen: Examen de auditoría integral al proceso de

Soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios.

Objetivos de la auditoria:

- ✓ Determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos trazados por al área de proceso de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios de la empresa Tovacompu informática Cía. Ltda. para el año 2013.
- ✓ Obtener el conocimiento general del área de compras de la compañía "Tovacompu."
- ✓ Comprobar que los productos y servicios a los usuarios externos este conforme a sus requerimientos.
- ✓ Verificar el cumplimiento de los procedimientos del departamento de soporte y mantenimiento del sistema VisualFAC a los usuarios.
- ✓ Medir que la efectividad de las labores realizadas dentro del área compras locales y suministros, a través de indicadores de gestión.
- ✓ Verificar y medir el cumplimiento del control interno.
- ✓ Comprobar la veracidad, valuación correcta información financiera del componente auditado.

Fechas de intervención:

Fecha de inicio: 1 de octubre de 2013
Fecha de término: 10 de diciembre de 2013

Días presupuestados:

| Fases | Días |
|------------------------------|----------------|
| ➤ Planificación | 5 días |
| ➤ Evaluación | 6 días |
| ➤ Ejecución del trabajo | 45 días |
| ➤ Comunicación de resultados | 4 días |
| ➤ Total | 60 días |

Equipo de auditor

Jefe auditor – Hugo Silva S.

Presentación del informe de auditoría.

El resultado del examen de auditoría integral se emitirá el respetivo informe de auditoría, el mismo que se realizaran los comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes.

**“TOVACOMPU CIA LTDA
EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL
AÑO 2013
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO**

| No. | Preguntas | Respuestas | | | Pond | Calif | Comentarios |
|-------------------|---|------------|----|----|------|-----------|--|
| | | SI | NO | NA | | | |
| Financiera | | | | | | | |
| 1 | ¿Los saldos y revelaciones están presentados de acuerdo a las NIIF, y requisitos legales? | | X | | 10 | 10 | Se realizaron internamente pero no se presenta ante la SIC |
| 1 | ¿Se presenta algún tipo de reporte al nivel gerencial? | x | | | 10 | 10 | Se manejan un cronograma de actividades |
| 2 | ¿La documentación financiera almacenada cuenta con todas las firmas de responsabilidad? | x | | | 10 | 10 | Se llevan a cabo actas y de juntas |
| 3 | ¿La información de los estados financieros es relevante, concisa, veraz? | x | | | 10 | 10 | Está de acuerdo a las NEC |
| 4 | Los movimientos contables están de acuerdo a las transacciones del giro del negocio. | x | | | 10 | 10 | Solo hay una sola actividad dentro la Cía. |
| 5 | Los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera y las operaciones. | x | | | 10 | 10 | Esta acorde a las NIIF |
| 6 | Se presentan de manera consecutiva errores por ingresos contables por parte de los responsables | | X | | 10 | 9 | Rara vez existe errores contables |
| 7 | La información financiera es clara para revelar la posición patrimonial hacia le público. | x | | | 10 | 10 | Los estados financieros son públicos a través de la SIC |
| | SUMAN | | | | | 69 | Página 1/4 |

**“TOVACOMPU CIA LTDA
EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL
AÑO 2013
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO**

| No. | Preguntas | Respuestas | | | Pond | Calif | Comentarios |
|---------------------|--|------------|----|-----|------|-------|--|
| | | SI | NO | N/A | | | |
| Cumplimiento | | | | | | | |
| 10 | La compañía se encuentra al día en sus obligaciones laborales y tributarias y estatutarias. | x | | | 10 | 10 | Mensualmente se realizan las declaraciones a SRI, IESS, SIC |
| 11 | Existe y está actualizada los libros de actas de constitución, juntas de accionistas, representantes legales | x | | | 10 | 10 | Se actualiza y se envía la información a la SIC |
| 12 | La actividad principal de la compañía TOVACOMPU, es la de programar, desarrollar software y asesorar productos informáticos contables según la base legal. | x | | | 10 | 10 | Cumple de acuerdo a la acta de constitución ante la SIC |
| 13 | Los contratos y acuerdos con los usuarios y clientes están legalizados antes las autoridades pertinentes. | x | | | 10 | 10 | Están legalizados ante las organizaciones correspondientes. |
| 14 | La entidad tiene o esta sometidas actualmente a juicios penales por incumplimientos laborales, tributarios o acciones civiles. | | x | | 10 | 10 | La empresa no tiene juicios pendientes de ninguna índole |
| 15 | Cuenta la entidad con las normativas de operación por parte de SIC, SRI, IESS, MRL, I.M. Loja, | x | | | 10 | 10 | Se cuenta con los respectivos permisos de operación. |
| 16 | Las instalaciones en la compañía con las que cuenta son adecuadas para su funcionamiento | x | | | 10 | 8 | Actualmente por el crecimiento de la empresa se requiere de mayor espacio físico |

**“ TOVACOMPU CIA LTDA
EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL
AÑO 2013
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO**

| No. | Preguntas | Respuestas | | | Pond | Calif | Comentarios |
|------------------------|---|------------|----|-----|------|-------|--|
| | | SI | NO | N/A | | | |
| Control interno | | | | | | | |
| 17 | ¿La compañía cuenta con procedimientos y políticas para el área de procesos y atención a los usuarios? | x | | | 10 | 10 | Se cuenta con plan de trabajo, políticas de atención. |
| 18 | Se cuentan con políticas referentes en las ventas como son los descuentos de pago | x | | | 10 | 10 | Existen las políticas de descuentos a los clientes. |
| 19 | Se realiza el seguimiento individual del empleado que atiende el pedido hasta asegurar el cumplimiento del plazo de entrega | x | | | 10 | 10 | En línea web se tiene el plan de trabajo del empleado |
| 20 | Se comprueban los datos de los clientes atendidos por los agentes vendedores en la compañía a nivel gerencial. | x | | | 10 | 10 | Se confirma con el cliente sobre la atención recibida. |
| 21 | Las diferentes áreas cuentan con personal capacitado acorde a sus funciones y preparación profesional. | x | | | 10 | 9 | Dentro de la empresa hay un tema de todos saben de las actividades de todos. |
| 22 | Los departamentos de la empresa tiene segregadas sus funciones de autorización, solicitud, pagos, etc. | x | | | 10 | 9 | Se cuenta con los niveles de autorización de pagos para cada área. |
| 23 | Se establecen garantías de adquisición de productos para los clientes o usuarios del VISUALFAC | x | | | 10 | 10 | La garantía tiene una vigencia de seis meses, luego de esto el cliente paga por el servicio extra. |
| 25 | Se actualiza la base de proveedores y clientes periódicamente. | x | | | 10 | 10 | Se mantiene periódicamente actualizada la base. |
| | SUMAN | | | | | 68 | Página 3/4 |

TOVACOMPU CIA LTDA
EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL
AÑO 2013
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO

| No. | Preguntas | Respuestas | | | Pond | Calif | Comentarios |
|----------------|---|------------|----|-----|------|-------|--|
| | | SI | NO | N/A | | | |
| Gestión | | | | | | | |
| 22 | ¿Se comprueba la satisfacción de los clientes luego de realizar el soporte y o venta del producto? | x | | | 10 | 9 | Se realiza encuesta al usuario sobre el servicio y el producto. |
| 23 | La compañía cuenta con un sistema de tecnologías automatizadas eficientes? | x | | | 10 | 10 | Al ser una empresa de software cuenta con estas tecnologías |
| 24 | La compañía tiene convenios, vínculos con la investigación para mejorar el servicio y productos de software | x | | | 10 | 9 | Convenio de asesoramiento con la UTPL |
| 25 | Las metas, objetivos de la empresa son medibles y alcanzables durante un periodo determinado. | x | | | 10 | 9 | Al seguir un plan de trabajo se obtiene los objetivos propuestos. |
| 26 | Los agentes vendedores conocen del producto ,poseen experiencia, adiestramiento adecuados | x | | | 10 | 9 | Son capacitados sobre el producto a ofertar. |
| 27 | Realiza la empresa investigación de mercados | x | | | 10 | 10 | Se realiza por cuanto se desea conocer sobre la aceptación del software |
| 28 | Existe alta rotación del personal de las diversas áreas | | x | | 10 | 9 | No se da por cuanto están definidas las áreas y hay estabilidad laboral. |
| | | | | | | | |

PROGRAMA DE TRABAJO

PT01 HS 2013

| ENTIDAD: "TOVACOMPU CIA LTDA" TIPO DE EXAMEN: EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL | | | |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|
| Objetivos: | Elab. por: | Ref. P/T | Fecha |
| Obtener: conocimiento general de las actividades de la empresa y del área de procesos a ser auditado. | H.S. | VP.HS01_2013 | 2 oct 2013 |
| Determinar: objetivos del examen de auditoria y plan a seguir en el examen. | H.S. | MP.HS01_2013 | 2 oct 2013 |
| Establecer: el grado de eficiencia y eficacia del departamento de ventas | H.S. | EPCCI.01HS_2013 | 2 oct 2013 |
| Informar: sobre los resultados obtenidos | H.S. | HH. HS_2013 | 1 dic 2013 |
| Procedimientos Generales | | | |
| Notificar al Gerente General del inicio de la auditoria y solicitando su autorización para la entrega de la documentación correspondiente de la base legal interna y externa de la empresa. | H.S. | NIT.HS_2013 | 10 oct 2013 |
| Entrevistar al jefe y empleados responsables del área de procesos para conocer las actividades que desarrollan | H.S. | ET.HS_2013 | 15 oct 2013 |
| Solicitar el organigrama estructural, procesos, planes operativos del área de procesos a ser auditado | H.S. | VP.HS_2013 | 15 oct 2013 |
| Solicitar actas, manual de funciones, procedimientos y políticas. | H.S. | VP.HS_2013 | 15 oct 2013 |
| Solicitar un listado del personal, con nombre y cargo, tipo de nombramiento, perfil profesional y funciones | H.S. | VP.HS_2013 | 15 oct 2013 |
| | | | Página 1/2 |

PROGRAMA DE TRABAJO

PT01 HS 2013

ENTIDAD: "TOVACOMPU CIA LTDA"
TIPO DE EXAMEN: EXAMEN DE AUDITORIA INTEGRAL

| Procedimientos específicos | Elab. por: | Ref. P/T | Fecha |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|
| Obtener información sobre la aplicación de indicadores en el área de ventas y servicios | H.S. | VP.HS_2013 | 15 oct 2013 |
| Solicitar información respecto al control de los agentes vendedores y empleados | H.S. | VP.HS_2013 | 15 oct 2013 |
| Solicitar normas y políticas de las diferentes áreas de la empresa | H.S. | VP.HS_2013 | 15 oct 2013 |
| Solicitar los permisos pertinentes y su actualizaciones renovaciones | H.S. | VP.HS_2013 | 16 oct 2013 |
| Solicitar FODA de la compañía y sus planes operativos | H.S. | VP.HS_2013 | 16 oct 2014 |
| Realizar cuestionario de control interno | H.S. | EPCCI.01HS_2013 | 20 oct 2013 |
| Realizar matriz ponderada | H.S. | MP.01HS_2013 | 25 oct 2013 |
| Realizar evaluación del nivel de riesgo | H.S. | DNR.01HS_2013 | 25 oct 2013 |
| Realizar ficha y análisis de indicadores sobre el cumplimiento de los objetivos estratégicos del área de servicios y ventas | H.S. | AI.HS_2013 | 30 oct 2013 |
| Elaborar y redactar de hallazgos | H.S. | CN.HS_2013 | 15 nov 2013 |
| Elaborar hoja de informe | H.S. | HI.HS_2013 | 15 nov 2013 |
| Elaborar conclusiones y recomendaciones | H.S. | INF.HS_2013 | 20 nov 2013 |
| Convocar a Lectura de informe de auditoria | H.S. | AL.HS_2013 | 25 nov 2013 |
| | | | Página 2/2 |

FASE II EJECUCION

Ficha de indicadores de gestión

| <p align="center">“TOVACOMPU CIA LTDA” AUDITORIA INTEGRAL ÁREA DE PROCESO DE SOPORTE Y MANTENIMIENTO DEL SISTEMA VISUALFAC A LOS USUARIOS FICHA DE INDICADORES</p> | | | | | |
|---|--|--|--|----------|---|
| No. | Nombre del indicador | FCE | Calculo del indicador | Estándar | Fuente |
| 1 | Nivel de satisfacción de los usuarios con relación al producto | Funciones del producto acorde a las necesidades del usuario | $\frac{\text{No. de usuarios satisfechos con el producto} \times 100}{\text{Total de usuarios del producto}}$ | 80% | Base de datos clientes TOVACOMPU |
| 2 | Porcentaje de reducción de gastos en el periodo contable actual | Costos materiales, humanos, factores externos ,gubernamentales | $\frac{\text{Total de gastos ejecutados en el periodo} \times 100}{\text{Total de gastos realizados periodo anterior}}$ | 5% | Estado financiero de pérdidas y ganancias. |
| 3 | Nivel de satisfacción en la prestación de servicios a los usuarios | Conocimiento del manual de funciones por parte de los funcionarios y empleados | $\frac{\text{Número de usuario satisfechos con el servicio} \times 100}{\text{Total de usuarios atendidos en el periodo}}$ | 90% | Base de datos clientes atendidos con el servicio durante el periodo |
| 4 | Porcentaje de incrementos de ventas con relación al año anterior | Exceso de ofertas en el mercado de software contables vía online | $\frac{\text{Total ventas realizadas en periodo actual} \times 100}{\text{Total de ventas periodo anterior}}$ | 8% | Facturas por ventas al contado y crédito. |
| | | | | | Página 1 |

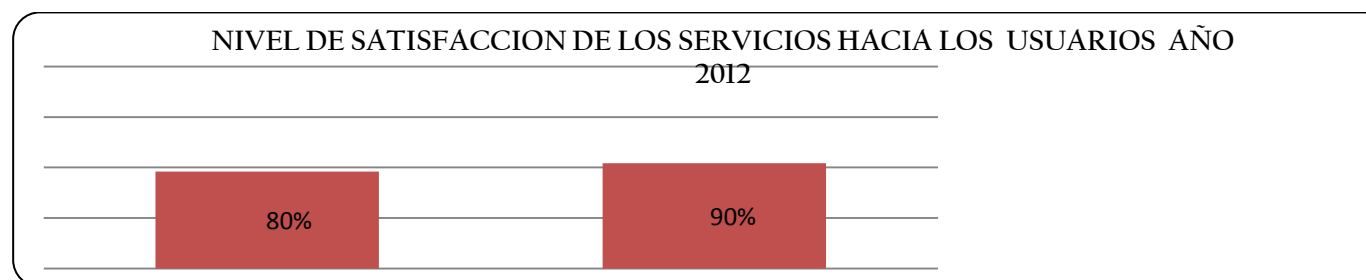
Análisis de los indicadores

AI 01 HS 2013

1er. Objetivo: Obtener en un 80% el nivel de satisfacción en la prestación del servicio hacia los usuarios, durante el periodo junio 2011 a julio de 2012.

| Nombre indicador | FCE | Formula del indicador | Calculo del indicador | Unidad de medida | Estándar | Fuente |
|--|--|---|----------------------------------|------------------|----------|--|
| Nivel de satisfacción de los servicios hacia los usuarios. | Conocimiento del manual de funciones por parte de los funcionarios y empleados | No. de usuarios satisfechos con el servicio x 100/Total de usuarios atendidos en el periodo | $527 \times 100 / 585 = 90.08\%$ | % | 80% | Base de datos clientes atendidos con el servicio |

Gráfico No. 7 Nivel de satisfacción de los servicios prestados a los usuarios



Fuente: AI01HS_2013

Autor: Hugo Silva

Interpretación:

Este indicador es favorable en la prestación de los servicios hacia los usuarios, por parte del 90.08% del total de la base de los clientes que fueron atendidos durante el periodo, lo que nos demuestra está por encima del 80% estimado, por lo que se tomaría como diferencia positiva del 10.08% establecido en el estándar.

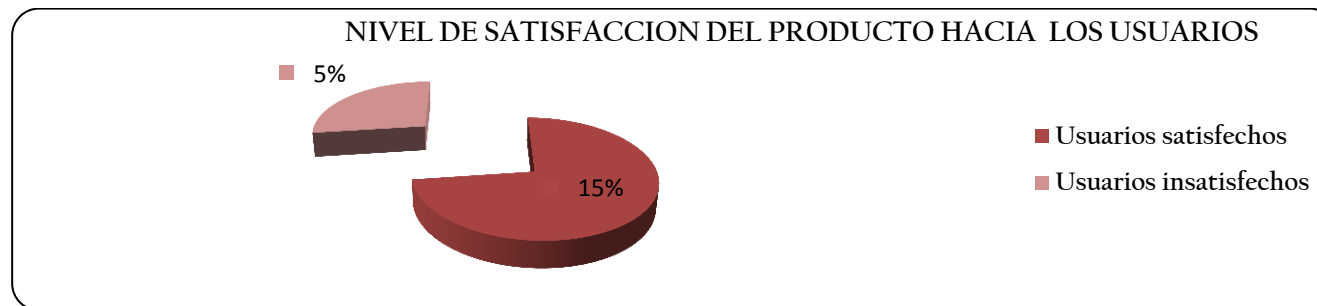
Análisis de los indicadores

AI 02 HS 2013

2do. Objetivo: Disminuir los gastos de operación en un 5 % el durante el periodo junio 2011 a julio de 2012, con relación al año anterior

| Nombre indicador | FCE | Formula del indicador | Calculo del indicador | Unidad de medida | Estándar | Fuente |
|---|--|---|--|------------------|----------|----------------------------------|
| Porcentaje de reducción de gastos en el periodo contable actual | Costos materiales, humanos, factores externos ,gubernamentales | Total de gastos ejecutados en el periodo x 100/ Total de gastos realizados periodo anterior | $36.467,92 \times 100 / 243.119,46 =$ 15% | % | 5% | Estados de pérdidas y ganancias. |

Gráfico No. 8 Porcentaje de reducción de gastos en el periodo contable actual.



Fuente: AI02HS_2013

Autor: Hugo Silva

Interpretación:

Este indicador es favorable puesto que disminuyó los gastos de operación en un 15%, nos demuestra está por encima del 5% estimado, por lo que se tomaría como diferencia positiva del 10% de lo establecido en el estándar.

Análisis de los indicadores

AI 03 HS 2013

3er. Objetivo: Disminuir los gastos de operación en un 5 % el durante el periodo junio 2011 a julio de 2012, con relación al año anterior

| Nombre indicador | FCE | Formula del indicador | Calculo del indicador | Unidad de medida | Estándar | Fuente |
|---|--|---|--|------------------|----------|----------------------------------|
| Porcentaje de reducción de gastos en el periodo contable actual | Costos materiales, humanos, factores externos ,gubernamentales | Total de gastos ejecutados en el periodo x 100/ Total de gastos realizados periodo anterior | $36.467,92 \times 100 / 243.119,46 =$ 15% | % | 5% | Estados de pérdidas y ganancias. |

Gráfico No. 9 Porcentaje de reducción de gastos en el periodo contable actual.



Fuente: AI03HS_2013

Autor: Hugo Silva

Interpretación:

Este indicador es favorable puesto que disminuyó los gastos de operación en un 15%, nos demuestra está por encima del 5% estimado, por lo que se tomaría como diferencia positiva del 10% de lo establecido en el estándar.

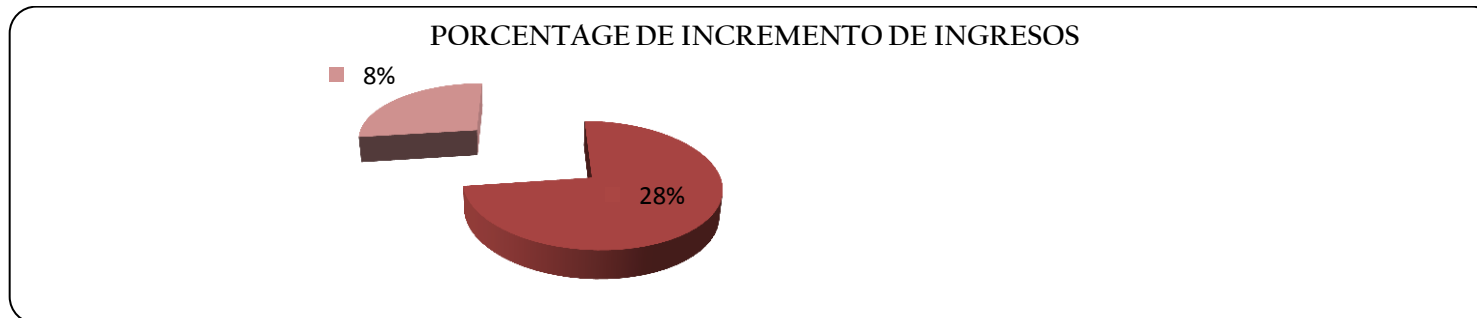
Análisis de los indicadores

AI 04 HS 2013

4to. Objetivo: Incrementar los ingresos en un 8 % el durante el periodo junio 2011 a julio de 2012, con relación al año anterior

| Nombre indicador | FCE | Formula del indicador | Calculo del indicador | Unidad de medida | Estándar | Fuente |
|--|--|---|--|------------------|----------|----------------------------------|
| Porcentaje de incrementos de ventas con relación al año anterior | Exceso de competencia y ofertas en el mercado de software contables vía online | Total ventas realizadas en el periodo x 100/ Total de ventas periodo anterior | $87.429.68 \times 100 / 312.248.85 =$ 28% | % | 8% | Estados de pérdidas y ganancias. |

Gráfico No. 10 Porcentaje de reducción de gastos en el periodo contable actual.



Fuente: AI04HS_2013

Autor: Hugo Silva

Interpretación:

Este indicador es favorable puesto que se incrementó los ingresos en un 28%, que nos demuestra está por encima del 8% estimado, por lo que se tomaría como diferencia positiva del 20% de lo establecido en el estándar.

MEMORANDUM DE NOTIFICACION DE EXAMEN ESPECIAL

Memorándum circular núm. 001 .2013

PARA: TOVACOMPU CIA LTDA

DE: AUDITOR JEFE DE EQUIPO

ASUNTO: NOTIFICACION DE DESARROLLO EXAMEN ESPECIAL

FECHA: Loja, 1 de octubre de 2013

De mi consideración:

Para los fines consiguientes comunico a usted que el día de hoy 1 de octubre de 2013 se dio inicio al Examen Especial al área de soporte a los usuarios de la compañía Tovacompu Cía. Ltda. por el periodo junio 2011 a julio 2012.

La comunicación que le hagamos llegar en el transcurso del presente examen, agradeceré sea contestada oportunamente para poder arribar a conclusiones firmes.

Atentamente

Hugo Silva

Auditor

MEMORANDUM DE NOTIFICACION DE EXAMEN ESPECIAL

Memorándum circular núm. 002 _2013

PARA: TOVACOMPU CIA LTDA

DE: AUDITOR JEFE DE EQUIPO

ASUNTO: NOTIFICACION DE DESARROLLO EXAMEN ESPECIAL

FECHA: Loja, 10 de diciembre de 2013

De mi consideración:

Se convoca a la conferencia final de comunicación de resultados del borrador del informe al Examen Especial Integral, al área de soporte a los usuarios de Tovacompu Cía. Ltda.; por el periodo junio 2011 a julio de 2012, la misma que se llevará a cabo el día 13 de diciembre de 2013 a las 9hoo am, en la sala de sesiones de Junta de la Compañía Tovacompu Cía. Ltda.

Agradeceremos firmar la hoja anexo como testimonio de haber recibido la presente convocatoria y en señal de que estará presente en la misma diligencia.

Atentamente,

Hugo Silva

Auditor

ACTA DE LECTURA DEL BORRADOR DEL
INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL INTEGRAL
AL AREA DE SOPORTE A LOS USUARIOS DE
TOVACOMPU CIA LTDA POR E PERIODO JUNIO
2011 A JULIO 2012.

En la ciudad de Loja a los 13 días del mes de diciembre de 2013 y en la Sala de Sesiones de Junta de la Compañía Tovacompu, los suscritos Ing., Hugo Silva, Auditor Jefe, procedo a comunicar los resultados del borrador del informe, relacionado con el Examen Especial al área de soporte a los usuarios de la compañía Tovacompu, por el periodo junio 2011 a julio de 2012.

En esta diligencia participaron los siguientes funcionarios así:

Para constancia y de lo actuado, suscriben la presente acta en original y copia del mismo tenor, la persona que actuó en la presente diligencia.

Atentamente

Hugo Silva
Auditor operativo

RESOLUCION No. 01-C-DIC-1043

EDGAR COELLO GARCIA,
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE CUENCA

CONSIDERANDO

QUE, se han presentado a este Despacho tres testimonios de la escritura pública de aumento de capital y reforma del Estatuto social de la Compañía " TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA. ", otorgada ante el señor Notario Segundo del cantón Loja el 14 de Noviembre de 2001, con la solicitud para su aprobación;

Que el Departamento de Registro de Sociedades, mediante memorandum No. IC-RS-2001-215 de 26 del mes y año en curso, comunica que la compañía ha saneado la causal que motivó su declaratoria de inactividad;

QUE el Departamento Jurídico de Compañías y de Valores, mediante informe No. 1.492-DJ-01 de 26 del mes y año en curso, opina favorablemente para la aprobación solicitada;

EN uso de sus atribuciones conferidas mediante Resolución No. ADM-00369 de 6 de noviembre de 2000;


RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR el aumento de capital y la reforma del Estatuto Social de la Compañía " TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA. " en los términos constantes en la referida escritura; **DEJAR** sin efecto la inactividad declarada mediante Resolución No. 617 de 30 de Diciembre de 1998; y, **DISPONER** que un extracto de ella se publique por una vez en uno de los periódicos de mayor circulación en Loja.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER que el señor Notario Segundo del cantón Loja, tome nota al margen de las matrices de la escritura pública que se aprueba y la de constitución, en su orden, del contenido de la presente Resolución; y, sienta en las copias las razones respectivas.

ARTICULO TERCERO.- DISPONER que el señor Registrador Mercantil del Cantón Loja, inscriba la escritura y esta Resolución; tome nota de tal inscripción al margen de la constitución, y sienta en las copias las razones del cumplimiento de lo dispuesto en este artículo.

COMUNIQUESE.- DADA y firmada en Cuenca, a **27 DIC. 2001**


Dr. Edgar Coello Garcia,

INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE CUENCA



REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

EXTRACTO

DE LA ESCRITURA PUBLICA DE AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA AL ESTATUTO DE LA COMPAÑIA " TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA.".-

Se comunica al público que la compañía " TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA.", aumentó su capital social y reformó su Estatuto mediante escritura pública otorgada ante el Notario Segundo del cantón Loja el 14 de Noviembre de 2001. Fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 01-C-DIC-1043 de 27 DIC. 2001. Así mismo se deja sin efecto la inactividad declarada mediante Resolución No. 617 de 30 de Diciembre de 1998.

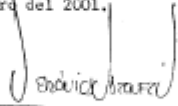
El capital social se aumenta en la suma de MIL TREINTA Y DOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, para llegar al monto de MIL DOSCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, dividido en 1.200 participaciones de UN DÓLAR cada una.

Cuenca, 27 DIC. 2001


Dr. Edgar Coello Garcia,
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE CUENCA

El presente extracto deberá publicarse en un tamaño de por lo menos quince centímetros por dos columnas (diez centímetros) en el periódico de mayor circulación en la ciudad de LOJA

Certifico: Que el Extracto que antecede fue publicado en el diario LA MORA que se edita en la ciudad de Loja el día 31 de Diciembre del 2001.- Cuenca 9 de Enero del 2001.


Dra. Verónica Vázquez López
SECRETARIA ABOGADA

Loja, 23 de diciembre de 2011

Sra. Lic.
Carmen Torres T.
Ciudad.-

De mis consideraciones:


Me es grato participar a usted que la JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA TOVACOMPU INFORMÁTICA CIA. LTDA., en sesión celebrada el día veintitrés de diciembre del año dos mil once, tuvo el acierto de elegirla para el desempeño de las funciones de:

GERENTE GENERAL

De la Compañía TOVACOMPU INFORMÁTICA CIA. LTDA., por el periodo de dos años, a partir de la inscripción de este nombramiento en el Registro Mercantil, con la representación legal, jurídica y extrajudicial y con los deberes y derechos establecidos en el Estatuto Social de la Institución que constan en la escritura pública otorgada el 4 de septiembre de 1996, ante el Notario Segundo del Cantón Loja, Doctor Eugenio Vélez Matute e inscrita en la Registraduría Mercantil del mismo Cantón el 30 de septiembre de 1996.


Al felicitar a usted por tan merecida designación, le reitero el testimonio de mi especial consideración y aprecio.

Atentamente,


Eng. Eddy Torres Tandazo
PRESIDENTE DEL DIRECTORIO

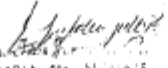
ACTA DE ACEPTACIÓN

Acepto la designación que antecede, tomando posesión del cargo de Gerente General, conforme a los Estatutos Sociales. Fecha Ut-Supra


Lic. Carmen Livia Torres Tandazo
CI: 1102885306

NOTARIA SEXTA
LOJA - BOLIVIA
DOY FE QUE LA FOTOCOPIA QUE ANTECEDE
ES AUTENTICA DE SU ORIGINAL

LOJA, 23 ENE. 2012


NOTARIA M. LUJÁN
DEL CANTÓN LOJA





REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

EXTRACTO

DE LA ESCRITURA PUBLICA DE AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA AL ESTATUTO DE LA COMPAÑIA "TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA".

Se comunica al público que la Compañía "TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA.", aumentó su capital social y reformó su Estatuto mediante escritura pública otorgada ante el Notario Segundo del cantón Loja el 14 de noviembre de 2001. Fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 01-C-DIC-1043 de 27 de diciembre de 2001. Así mismo se deja sin efecto la inactividad declarada mediante Resolución No. 617 de 30 de Diciembre de 1998.

El capital social se aumenta en la suma de MIL TREINTA Y DOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, para llegar el monto de MIL DOSCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, dividido en 1.200 participaciones de UN DÓLAR cada una.

Cuenca, 27 de diciembre de 2001

Dr. Edgar Coello García
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE CUENCA

Nuevas líneas en electrodomésticos y elementos decorativos para su hogar.

Los mejores obsequios esta
NAVIDAD



Precio de contado en 4 pagos.

- + Cristalería y mantelería persa
- + vajillas en varios modelos
- + Porcelana española
- + Altombras belgas
- + Cristal colombiano con metal y/o cerámica

Grandes ofertas y créditos en condiciones especiales.

10 de Agosto-14-26 y Bolívar
Precalza@uji.net 22 - 571338



TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)**

Del 01/01/2012 al 31/12/2012

| | | |
|--|--|-------------------|
| 4. INGRESOS | | 312,248.85 |
| 4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | | 308,822.93 |
| 4.1.02. PRESTACION DE SERVICIOS | | 326,534.59 |
| 4.1.02.01. SISTEMAS TOVACOMPU | | 201,870.71 |
| 4.1.02.01.01 Sistema Visual Fac 8. | | 85,445.00 |
| 4.1.02.01.07 Modulo NIIF | | 23,685.00 |
| 4.1.02.01.08 Modulo Financiero | | 800.00 |
| 4.1.02.01.09 Modulo Activo Fijo | | 360.00 |
| 4.1.02.01.10 Modulo de Impresion de Etiqueta | | 150.00 |
| 4.1.02.01.11 Modulo de Nomina | | 2,100.00 |
| 4.1.02.01.12 Seminario Cierre Fiscal 2011 | | 3,945.00 |
| 4.1.02.01.13 Seminario NIIF para Gerentes | | 1,103.00 |
| 4.1.02.01.14 Sistema Visual Fac.9 | | 76,633.71 |
| 4.1.02.01.15 Sistema para Gasolineras | | 3,834.00 |
| 4.1.02.01.16 Seminario Laboral | | 2,360.00 |
| 4.1.02.01.17 Seminario Visual Fac | | 1,455.00 |
| 4.1.02.02. SERVICIOS | | 20,240.44 |
| 4.1.02.02.01 Servicios Prestados Tecnicos | | 15,561.44 |
| 4.1.02.02.02 Servicios Prestados Programacion | | 3,410.00 |
| 4.1.02.02.04 Llaves de Seguridad | | 1,269.00 |
| 4.1.02.03. ACTUALIZACIONES | | 33,116.00 |
| 4.1.02.03.01 Actualizacion Visual Fac. 8. | | 19,496.00 |
| 4.1.02.03.05 Actualizacion Vfac. 9 | | 13,620.00 |
| 4.1.02.04. ACTIVACIONES | | 2,420.00 |
| 4.1.02.04.01 Activación Visual Fac 5.0 | | 180.00 |
| 4.1.02.04.02 Activación Sistema visual fac. 8.0 | | 160.00 |
| 4.1.02.04.04 Activacion Terminal | | 730.00 |
| 4.1.02.04.05 Cambio de Servidor | | 1,350.00 |
| 4.1.02.05. CLIENTES VIP | | 28,557.83 |
| 4.1.02.05.01 Servicio Tecnico Premiun | | 28,557.83 |
| 4.1.02.06. SISTEMAS SUCURSALES | | 40,329.61 |
| 4.1.02.06.01. SUCURSAL MACHALA | | 14,193.82 |
| 4.1.02.06.01.01 Sistemas Machala | | 13,969.82 |
| 4.1.02.06.01.02 Llaves Machala | | 224.00 |
| 4.1.02.06.02. SUCURSAL GUAYAQUIL | | 6,020.00 |
| 4.1.02.06.02.01 Sistemas Guayaquil | | 2,820.00 |
| 4.1.02.06.02.02 Laves Guayaquil | | 80.00 |
| 4.1.02.06.02.03 Sistemas Guayaquil Visual Fac 9. | | 3,120.00 |
| 4.1.02.06.03. SUCURSAL QUITO | | 15,685.79 |
| 4.1.02.06.03. 04 Actualizacion Sistema VFAC 9. Quito | | 1,200.00 |
| 4.1.02.06.03.01 Sistemas Quito | | 3,995.71 |
| 4.1.02.06.03.02 Llaves Quito | | 64.00 |
| 4.1.02.06.03.03 Sistemas Quito Visual Fac 9. | | 10,426.08 |
| 4.1.02.06.04. SUCURSAL ZAMORA | | 4,430.00 |
| 4.1.02.06.04.01 Sistemas Zamora Visual Fac 9.0 | | 3,784.00 |
| 4.1.02.06.04.02 Llaves Zamora | | 16.00 |
| 4.1.02.06.04.03 Modulo Nomina Zamora | | 400.00 |
| 4.1.02.06.04.04 Servicios Prestados Zamora | | 230.00 |

TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)**

Del 01/01/2012 al 31/12/2012

| | | |
|---|-----------------|-------------------|
| 4.1.10. DESCUENTO Y DEVOLUCION EN VENTAS | -17,711.66 | |
| 4.1.10.02 (-) Devolución en Ventas | -17,711.66 | |
| 4.3. OTROS INGRESOS | 3,425.92 | |
| 4.3.02. INTERESES FINANCIEROS | 96.58 | |
| 4.3.02.01 Inteses bancarios | 96.58 | |
| 4.3.05. OTRAS RENTAS | 3,329.34 | |
| 4.3.05.01 Venta de Activos Fijos | 428.00 | |
| 4.3.05.04 Varios Ingresos | 2,901.34 | |
| 5. GASTOS Y COSTOS | | 243,119.46 |
| 5.2. GASTOS | 243,119.46 | |
| 5.2.01. GASTOS DE VENTAS | 197,307.13 | |
| 5.2.01.01. SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 43,644.89 | |
| 5.2.01.01.01 Remuneración Unificada Vendedores | 29,408.63 | |
| 5.2.01.01.02 Remuneración Unificada Contabilidad | 10,998.84 | |
| 5.2.01.01.07 Bono Alimentación | 110.00 | |
| 5.2.01.01.08 Bono de Responsabilidad | 318.64 | |
| 5.2.01.01.09. HORAS EXTRAS | 278.47 | |
| 5.2.01.01.09. 01 Hora Extra Vendedores | 273.78 | |
| 5.2.01.01.09. 02 Hora Extra Contabilidad | 4.69 | |
| 5.2.01.01.10. HORAS SUPLEMENTARIAS | 2,530.31 | |
| 5.2.01.01.10.01 Hora Suplementaria Vendedores | 2,117.98 | |
| 5.2.01.01.10.02 Hora Suplementaria Contabilidad | 412.33 | |
| 5.2.01.03. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 20,896.64 | |
| 5.2.01.03.01 Fondos de Reserva | 3,558.18 | |
| 5.2.01.03.02 Decimatercera Remuneración | 5,800.21 | |
| 5.2.01.03.03 Decimacuarta Remuneración | 3,279.20 | |
| 5.2.01.03.04 Vacaciones | 198.84 | |
| 5.2.01.03.05 Seguro Salud Tiempo Parcial | 29.82 | |
| 5.2.01.03.06 12.15% Aporte Patronal al IESS | 8,030.39 | |
| 5.2.01.08. MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES | 12,748.08 | |
| 5.2.01.08.01 Manten. Equipo de Computo | 2,774.86 | |
| 5.2.01.08.02 Mantenimiento Equipo de Oficina | 1,113.32 | |
| 5.2.01.08.03 Mantenimiento de Muebles y Enseres | 8.62 | |
| 5.2.01.08.04 Manten. de la Oficina | 8,851.28 | |
| 5.2.01.10. COMISIONES | 26,282.44 | |
| 5.2.01.10.02 Comisiones Oscar Ludeña | 1,663.38 | |
| 5.2.01.10.06 Comisiones Nancy Alvarado | 1,619.62 | |
| 5.2.01.10.09 Comisiones Farmer Ochoa | 1,243.23 | |
| 5.2.01.10.12 Comisiones Tecsicom | 1,620.04 | |
| 5.2.01.10.13 Comisiones Tania Suquilanda | 596.00 | |
| 5.2.01.10.14 Comisión Miryam Constante | 3,240.08 | |
| 5.2.01.10.17 Comisión Carmita Torres | 235.38 | |
| 5.2.01.10.18 Comisión Julio Cesar Alvarado | 833.09 | |
| 5.2.01.10.19 Comisión Ramiro Vásquez | 331.30 | |
| 5.2.01.10.20 Comisión María Torres | 208.36 | |
| 5.2.01.10.21 Comisión Alexandra Cueva | 220.86 | |
| 5.2.01.10.22 Comisión Veronica Sinchiri | 208.36 | |
| 5.2.01.10.23 Comisión Ivan Loayza | 674.95 | |

TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)**

Del 01/01/2012 al 31/12/2012

| | |
|---|------------------|
| 5.2.01.10.24 Comision Byron Jimenez | 96.79 |
| 5.2.01.10.25 Comision Martha Valarezo | 86.79 |
| 5.2.01.10.26 Comision Flor Cuenca | 75.54 |
| 5.2.01.10.29 Comisión Varios | 13,328.67 |
| 5.2.01.11. PROMOCION Y PUBLICIDAD | 10,195.91 |
| 5.2.01.11.01 Publicidad y Propaganda | 8,902.66 |
| 5.2.01.11.05 Publicidad y Propaganda Seminario | 1,293.25 |
| 5.2.01.14. SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | 4,965.42 |
| 5.2.01.14.01 Seguro de Vida y Asistencia Medica | 4,965.42 |
| 5.2.01.16. GASTOS DE GESTION | 3,849.27 |
| 5.2.01.16.01 Alimentacion, Refrigeracion Empleados (G.G.) | 1,385.81 |
| 5.2.01.16.02 Agasajos a Socios y Empleados (G.G.) | 996.97 |
| 5.2.01.16.03 Reuniones socios , empleados y clientes (GG). | 615.62 |
| 5.2.01.16.04 Reunion de trabajo con Socios (GG) | 22.25 |
| 5.2.01.16.07 Hospedaje Instructos Seminario (GG) | 54.10 |
| 5.2.01.16.10 Alimentacion Instructor y Participantes Seminario | 473.22 |
| 5.2.01.16.11 Alimetacion Participantes Seminario | 178.20 |
| 5.2.01.16.12 Gastos de Gestion Seminario | 123.10 |
| 5.2.01.17. GASTOS DE VIAJES | 2,138.26 |
| 5.2.01.17.01 Gastos Varios de Viaje | 13.82 |
| 5.2.01.17.02 Transporte Encomiendas Terrestres | 72.70 |
| 5.2.01.17.03 Transporte Encomiendas Aereas | 1.79 |
| 5.2.01.17.04 Transporte trabajos Socios (GV). | 1,299.70 |
| 5.2.01.17.05 Transporte Aereo Mantenimiento de Sistemas Eddy To | 372.32 |
| 5.2.01.17.07 Transporte Aereo Mantenimiento de Sistemas Leonel | 100.94 |
| 5.2.01.17.08 Transporte Terrestre | 84.00 |
| 5.2.01.17.09 Trasporte Aereo (GV) | 141.20 |
| 5.2.01.17.10 Hotel (GV) | 51.79 |
| 5.2.01.18. AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES | 2,491.03 |
| 5.2.01.18.01 Energia Eléctrica | 377.57 |
| 5.2.01.18.02 Telefonía Convencional | 1,171.37 |
| 5.2.01.18.03 Telefonía Celular | 66.35 |
| 5.2.01.18.04 Internet | 875.74 |
| 5.2.01.21. DEPRECIACIONES | 2,899.36 |
| 5.2.01.21.01 Propiedades, Planta y Equipo | 2,899.36 |
| 5.2.01.28. OTROS GASTOS | 57,028.23 |
| 5.2.01.28.03 Perdida Venta de Activos Fijos | 305.66 |
| 5.2.01.28.05 Gastos no Deducibles | 3,760.00 |
| 5.2.01.28.12 Servicios de Programacion | 20,791.96 |
| 5.2.01.28.13 Cambios en los Iconos del Visual Fac. | 1,140.00 |
| 5.2.01.28.16 Suministros y Materiales de Oficina | 4,879.46 |
| 5.2.01.28.17 Aseo y Limpieza | 250.34 |
| 5.2.01.28.18 Seguridad y vigilancia | 174.48 |
| 5.2.01.28.19 Copias | 11.11 |
| 5.2.01.28.20 Capacitaciones | 19.88 |
| 5.2.01.28.21 Uniforme Personal | 1,750.88 |
| 5.2.01.28.22 Gasto Devolución en Ventas | 3,791.86 |
| 5.2.01.28.24 Servicio construccion de módulos de Gasolineras | 1,400.00 |

TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)**

Del 01/01/2012 al 31/12/2012

| | | |
|--|------------------|------------------|
| 5.2.01.28.25 Servicio Ventas con Tarjetas de Crédito | 499.50 | |
| 5.2.01.28.26 Asesoría Informática | 7,315.70 | |
| 5.2.01.28.27 Cuentas Incobrables | 7,549.99 | |
| 5.2.01.28.29 Honorarios Abogados | 60.00 | |
| 5.2.01.28.32 Suministros y Materiales Seminario | 283.74 | |
| 5.2.01.28.34 Servicios Profesionales Seminario | 2,067.45 | |
| 5.2.01.28.35 Alquiler de Local para Seminario | 500.00 | |
| 5.2.01.28.36 GZ Sumistros y Materiales | 439.47 | |
| 5.2.01.28.37 GZ Materiales de Limpieza | 36.75 | |
| 5.2.01.50. OTROS GASTOS AJUSTES | 10,167.60 | |
| 5.2.01.50.01 Gasto Impuesto a la Renta Diferido | -2,337.66 | |
| 5.2.01.50.02 Gasto Jubilación Patronal | 9,682.89 | |
| 5.2.01.50.03 Gasto Desahucio | 2,822.37 | |
| 5.2.02. GASTOS ADMINISTRATIVOS | 44,868.80 | |
| 5.2.02.01. SUELDOS | 16,105.43 | |
| 5.2.02.01.01 Remuneración Unificada Administrativo | 16,073.00 | |
| 5.2.02.01.05. HORA EXTRA ADMINISTRATIVO | 32.43 | |
| 5.2.02.01.05.01 Hora Extra Administrativo | 32.43 | |
| 5.2.02.02.06. HORA SUPLEMENTARIA ADMINISTRATIVO | 195.01 | |
| 5.2.02.02.06.01 Hora Suplementaria Administrativo | 195.01 | |
| 5.2.02.05. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 24,618.20 | |
| 5.2.02.05.01 Servicios Profesionales | 24,618.20 | |
| 5.2.02.09. ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 3,569.54 | |
| 5.2.02.09.02 Arriendo Oficina Loja | 3,243.46 | |
| 5.2.02.09.03 GZ Arriendo | 326.08 | |
| 5.2.02.20. IMPUESTOS COMTRIBUCIONES Y OTROS | 380.62 | |
| 5.2.02.20.01 IVA cargado al Gasto | 13.85 | |
| 5.2.02.20.02 Impuestos y Contribuciones | 93.50 | |
| 5.2.02.20.03 Impuestos Municipales | 273.27 | |
| 5.2.03. GASTOS FINANCIEROS | 943.53 | |
| 5.2.03.01 Operaciones Bancarias | 756.75 | |
| 5.2.03.02 Intereses Bancarios | 186.78 | |
| Resultados Presente Ejercicio | | 69,129.39 |

TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2012

| | |
|--|-------------------|
| 1. ACTIVO | 139,682.25 |
| 1.01. ACTIVO CORRIENTE | 111,062.44 |
| 1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 15,281.54 |
| 1.01.01.01. CAJA | 179.24 |
| 1.01.01.01.01 Caja | 3.12 |
| 1.01.01.01.02 Caja chica oficina 1 | 96.12 |
| 1.01.01.01.04 Caja Chica Yanzatza | 80.00 |
| 1.01.01.02. BANCOS | 15,102.30 |
| 1.01.01.02.01 Banco de Loja Cuenta Corriente | 177.58 |
| 1.01.01.02.03 Banco de Guayaquil Cuenta No.9929223 | 12,824.97 |
| 1.01.01.02.04 Banco de Loja Cuenta de Ahorros | 813.20 |
| 1.01.01.02.05 Crece Diario Banco de Loja | 1,286.55 |
| 1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS | 93,126.62 |
| 1.01.02.05. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONAD | 59,557.29 |
| 1.01.02.05.02 Cheques por cobrar a Clientes | 5,705.16 |
| 1.01.02.05.03 Cuentas por Cobrar a Clientes no Relacionados | 51,930.13 |
| 1.01.02.05.05 Garantias Entregadas | 1,922.00 |
| 1.01.02.06. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS | 11,344.00 |
| 1.01.02.06.01 Cuentas por Cobrar Oscar Ludeña | 4,636.01 |
| 1.01.02.06.02 Cuentas por Cobrar Eddy Torres | 4,725.76 |
| 1.01.02.06.05 Cheques por cobrar clientes relacionados | 1,982.23 |
| 1.01.02.07. OTRAS CUENTAS POR COCRAR RELACIONADAS | 49,333.33 |
| 1.01.02.07.03 Prestamos Oscar Ludeña | 1,333.33 |
| 1.01.02.07.11 Anticipo Proveedor AVAL. | 48,000.00 |
| 1.01.02.09. (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | -27,108.00 |
| 1.01.02.09.01 Provision Cuentas Incobrables 1% | -412.09 |
| 1.01.02.09.02 Provision Cuentas Incobrables NIIF | -26,695.91 |
| 1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 906.69 |
| 1.01.04.04. OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS | 906.69 |
| 1.01.04.04.03. ANTICIPOS ENTREGADOS A PROVEEDORES | 906.69 |
| 1.01.04.04.03. 01 Anticipo Proveedores | 906.69 |
| 1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 1,747.59 |
| 1.01.05.01. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA). | 1,747.59 |
| 1.01.05.01.01 IVA - Compra de Bienes | 1,028.39 |
| 1.01.05.01.03 IVA - Compra de Activos Fijos | 49.34 |
| 1.01.05.01.05 Retencion 30% IVA | 2.16 |
| 1.01.05.01.06 Retencion 70% IVA | 377.16 |
| 1.01.05.01.09 Credito Tributario Ret.en la fuente de IVA que le | 290.54 |
| 1.02. ACTIVO NO CORRIENTE | 28,619.81 |
| 1.02.01. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 20,669.43 |
| 1.02.01.05. MUEBLES Y ENSERES | 14,684.59 |
| 1.02.01.05.01 Muebles y Enseres | 14,684.59 |
| 1.02.01.06. MAQUINARIA Y EQUIPO | 2,058.58 |
| 1.02.01.06.01 Equipos de Oficina | 2,058.58 |
| 1.02.01.08. EQUIPO DE COMPUTACION | 9,121.61 |
| 1.02.01.08.01 Equipo de Computo | 9,121.61 |
| 1.02.01.12. DEPRECIACIONES ACUM. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | -5,195.35 |
| 1.02.01.12.04 (-) Dep. Acumulada Muebles y Enseres | -645.35 |

TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)**

Al 31/12/2012

| | | |
|---|------------------|------------------|
| 1.02.01.12.05 (-) Dep. Acumulada Equipos de Oficina | -1,043.72 | |
| 1.02.01.12.06 (-) Dep. Acumulada Equipo de Computo | -3,506.28 | |
| 1.02.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS | 7,950.38 | |
| 1.02.05.01 Activos por Impuestos Diferidos Cuentas por Cobrar | 5,873.10 | |
| 1.02.05.02 Activos por Impuestos Diferidos Jubilación Patronal | 2,077.28 | |
| 2. PASIVOS | | 77,398.33 |
| 2.01. PASIVO CORRIENTE | 58,863.96 | |
| 2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 109.02 | |
| 2.01.03.01. LOCALES | 109.02 | |
| 2.01.03.01.01. PROVEEDORES | 109.02 | |
| 2.01.03.01.01.04 Proveedores de Equipos | 109.02 | |
| 2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 13,158.48 | |
| 2.01.07.01.01 Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio | 9,250.19 | |
| 2.01.07.01.02 12% IVA en Ventas | 3,074.12 | |
| 2.01.07.01.05 Retencion IVA por pagar del 70% | 304.33 | |
| 2.01.07.01.06 Retencion IVA por pagar del 100% | 19.56 | |
| 2.01.07.01.07 En Relacion de Dependencia | 1.17 | |
| 2.01.07.01.08 Honorarios Profesionales y Dietas 10% 8% (303) | 146.31 | |
| 2.01.07.01.12 Publicidad y Comunicacion 1% (309) | 1.22 | |
| 2.01.07.01.13 Transporte Privado de pasajeros o servicio public | 0.04 | |
| 2.01.07.01.15 Arrendamiento Bienes Inmuebles 8% (320) | 13.04 | |
| 2.01.07.01.16 Por Seguros y reaseguros (10%del valor de las pri | 0.32 | |
| 2.01.07.01.19 Otras Retenciones aplicables el 1% (340) | 17.28 | |
| 2.01.07.01.20 Otras Retenciones aplicables el 2 % (341) | 47.46 | |
| 2.01.07.01.21 Otras Retenciones aplicables el 8% (342) | 283.44 | |
| 2.01.07.03. CON EL IESS | 1,199.58 | |
| 2.01.07.03.01 IESS por Pagar 9.35% | 452.26 | |
| 2.01.07.03.02 Aporte Patronal IESS por pagar | 587.69 | |
| 2.01.07.03.04 IESS por Pagar Prestamo Quirografario | 159.63 | |
| 2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 76.54 | |
| 2.01.07.04.05 Fondos de reserva por pagar IESS | 76.54 | |
| 2.01.07.05. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 10,369.41 | |
| 2.01.07.05.01 15% Trabajadores por Pagar | 10,369.41 | |
| 2.01.08. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS | 28,663.72 | |
| 2.01.08.01. OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS | 28,663.72 | |
| 2.01.08.01.07 Prestamo Eddy Torres 2 | 5,130.82 | |
| 2.01.08.01.09 Prestamo Socio Eddy Torres | 1,666.67 | |
| 2.01.08.01.10 Prestamo Socio Leonel Vásquez | 1,666.66 | |
| 2.01.08.01.14 Sueldos por pagar Leonel Vásquez | 7,284.79 | |
| 2.01.08.01.16 Sueldos por pagar Eddy Torres | 12,914.78 | |
| 2.01.10. ANTICIPO DE CLIENTES | 3,294.65 | |
| 2.01.10.01 Anticipo de Clientes | 3,294.65 | |
| 2.01.13. OTROS PASIVOS CORRIENTES | 1,992.56 | |
| 2.01.13.02 Cuentas por pagar Varias | 1,992.56 | |
| 2.02.07. PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 18,534.37 | |
| 2.02.07.01 Pasivo LP Jubilación Patronal | 14,647.78 | |
| 2.02.07.02 Pasivo LP Desahucio | 3,886.59 | |
| 3. PATRIMONIO NETO | | 62,283.92 |

TOVACOMPU INFORMATICA CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)**

Al 31/12/2012

| | | |
|--|------------------|-------------------|
| 3.01. CAPITAL | 1,200.00 | |
| 3.01.01. CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO | 1,200.00 | |
| 3.01.01.01 Socio Leonel Vásquez | 400.00 | |
| 3.01.01.02 Socio Eddy Torres | 400.00 | |
| 3.01.01.03 Socio Oscar Ludeña | 400.00 | |
| 3.02 Aportes futuras capitalizaciones | 1,280.89 | |
| 3.04. RESERVAS | 240.00 | |
| 3.04.01 Reserva legal | 240.00 | |
| 3.06. RESULTADOS ACUMULADOS | -9,566.36 | |
| 3.06.04 Reserva de capital | 4,139.42 | |
| 3.06.07 Utilidades no distribuidas año 2010 | 680.18 | |
| 3.06.09 Utilidades no distribuidas del 2011 | 26,856.32 | |
| 3.06.10 Utilidades no distribuidas del año 2012 | -24,105.34 | |
| 3.06.11 Resultados Acumulados Provenientes de la Adopcion por NIIF | -18,353.27 | |
| 3.06.12 Resultados Acumulados 2011 | 1,216.33 | |
| 3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO | 69,129.39 | |
| 3.07.01 Resultados Presente Ejercicio | 69,129.39 | |
| PASIVO + CAPITAL | | 139,682.25 |