

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**AUDITORÍA FINANCIERA BASADA EN LA IDENTIFICACIÓN DE
RIESGOS A LA COMPAÑÍA NUEVA ELECTRÓNICA NEWTRONIX
CÍA. LTDA. DOMICILIADA EN LA PROVINCIA DE PICHINCHA
PARA EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIA LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERIA COMERCIAL**

DAVID GONZÁLEZ HERNÁNDEZ

DIRECTOR: JAIME GUADA

QUITO, ENERO 2015

DIRECTOR:

Jaime Guada

INFORMANTES:

Paulina Mancheno

Ramiro Soria

DEDICATORIA

Dedico esta tesis A. Dios, por estar siempre conmigo. A mis abuelitos por siempre apoyarme, especialmente a mi abuelito Vinicio por seguirme dando fuerzas cada día. A mis padres quienes siempre me apoyaron todo el tiempo y en todo sentido. A mi novia

Diana quien me alentó para continuar pese a todas las cosa.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme las fuerzas necesarias y cuidarme en toda mi carrera profesional. A toda mi familia por aportar en todo sentido en mi crecimiento personal y profesional. A mis profesores por todo lo enseñado durante mi vida profesional; especialmente a mi director e informantes que colaboraron con su conocimiento en el desarrollo de esta tesis.

ÍNDICE

1. CONTENIDOS TEÓRICOS - PRÁCTICOS DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA, 2

- 1.1 GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA, 2
 - 1.1.1 Concepto de Auditoría Financiera, 3
 - 1.1.2 Importancia, 6
 - 1.1.3 Objetivos, 8
 - 1.1.4 Alcance, 10
- 1.2 ESTADOS FINANCIEROS Y SUS RESPONSABILIDADES, 10
- 1.3 GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA, 13
- 1.4 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA - NIA, 22
 - 1.4.1 Concepto, 23
- 1.5 DETERMINACIÓN Y TRATAMIENTO DEL RIESGO, 25
 - 1.5.1 Evaluación del riesgo, 25
 - 1.5.2 Respuesta al riesgo, 29

2. ESTADO ACTUAL DEL ENTE AUDITADO, 30

- 2.1 ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA, 30
 - 2.1.1 Objetivos de la compañía, 33
 - 2.1.2 Misión de la compañía, 34
 - 2.1.3 Visión de la compañía, 34
 - 2.1.4 Organigrama, 34
- 2.2 ANÁLISIS SITUACIONAL, 36
 - 2.2.1 Diagnóstico Interno de la compañía, 36
 - 2.2.1.1 Diagnóstico interno, 36
 - 2.2.1.2 Proveedores, 37
 - 2.2.1.3 Clientes, 37
 - 2.2.1.4 Mercado, 38
 - 2.2.1.5 Competencia, 39
 - 2.2.2 Situación Interna de la compañía, 39
 - 2.2.2.1 Ventas y comercialización, 39
 - 2.2.2.2 Finanzas, 40
 - 2.2.2.3 Estados financieros, 40
 - 2.2.3 Análisis externo, 41
 - 2.2.4 Matriz de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas - FODA, 51
 - 2.2.5 Relevar y evaluar los principales procesos de negocio, 52
 - 2.2.5.1 Proceso de negocio contable financiero, 52
 - 2.2.5.2 Proceso de negocio de activos fijos, 62
 - 2.2.5.3 Proceso de negocio de administración de inventarios, 71
 - 2.2.5.4 Proceso de negocio de ingresos, 76

3. EJECUCIÓN DE LA AUDITOÍA BAJO UN ENFOQUE BASADO EN LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS, 85

- 3.1 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA, 85
 - 3.1.1 Comprender la entidad y su ambiente, 85
 - 3.1.2 Realizar indagaciones sobre fraude, 97
 - 3.1.3 Realizar procedimientos analíticos, 100
 - 3.1.4 Determinación de la importancia relativa, 102
 - 3.1.5 Identificación y evaluación de los riesgos de error material, 103
 - 3.1.6 Diseñar respuestas generales para cubrir los riesgos evaluados, 104
- 3.2 EJECUCIÓN DEL TRABAJO, 111
 - 3.2.1 Desarrollo de pruebas sustantivas, 111
- 3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS, 173
 - 3.3.1 Evaluar los errores identificados durante la Auditoría, 175
 - 3.3.2 Evaluar la suficiencia y lo apropiado de la evidencia de Auditoría, 176
 - 3.3.3 Revisión de hechos posteriores, 177
 - 3.3.4 Obtención de declaraciones por escrito, 178
 - 3.3.5 Formular una opinión e informar sobre los estados financieros, 182
 - 3.3.6 Carta a la gerencia, 184

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 191

- 4.1 CONCLUSIONES, 191
- 4.2 RECOMENDACIONES, 192

BIBLIOGRAFÍA, 190

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

- Tabla 1 - Tipos de opinión sobre los estados financieros; 16
Tabla 2 - Aseveraciones de la Administración; 20
Tabla 3 - Participación Accionaria; 32
Tabla 4 - Información general de Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.; 32
Tabla 5 - Organigrama Estructural de Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.; 35
Tabla 6 - Tasas de interés activas; 46
Tabla 7 - Tasa de interés pasiva; 47
- Gráfico 1 - Composición del Producto Interno Bruto del Ecuador en el 2013; 43
Gráfico 2 - Crecimiento de actividades no petroleras; 43
Gráfico 3 - Inflación acumulada en diciembre de cada año; 45
Gráfico 4 - Evolución de la balanza comercial en el Ecuador 1999-2013.

RESUMEN EJECUTIVO

Los estados financieros representan la situación financiera de una entidad, estos son considerados como una herramienta de gestión para la toma de decisiones, por ello es muy importante que los estados financieros reflejen razonablemente la realidad de la entidad. Para esto se realiza una auditoría externa a los estados financieros, auditoría que en algunos países, como el Ecuador, es un dictamen obligatorio para compañías que cumplan parámetros preestablecidos.

Es importante efectuar un análisis de la razonabilidad de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, en caso de contener errores materiales podría afectar significativamente a las decisiones tomadas por la administración. Adicionalmente a lo mencionado, el trabajo de auditoría externa llevado a cabo fue realizado en base a identificación de riesgos, lo que ayudó a identificar falencias en los procesos llevados por la compañía en el día a día de su operación.

Dentro de las compañías que entienden el beneficio de realizar una auditoría externa se encuentra Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda., la misma que ha contratado mis servicios para el desarrollo de una auditoría a sus estados financieros.

Luego de realizar todos los procedimientos dictaminados por las normas que rigen la auditoría, Normas Internacionales de Auditoría - NIA, y conociendo plenamente el marco en el que son realizados los estados financieros de la entidad, Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y toda las leyes y regulaciones locales aplicables y vigentes, se concluyó que los estados financieros, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de Nueva Electrónica Newtrónix Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2013, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Se identificaron observaciones generales que no representan riesgo significativo para la entidad, las mismas que fueron reportadas dentro de la carta a la gerencia - “Carta de comentarios”.

INTRODUCCIÓN

El Trabajo de Titulación de Grado Previa la Obtención del Título de Ingeniería Comercial que presento se trata de la ejecución de una Auditoría Financiera basada en la identificación de riesgos en Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda., compañía domiciliada en la provincia de Pichincha, para el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros de la entidad; a demás demostrando que la aplicación de la auditoría externa puede considerarse como un instrumento útil para mejorar procesos generales de la compañía.

La estructura del trabajo de titulación está compuesta por cuatro capítulos. En el primero capítulo se describe y se analizan los contenidos teóricos que serán aplicados en el desarrollo del trabajo de campo. En el segundo capítulo se realizan análisis situacionales de la compañía, basados en diagnósticos internos y externos, adicionalmente se realizaron los relevamientos y las evaluaciones de los principales procesos del negocio. Posteriormente en el capítulo tercero se ejecuta la auditoría bajo el enfoque basado en la identificación de riesgos. Todo este procedimiento me permitió emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros de la compañía, así como emitir una carta de comentarios que de ser implementados ayudaran al correcto funcionamiento de la entidad. Finalmente en el capítulo cuatro se emiten conclusiones y recomendaciones.

1. CONTENIDOS TEÓRICOS - PRÁCTICOS DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA

1.1 GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA

De acuerdo a Roberto Gómez López, Profesor de la UNED de Málaga, la auditoría como se conoce actualmente, tuvo su nacimiento en Gran Bretaña durante la segunda mitad del siglo XIX, extendiéndose a los demás países del mundo, hasta llegar a consolidarse en los últimos tiempos como la forma de proporcionar información financiera - contable confiable y transparente.

Actualmente la economía y la expansión de relaciones económicas exigen información precisa, clara y real a la hora de la toma de decisiones por los entes que actúan en la economía, de esta manera la información podrá ser utilizada correctamente. Bajo estas circunstancias, la auditoría se ha convertido en el medio con el cual se logra llegar al fin indicado.

1.1.1 Concepto de Auditoría Financiera

Para entender el concepto de auditoría financiera debemos entender que es lo que vamos a auditar, teniendo así los estados financieros:

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 1, los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil.

Los estados financieros representan estructuradamente la situación financiera de una empresa u organización, el objetivo de los mismos es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sirva como herramienta de gestión para la toma de decisiones.

Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) Un estado de situación financiera al final del periodo.
- (b) Un estado del resultado integral del periodo.
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo.
- (d) Un estado de flujos de efectivo del periodo
- (e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa

Las notas contienen información adicional a la ya presentada. Las mismas suministran descripciones narrativas de partidas presentadas en los estados de información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 1, los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. La 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. 4 La aplicación de las NIIF, con información a revelar adicional cuando sea necesario, se supone que da lugar a estados financieros que permiten conseguir una presentación razonable.

Una vez entendido lo que vamos a auditar, debemos entender y analizar que la auditoría financiera consiste en un examen sistemático de los estados financieros, de sus registros, y de sus operaciones, esto con la finalidad de llegar a concluir si están elaborados de acuerdo a los principios contables generalmente aceptados, con las políticas establecidas por los entes reguladores, o con cualquier tipo de normativa o ley vigente aplicable.

Henri Fayol define el control como “la verificación de sí todo ocurre en una empresa conforme al programa adoptado, a las órdenes dadas y a los principios admitidos”.

El control requiere la existencia de un objeto y la aplicación de medidas correctivas. Esta ha sido la filosofía del control por objetos, desarrollada por Peter Drucker. En la filosofía empresarial moderna se describe el control como

el análisis permanente de las desviaciones entre objetivos y realizaciones, y la adopción de medidas correctoras que permitan el cumplimiento de los objetivos o bien su adaptación necesaria.

La misión de la contabilidad es la recolección, clasificación, resumen y comunicación de las transacciones económicas y financieras de ciertas situaciones cuantificables en una compañía, mientras que la auditoría en cambio no se preocupa del registro si no de revisar la forma en la cual las transacciones y situaciones económicas financieras que afectan a la compañía han sido medidas y comunicadas, así mismo es deber de la auditoría el determinar la adecuación y fiabilidad de los sistemas de información y de las políticas y procedimientos operativos existentes en los diferentes departamentos de la entidad.

Por lo que se puede concluir que la auditoría se define como la actividad que consiste en analizar la información económica financiera, emitiendo un informe que expresa una opinión técnica sobre la fiabilidad de mencionada información, que servirá para que terceros confíen en lo que la compañía dice ser, a través de los estados financieros.

A continuación para reafirmar el entendimiento de lo que es una auditoría financiera, se adjunta el concepto formulado por Sánchez G. en su libro llamado “Auditoría de estados financieros” publicado por la editorial Pearsons Prentice Hall en el año 2006, quien nos indica que:

La auditoría financiera consiste en el examen total o parcial de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

1.1.2 Importancia

Los estados financieros no tienen como objetivo informar únicamente a los administradores de la compañía; también existen terceros interesados en conocer la posición financiera y el desarrollo de la entidad; como los accionistas, que les interesa el manejo del patrimonio de la sociedad y los rendimientos obtenidos como un medio para juzgar la eficacia de la administración; a los acreedores y proveedores, porque se puede contar con mejores elementos de información en la vigilancia de sus créditos y para posibles ampliaciones de cupos; a los bancos para operaciones a corto y largo plazo para determinar la solvencia de sus presuntos deudores; al Estado, para cumplir con los requisitos Fiscales y disposiciones legales en el manejo de la empresa y finalmente al personal de la compañía mismo por medio de los sindicatos, en lo relacionado con pliegos de peticiones y cumplimiento de convenciones colectivas de trabajos.

El desconocimiento de la gestión de los directivos que llevan adelante la compañía y la incertidumbre de que si los estados financieros reflejan razonablemente la verdadera situación de la empresa son factores cruciales al

momento en el que la compañía se pregunta si debe o no realizar una auditoría financiera, como elemento determinante esta permite además detectar los posibles errores e irregularidades para así fortalecer o crear el respectivo control interno que pueda mitigar el riesgo al que se está sometiendo la empresa.

Es importante efectuar un análisis de la razonabilidad de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, en caso de contener errores materiales podría afectar significativamente a las decisiones tomadas por la administración. El control interno aplicado por la compañía podría contener falencias significativas que podrían tener un impacto sobre el procesamiento de la información financiera.

Cabe destacar que en países como el Ecuador, la auditoría financiera es de dictamen obligatorio, se detalla la aplicación de la misma de acuerdo a los dictámenes de la Superintendencia de Compañías, donde se indica que están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa las compañías nacionales, sucursales de compañías o empresas organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en el país y asociaciones que a continuación se precisan:

a) Compañías nacionales de economías mixtas y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de US\$100 mil;

- b) Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en el Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con compañías nacionales, siempre que los activos excedan los US\$100 mil; y,
- c) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan el US\$1 millón.

Situación que suma importancia a la ejecución de las auditorías financieras en Ecuador. Cabe destacar que lo indicado está basado en la Constitución de la República del Ecuador (2008), donde se establece a las superintendencias como organismos técnicos de auditoría y control de las actividades económicas.

1.1.3 Objetivos

El objetivo de una auditoría financiera es el de determinar que las cifras demostradas en los estados financieros de las entidades estén correctamente presentados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y la normativa legal vigente, es decir bajo las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Este examen de verificación permite a los miembros de las empresas, así como a su alta gerencia, y en general a todo nivel administrativo, contar con información suficiente y relevante para el desempeño de sus actividades. La auditoría financiera es el medio que apoya a la organización, ya que de esta se

desprenden evaluaciones, recomendaciones y asesorías respecto a las operaciones revisadas.

De acuerdo a Roberto Gómez López, en su libro de Generalidades de la Auditoría, se definen los objetivos de la auditoría externa de la siguiente manera:

- a) Proporcionar a la dirección y a los propietarios de la empresa unos estados financieros certificados por una autoridad independiente e imparcial.
- b) Proporcionar asesoramiento a la gerencia y a los responsables de las distintas áreas de la empresa en materia de sistemas contables y financieros, procedimientos de organización y otras numerosas fases de la operatoria de una empresa.
- c) Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia
- d) Servir de punto de partida en las negociaciones para la compraventa de acciones de una empresa.
- e) Liberar implícitamente a la gerencia de sus responsabilidades de gestión.
- f) Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales.
- g) Por último, en los países de transparencia fiscal, sirve de base objetiva para determinar e gravamen fiscal

Si revisamos las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, encontramos que el objetivo de la auditoría financiera es el permitir al auditor expresar una opinión acerca de si los estados financieros están preparados respecto de todo

lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera identificado.

1.1.4 Alcance

Al hablar del alcance nos referimos a la delimitación de la información que el equipo de auditoría revisará y analizará. Entre los elementos a considerar en el diseño del alcance en una auditoría financiera están:

- El ente o el área específica que será motivo de revisión.
- El tipo de registros e información a ser examinada.
- El período a ser auditado.
- El tipo de autorizaciones con las que cuenta el equipo de auditoría para realizar el trabajo de campo.
- Las herramientas y técnicas de recopilación, análisis, y documentación que se tienen al alcance.
- Los entregables pactados al final de la revisión.

1.2 ESTADOS FINANCIEROS Y SUS RESPONSABILIDADES

Los estados financieros de una compañía tienen como propósito general proveer información de conformidad con principios contables sobre la posición financiera, resultados de sus operaciones, flujos de efectivo, y movimientos patrimoniales; con la finalidad de satisfacer la necesidad de conocimiento de información, información que

será utilizada por varios usuarios internos y externos a la compañía, para la toma oportuna de decisiones.

Las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, en su sección 240 establecen la responsabilidad de los encargados al mando y de la administración del ente auditado en los siguientes términos; “La responsabilidad primaria de la prevención y detección de fraude y error compete tanto a los encargados del mando como a la administración de una entidad. La administración, con la supervisión de los encargados del mando, necesita establecer el tono apropiado, crear y mantener una cultura de honestidad y alta ética, así como establecer controles apropiados para prevenir y detectar fraude y error dentro de la entidad.”

Las normas también indican que “Es responsabilidad de los encargados del mando de una entidad asegurar, mediante supervisión de la administración, la integridad de los sistemas de información financiera y contable de una compañía y de que estén establecidos controles apropiados, incluyendo los de vigilancia y control de riesgo, control financiero y cumplimiento con la ley”

La auditoría financiera no es responsable de casos de error o de fraude, ya que el equipo de auditoría simplemente es un grupo de personas especializadas que emiten una opinión frente a la información que se le presenta. Con relación a esto las Normas Internacionales de Auditoría indican que “Una auditoría conducida de acuerdo con las NIA está planeada para proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros tomados como un todo están libres de representación errónea de importancia relativa, causada ya sea por fraude o error. El hecho de que se lleve a

cabo una auditoría puede actuar de manera disuasiva pero el auditor no es y no puede ser considerado responsable de la prevención de fraude y error”.

Cabe destacar que en la normativa legal vigente en el Ecuador también se estipula la responsabilidad de los estados financieros. Las Normas Ecuatorianas de Auditoría Generalmente Aceptadas indican que “En todos los casos en que el nombre de un auditor esté relacionado con estados financieros, el informe deberá contener una clara indicación del carácter de la auditoría, de haberlo, y el grado de responsabilidad que está sumiendo”.

Con la aprobación del nuevo Código Orgánico Integral Penal, que entró en vigencia en el país a partir del 10 de agosto del 2014, se estipulan nuevas sanciones referentes a las revisiones de auditoría y sus responsabilidades, así en el artículo 298, Defraudación Tributaria, se estipula que “las personas que ejercen control sobre la persona jurídica o que presten sus servicios como empleados, trabajadores o profesionales, serán responsables como autoras si han participado en la defraudación tributaria en beneficio de la persona jurídica, aunque no hayan actuado con mandato alguno”, se entiende como autores; al representante legal de la entidad, a los contadores, a los auditores internos, a los auditores externos, y a los abogados, llevando a tener sanciones de hasta con la pena privativa de libertad de tres a cinco años. Al analizar lo indicado se entiende que la responsabilidad sobre los estados financieros recae directamente sobre todos los actores, si es que el ente regulador sospechase de fraude en el pago de impuestos en todas sus formas.

1.3 GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Una auditoría financiera permite identificar problemas potenciales, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para dictaminar la razonabilidad de los estados financieros. Al momento de realizar una auditoría financiera de Estados Financieros, uno de los objetivos generales del Auditor es obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros en su conjunto no contengan errores materiales, ya sea debido a fraude o error, y por lo tanto permitir al Auditor expresar una opinión sobre si los Estados Financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

El enfoque del presente trabajo de auditoría es un enfoque basado en el riesgo, con base en los Estándares Internacionales de Auditoría, International Standards on Auditing - ISA. Dicho enfoque ha sido diseñado para permitirnos identificar los riesgos de error material en los Estados Financieros al obtener una comprensión de la entidad y su ambiente.

Como parte de un enfoque basado en el riesgo resulta más eficiente y eficaz analizar profundamente las áreas donde se han identificado riesgos significativos que podrían desencadenar en errores materiales. Para esto se han establecido los siguientes pasos:

- Realizar un relevamiento integral de los siguientes procedimientos llevados a cabo por la compañía:

- Proceso contable financiero
 - Proceso de gastos
 - Proceso de activos fijos
 - Proceso de inventarios
 - Proceso de nómina y personal
 - Proceso de ingresos
-
- Diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría que respondan a los riesgos identificados, tomando en cuenta los controles mitigantes que han sido implementados por la administración de la compañía.

La ventaja de este enfoque, es que permite adquirir un entendimiento integral del negocio incluyendo las estrategias, riesgos del negocio y los procesos para administrarlos; lo que resulta en una auditoría eficiente y efectiva.

Para la realización de una auditoría financiera basada en riesgos, se debe partir de una hipótesis, los estados financieros están elaborados de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y se encuentran los mismos de acuerdo a las regulaciones vigentes.

El auditor debe cumplir a cabalidad valores como juicio moral, conocimiento crítico, responsabilidad, ética, etc. Se debe entender que la auditoría tiene un valor ético y moral que no puede ser separado de los valores propios del auditor.

De acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, el informe producto del trabajo deberá contener al menos:

- Comentarios; hallazgos identificados durante el trabajo de campo.
- Conclusiones, juicios profesionales formulador por el auditor quien basado en los hallazgos emite opiniones axiomáticas.
- Recomendaciones, son sugerencias emitidas de acuerdo al criterio del auditor. El objetivo es proporcionar información pertinente para mejorar las operaciones de la empresa. Es recomendable que las recomendaciones sean socializadas de acuerdo al nivel que ocupan los empleados dentro de la organización, es decir si la recomendación es para un operativo, este debe conocer de la misma y la recomendación no solo debe quedarse en la alta gerencia.

La auditoría financiera a ser desarrollada en este trabajo de titulación, será basada en las Normas Ecuatorianas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las mismas que en su norma cuarta indican que un informe de auditoría, contendrá la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto, o una aseveración de que no puede expresarse una opinión sobre los mismos.

Existen diferentes tipos de opinión, las mismas que se describen en el tabla 1.

Tabla 1. Tipos de opinión sobre los estados financieros

Tipos de opinión	Estándar	Opinión limpia	
	Con salvedades	Excepción	Desvío de los principios de contabilidad generalmente aceptados
		Limitación	Limitaciones al alcance
	Adversa		Desvío de los principios de contabilidad generalmente aceptados
	Abstención de opinión	Limitaciones al alcance	
		Incertidumbres	

Elaborado por: David González
Programa de auditoría

El programa de auditoría es el conjunto de una o más auditorías planificadas para un período determinado. La programación de auditoría incluye todas las actividades necesarias para planificar, organizar y llevar a cabo las auditorías. Esta es la etapa de preparación, en esta se toma en cuenta las normas aplicables, tales como normas de auditoría, y técnicas de auditoría, adicional a esto se verifica si existen experiencias anteriores propias o de terceros. Es en esta fase donde se prepara un organigrama, en el cuál se establece los tiempos y recursos a ser utilizados, delimitados por el factor tiempo.

Equipo de auditores

Enrique Franklin (2000) señala las principales características de los miembros del equipo auditor:

Coordinador General de la Auditoría

- Experto en la materia
- Cuenta con experiencia laboral en el área.
- Comportamiento que demuestre responsabilidad y capacidad.
- Debe inspirar confianza y liderazgo.
- Debe saber coordinar.

Líder de Auditoría.

- Es el enlace entre el coordinador general, el personal de la organización.
- Aptitudes de comunicación.
- Actitud negociadora.
- Conocimiento del área tanto de forma académica como práctica

Asistente de Auditoría.

- Responsabilidad en cuanto a la recopilación de los papeles de trabajo.
- Actitud de acatar las resoluciones e instrucciones.
- Disciplina en el trabajo.
- Ser preciso en las observaciones que realice
- Ser un buen comunicador.
- Ser firme, a la vez que cordial.

Honorarios profesionales estimados

Los honorarios profesionales serán establecidos de acuerdo al criterio del auditor con más experiencia en el equipo. Esto variara dependiendo del tamaño y la complejidad del ente a ser auditado.

Técnicas de auditoría financiera

Las técnicas de auditoría financiera son los métodos de investigación y prueba a ser utilizados en el trabajo de campo, esto con el fin de obtener la evidencia suficiente que sustente la opinión y las conclusiones a ser emitidas al final del trabajo.

Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos y análisis realizados por el auditor en el desarrollo de una auditoría. El objetivo de los papeles de trabajo es manejar de forma sistemática la información obtenida con evidencia suficiente y competente que respaldará el trabajo realizado.

Los papeles de trabajo deben ser preparados y deben llenarse en forma nítida y precisa, deben expresarse por sí solos. Deben ser elaborados con prontitud y oportunidad con datos de importancia para el auditor. Los papeles de trabajo son de propiedad de la firma auditora y deben ser completos para que cualquier auditor posterior pueda entenderlos e interpretarlos.

Evidencia de auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) establecen la forma y dictaminan los lineamientos a seguir para obtener evidencia en la cantidad y la calidad adecuada. Como lo define Osorio I. (2004), es importante indicar que el auditor debe obtener “evidencia suficiente y competente” de auditoría para poder sustentar sus comentarios, conclusiones, y recomendaciones.

Cuando se determina la suficiencia de la evidencia, se indica que la cantidad de mencionada evidencia es adecuada para formar una opinión acerca de los estados financieros; por otro lado, la competencia se refiere a la calidad de la evidencia de auditoría. Cabe mencionar que el auditor no examinará toda la información disponible

por que llegaría a ser un trabajo interminable y confuso; es por esta razón que se aplica exámenes mediante muestreo, basados en juicios del auditor.

La evidencia de auditoría es de mayor importancia y se podría decir que tiene más peso si es contrastada con fuentes diversas, ya que si provienen de una sola fuente podría llegar a ser inconsistente y sería necesario realizar procedimientos adicionales de auditoría.

Importancia Relativa o Materialidad

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe hacerse de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Parte importante de la Importancia Relativa es el cálculo del Límite Mínimo o Errores claramente triviales, este es el monto por debajo del cual los Errores serían claramente triviales y no necesitarían acumularse porque se espera que la acumulación de dichos montos no tendría claramente un efecto material sobre los Estados Financieros. “Claramente triviales” no significa “no material”. Usualmente hasta el 5% de la importancia relativa suele ser considerada como el límite mínimo

Transacciones Significativas, Saldo de Cuenta, Revelaciones y Aseveraciones

El auditor debe analizar e identificar las clases de transacciones, cuentas y aseveraciones significativas relacionadas a los estados financieros. La comprensión del control interno en la planificación sirve para que el auditor realice el control y las pruebas sustantivas por cada aseveración significativa y por cada importe material. A continuación en la tabla No.2 se describen las aseveraciones sobre las clases de transacciones y sobre los saldos de cuenta;

Tabla No. 2 Aseveraciones de la Administración

Aseveraciones sobre transacciones	
Ocurrencia	Las transacciones y eventos que han sido registrados son reales y están relacionadas con la Entidad.
Integridad	Todas las transacciones y eventos que debieron haber sido registrados, han sido registradas.
Exactitud	El importe y otra información relacionados con las transacciones y eventos registrados, han sido registrados adecuadamente.
Corte	Las transacciones y eventos han sido registrados en el período contable correspondiente.
Clasificación	Las transacciones y eventos han sido registrados en las cuentas contables apropiadas.
Aseveraciones sobre saldos de cuenta	
Existencia	Los activos, los pasivos y el capital existen (son reales)
Derechos y obligaciones	La entidad mantiene o controla los derechos sobre los activos y los pasivos son obligaciones de la entidad.
Integridad	Todos los activos, los pasivos y el capital que deberían haber sido registrados, se han registrado
Valuación y distribución	Los activos, los pasivos y el capital están incluidos en los estados financieros con los saldos apropiados y cualquier ajuste por valuación y distribución estén debidamente registrados
Aseveraciones sobre presentación y revelación	
Ocurrencia y derechos y obligaciones	La revelación de eventos, transacciones y de otros asuntos han ocurrido y conciernen a la entidad
Integridad	Todas las revelaciones que deben ser incluidas en los estados financieros, se han incluido
Clasificación y comprensibilidad	La información financiera está apropiadamente presentada y descrita, y las revelaciones están expresadas claramente
Exactitud y valuación	La información financiera y otro tipo de información están revelados apropiadamente y por los montos apropiados.

Fuente: Manual del Enfoque de Auditoría de Deloitte & Touche

La técnica del muestreo es un proceso que determina el tamaño de una muestra representativa, que representa toda la población, para esto se utilizan métodos estadísticos y cálculos de probabilidades matemáticas para ofrecer a la selección un fundamento científico. Cabe indicar que en casos extraordinarios es posible que la revisión sea integral y no por muestreo.

La técnica de muestreo primero selecciona las partidas sujetas a revisión, determinando la amplitud de la muestra, y evalúa los resultados de la misma, para esto se debe considerar al menos los siguientes aspectos:

- Calidad y operatividad de los sistemas de control interno
- Tipo de auditoría a ser realizada
- Naturaleza y tipo de las transacciones, y
- Cantidad de las transacciones.

Cabe mencionar que el auditor puede seleccionar una muestra en base a su juicio profesional, esta situación es la más aplicada en la realidad.

Para realizar un muestreo se debe seguir los siguientes pasos:

- Definir los objetivos y naturaleza de la prueba
- Determinar el método del muestreo que se utilizará
- Calcular la amplitud de la muestra
- Seleccionar la muestra
- Evaluar los resultados de la muestra.

Una vez aplicado lo indicado se debe tener en cuenta que si se encuentran errores en una muestra, estos se deben extrapolar, es decir llevarlos a la población, ya que representan a esta. Esto se debe tener en cuenta ya que posiblemente el error identificado sea inmaterial en un inicio, pero si el mismo es trasladado para la población revisada puede llegar a ser material y debe ser tomado en cuenta para ver su afectación en la razonabilidad de los estados financieros.

1.4 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA - NIA

En el año de 1917, el AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) reconoció la imposibilidad de fijar unas normas uniformes aplicables en las revisiones de los estados financieros, debido a la amplia variedad de situaciones que se presentan en la práctica. No es hasta el año de 1930 donde se confirma la necesidad de socializar principios contables básicos a fin de que la información económica financiera de las empresas no sea engañosa y de alguna u otra manera sea comparativa. Finalmente en el año de 1936 se publica una normativa para “el examen de los estados financieros por auditores independientes”, esta normativa es publicada por la AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) y la Bolsa de Nueva York.

En el año de 1963, el Comité de Procedimientos de Auditoría, había emitido 32 declaraciones, las cuales fueron resumidas y codificadas en el SAP (Statement of Auditing Procedures), que ha servido como regulación de la auditoría externa hasta 1972. Es en este año donde se realiza una nueva codificación de todas las

declaraciones ya existentes, precisando la creación de las Normas Internacionales de Auditoría.

El desarrollo de una auditoría financiera basada en principios establecidos, Normas Internacionales de Auditoría (NIA) permite reunir la evidencia necesaria para revelar de forma pertinente e importante la razonabilidad de los estados financieros de una compañía, de conformidad con los criterios de reconocimiento, bases de medición, y tratamientos contables que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y demás normatividad y regulaciones vigentes y aplicables al giro del negocio de cada tipo de empresa.

1.4.1 Concepto de NIA

De acuerdo a resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, se define a las NIA, como el conjunto de principios, reglas o procedimientos que obligatoriamente debe seguir o aplicar el profesional Contador Público que se dedique a labores de auditoría de estados financieros, con la finalidad de evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera de la empresa o ente por él auditados, y en base de aquello le permita emitir su opinión en forma independiente con criterio y juicio profesionales acertados..

Las mencionadas normas tienen un rango superior relacionado al aseguramiento, con el fin de proporcionar un alto nivel de seguridad por cuanto el Contador Público debe evaluar de una manera adecuada el riesgo de auditoría que da inicio desde los aspectos previos a la contratación.

Según la Resolución No. 06.Q.ICI.003 del 21 de agosto del 2006, emitida por la Superintendencia de Compañías, resuelve disponer la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento “NIAA”, a partir del 1 de enero del 2009.

Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento enmarcan los siguientes conceptos:

- Evaluación previa, trata la evaluación general al entorno del negocio de un potencial cliente.
- Presentación de oferta; habla acerca del tratamiento que se le debe dar a la propuesta de servicios a ser entregada al cliente.
- Aceptación de un cliente; trata de la capacidad del auditor de aceptar o rechazar un compromiso de acuerdo a su análisis preliminar.
- Desarrollo de la auditoría; habla acerca de los lineamientos a seguir en el desarrollo del trabajo de campo.
- Evaluación de riesgos en el desarrollo de la auditoría financiera; trata acerca de la medición y la obtención de certeza razonable que se debe tener en cuenta al momento de evaluar el riesgo.
- Obtención de niveles de certeza; habla acerca de la satisfacción en la cual se basa el auditor con la finalidad de confiar en una aseveración realizada por un tercero para ser utilizado por otra parte.

- Contratos de aseguramiento, difunde el marco conceptual enfocado a los trabajos de aseguramiento cuya intención es la de proveer un nivel de seguridad, alto o mínimo moderado.
- Controles de calidad; habla acerca de la obligatoriedad de implementar sistemas de calidad en los trabajos de auditoría.

1.5 DETERMINACIÓN Y TRATAMIENTO DEL RIESGO

1.5.1 Evaluación del riesgo

La auditoría a ser desarrollada es basada en riesgos, situación por la cual se analizará primeramente como se debe evaluar el mismo en una compañía. Lo que se debe realizar son procedimientos de evaluación del riesgo con la finalidad de proporcionar una base adecuada para identificar y evaluar los riesgos. Los riesgos de acuerdo a su afectación se puede decir que se clasifican en afectación a nivel de estados financieros o afectación a nivel de aseveración. Cabe mencionar que la evaluación del riesgo no representa por sí mismo una prueba de auditoría suficiente para determinar la razonabilidad de los estados financieros, más bien sirven para focalizar las pruebas a ser realizadas.

Se establece que los procedimientos de evaluación del riesgo deben incluir al menos lo siguiente:

- Indagaciones con la administración si conocen o han identificados situaciones relacionadas a riesgos de error material debido a fraude o error.
- Se deben realizar procedimientos analíticos.
- Observación e inspección.

Adicionalmente a lo indicado podría ayudar el revisar información obtenida de fuentes externas, como diarios, internet, informes económicos, bancos, agencias calificadoras, información de entes reguladores, en otros.

Los siguientes son aspectos que se deben tomar en cuenta como comprensión de la entidad y su ambiente, de acuerdo a lo indicado en la NIA 2300.03:

- Factores externos que afecten a la entidad, asuntos de la industria y su ambiente como negocio en general, incluyendo leyes y regulaciones.
- Factores internos que afecten a la entidad, asuntos de la misma entidad, como sus objetivos, estrategias, que con el afán de ser cumplidas pueden llegar a ser riesgos relacionados a fraude o error.
- La selección y aplicación de la entidad referente a las políticas contables, incluyendo el análisis de si las mismas y si estas son apropiadas y consistentes para la entidad y se encuentran de acuerdo a las políticas contables y legales aplicables.
- El proceso de la administración para medir y revisar la evolución financiera de la entidad.
- El control interno, que será relevante para la auditoría.

De acuerdo a la NIA 315, “Podemos utilizar la información obtenida al realizar los Procedimientos de Evaluación del Riesgo y las actividades relacionadas como Evidencia de Auditoría para soportar las evaluaciones de los Riesgos de Error Material. Además, podemos obtener evidencia de Auditoría acerca de las clases de transacciones, saldos de cuenta o revelaciones y las Aseveraciones relacionadas y acerca de la efectividad operativa de los Controles, aun cuando dichos procedimientos no se planearon específicamente como Procedimientos Sustantivos o como Pruebas de Controles. También podemos elegir la realización de Procedimientos Sustantivos o Pruebas de Controles concurrentemente con los Procedimientos de Evaluación del Riesgo porque es eficiente hacerlo así.

Indagaciones de la administración

Para que las indagaciones con la administración dentro de la entidad sea eficiente, se debe obtener información de varias perspectivas, para identificar riesgos reales que apliquen a la entidad, esto se logra a través de indagaciones a varias personas dentro de la entidad que no sean únicamente perteneciente a la alta administración, es recomendable realizar indagaciones a diferentes empleados de diferentes niveles de autoridad. Por ejemplo para tener una idea la orientación debe ser de la siguiente manera:

- Las indagaciones dirigidas a los Encargados del Gobierno pueden ayudarnos a comprender el ambiente en el cual la entidad prepara los estados financieros.

- Las indagaciones dirigidas al personal del departamento de auditoría interna pueden proporcionar información referente a los procedimientos realizados para revisar los estados financieros.
- Las indagaciones a los empleados involucrados en el registro como tal de las transacciones complejas e inusuales pueden ayudarnos a evaluar lo apropiado de la selección y aplicación de ciertas políticas contables.
- Las indagaciones dirigidas a los abogados internos nos ayudan a indagar acerca del cumplimiento de las leyes y regulaciones, conocimiento relacionado a fraude o sospechas de fraude que afectan o podrían afectar a la entidad.
- Las indagaciones dirigidas al personal de ventas nos ayuda a entender tendencias de ventas o acuerdos contractuales, que servirán para revisar la evolución de los ingresos en los estados financieros.

Procedimientos analíticos

Los procedimientos analíticos inusuales, pueden ayudarnos a identificar transacciones inusuales o inesperadas, identificando así riesgos de error material, especialmente riesgos de error material debido a fraude.

Observación e inspección

La observación e inspección puede ser soportadas mediante el paso anterior, indagaciones con la administración, la observación y la inspección puede proporcionar información acerca de la Entidad y su ambiente. A continuación

se presentan algunos procedimientos de auditoría que incluyen la observación o inspección:

- Las operaciones de la entidad
- Documentación, como planes, estrategias de negocios, registros manuales
- Informes preparados por la administración, como informes, reportes, entre otros.

1.5.2 Respuesta al riesgo

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría - NIA 315, la información reunida en los procedimientos de evaluación del riesgo, incluyen evidencia de auditoría al evaluar el diseño de controles y determinar si se han implementado. La evaluación del riesgo determinara la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a ser realizados, siendo estos procedimientos las respuestas a los riesgos identificados.

Una vez identificado el riesgo, se verifica si existen controles propios de la compañía que mitiguen el mismo, si es así se verificará que estos estén diseñados e implementados, y en base a la experiencia del auditor se realizarán análisis de eficacia operativa, es decir no es suficiente que exista el control, es necesario probar el correcto funcionamiento de dicho control. Después de lo indicado se realizaran procedimientos de auditoría, tal como se explica en el párrafo anterior, respondiendo así al riesgo descrito.

2. ESTADO ACTUAL DEL ENTE AUDITADO

2.1 ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda., es una compañía constituida en Ecuador el 15 de abril de 1998, su objeto social es la venta, mantenimiento, renta, e importación de equipos electrónicos. La compañía se encuentra regulada por la Superintendencia de Compañías, y cuenta con un capital social suscrito de US\$800 dólares, con un valor de US\$1 dólar por acción.

De acuerdo al extracto de la escritura pública de constitución de la compañía Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. publicada el 2 de abril de 1998 se indica que:

- a) El domicilio de la Compañía es el Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha.
- b) La duración de la Compañía será de 50 años desde su inscripción.
- c) El objeto y la actividad de la Compañía es la venta, mantenimiento, renta, importación, y consignación de equipos electrónicos.
- d) La Compañía está administrada y está a cargo del Presidente y Gerente. El representante legal es el Gerente, señor Marco Santiago Jiménez Meza.

El capital de la compañía, al ser constituida en el año 1998, se encontraba en Suces, sin embargo, actualmente se presenta en dólares americanos, y la participación accionaria está compuesta de la siguiente forma.

Tabla 3. Participación Accionaria.

Nombre	Tipo	Valor	Porcentaje
Jiménez Meza Marco Santiago	Natural	342	42.75%
Jiménez Meza Luis Ivan	Natural	230	28.75%
Jiménez Meza Monica Raquel	Natural	228	28.50%
	TOTAL	800	100%

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: David González

Tabla 4. Información general de Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.

Expediente:	54942	RUC:	1791398947001	Fecha de Constitución:	15/04/1998
Plazo Social:	15/04/2048	Tipo de Compañía:	Responsabilidad Limitada	Nacionalidad:	Ecuador
Oficina de Control:	Quito	Situación Legal:	Activa	Correo Electrónico:	
Provincia:	Pichincha	Cantón:	Quito	Ciudad:	Quito
Calle:	Av. América	Número:	N34-233	Intersección:	Abelardo Moncayo
Piso:	101	Edificio:	Casa	Barrio:	Altamira
Teléfono:	2458226	Fax:	2458226		
Capital Suscrito:	800	Capital Autorizado:	0	Valor x Acción:	1.00

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: David González

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. es un operador de sistema de radio troncalizado que mantiene un contrato de concesión de frecuencias con el Estado Ecuatoriano a través de su ente regulador, la Superintendencia de Telecomunicaciones, el mismo que le permite establecer, operar, y explotar sistemas troncalizados de radio comunicación. Un sistema de radios troncalizado es un sistema de comunicación compartida automatizada que utiliza un número pequeño de canales para un número grande de usuarios, esta característica da la pauta para que se le conozca como un sistema inteligente, brindando beneficios de privacidad e inmediatez en las comunicaciones.

2.1.1 Objetivos de la compañía

Los objetivos planteados de forma general por la compañía Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. son los siguientes:

- Ser líderes del mercado nacional en dar soluciones integrales en el campo de las telecomunicaciones no celulares.
- Proveer equipos de alta calidad y de marcas reconocidas a nuestros clientes.
- Mantenerse en constante actualización para sobresalir en el mercado.
- Lograr un incremento sostenido en los resultados arrojados por la compañía, incrementando los mismos en rangos de al menos 10% anual.
- Ser una compañía que cumple con todas las regulaciones legales vigentes.
- Capacitar continuamente al recurso humano, para que este brinde un mejor servicio a nuestros clientes.

2.1.2 Misión de la compañía

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. tiene como misión:

“Responder con eficacia y responsabilidad la confianza de los ecuatorianos, formando parte del desarrollo del país, distribuyendo productos y servicios de telecomunicaciones útiles y garantizados.”

“Trabajamos juntos para brindarle, seguridad y garantía en sus comunicaciones corporativas. Nuestro modelo de conducta se basa en la práctica de valores, los cuales indican que el servicio y su bienestar son lo más importante, por lo que no escatimamos esfuerzo alguno en el logro de mejores resultados.”

2.1.3 Visión de la compañía

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. tiene como visión:

“Convertirse en una empresa de confianza brindando apoyo y soluciones de comunicación a los ecuatorianos, llegando a ser la opción principal de los consumidores”

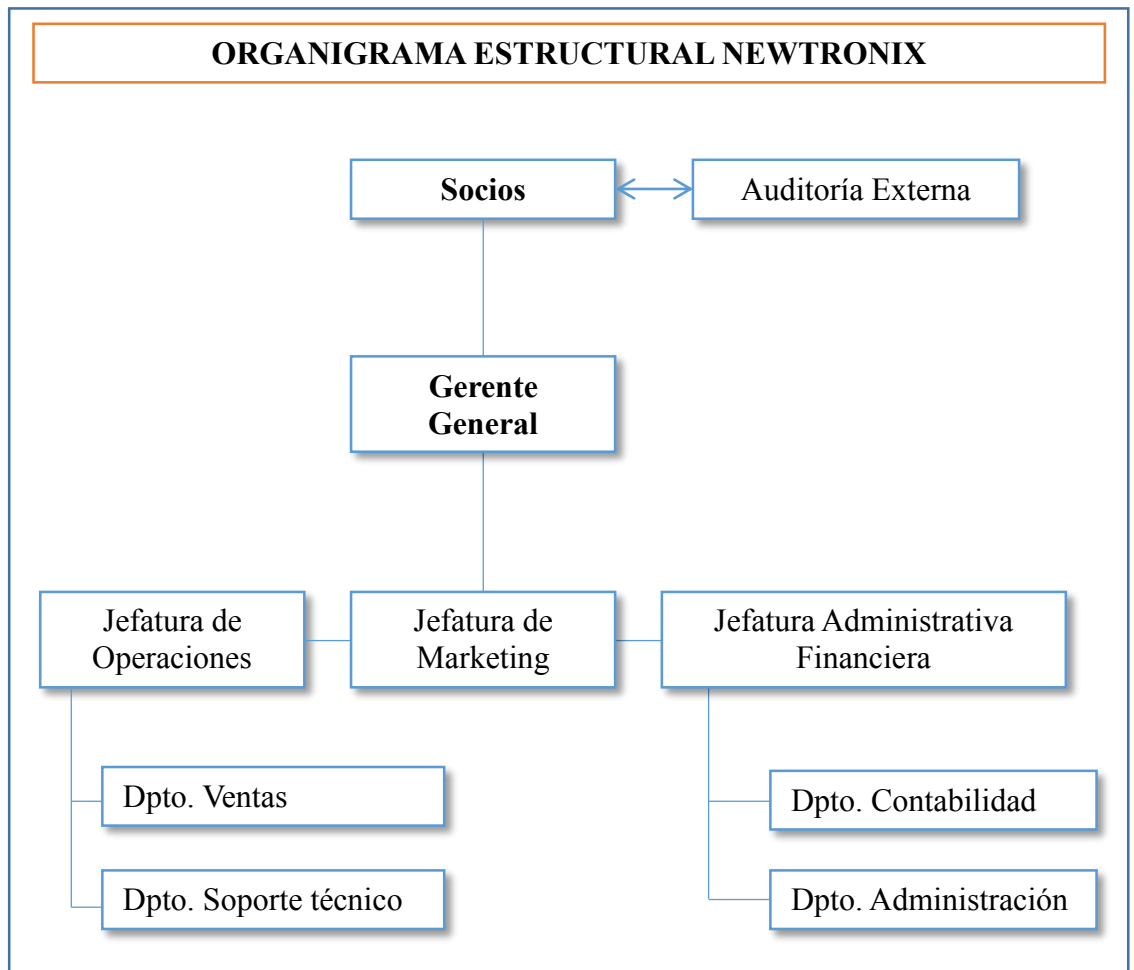
2.1.4 Organigrama

Un organigrama es un modelo abstracto y sistemático, que permite obtener una idea acerca de la estructura formal de una compañía. Se establece que la organización de la compañía mantiene coherencia entre la estrategia, el tamaño y el tipo de negocio.

El organigrama nos ayudará a entender el desempeño de cada departamento, así como nos indicará la jerarquía y la autoridad y su relación con todo el resto de la compañía.

La compañía maneja un organigrama estructural, ver tabla 5, este representa un esquema básico de la compañía, permite conocer sus partes integrantes, sus unidades administrativas y su relación entre sí.

Tabla 5. Organigrama Estructural de Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.



Fuente: Manuales de la compañía

Elaborado por: David González

2.2 ANÁLISIS SITUACIONAL

Obtener una comprensión de la compañía y su ambiente en general, incluyendo el control interno es un proceso continuo y dinámico de reunir, actualizar y analizar la información en el desarrollo de la auditoría. La comprensión nos ayuda a delimitar un marco referencial dentro del cual planearemos la auditoría. De acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría 315, el juicio profesional será el factor que determine el alcance de la comprensión requerida, se deberá analizar si la información obtenida es suficiente para cumplir con los objetivos de identificar y evaluar los riesgos de error material, ya que en base a esto diseñaremos e implementaremos las respuestas a los riesgos identificados.

2.2.1 Diagnóstico Interno de la compañía

Para obtener un adecuado diagnóstico interno de la compañía debemos analizar su naturaleza, situación que incluyen revisar sus principales clientes, proveedores, mercado en el que se encuentra, y competencia directa que podría afectar de alguna manera a la compañía.

2.2.1.1 Diagnóstico interno

A continuación se desarrollan los principales conceptos relacionados al diagnóstico interno de la compañía Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.

2.2.1.2 Proveedores

Como principal proveedor podemos citar al Estado Ecuatoriano, ya que es este por medio del Consejo Nacional de Telecomunicaciones (CONATEL), quien otorga las renovaciones, concesiones y autorizaciones para el uso del espectro radioeléctrico, espectro que es utilizado como medio para transmitir la información.

Con referencia los equipos físicos que se utiliza, podemos citar a Motorola Solutions como el principal proveedor de radios de comunicación portátiles, de antenas repetidoras, centros de comando, y accesorios en general cabe mencionar que también existen equipos de otras marcas tales como Keenwod, Icom, Hytera y Hyt.

2.2.1.3 Clientes

Nueva Electrónica Nacional Newtronix Cía. Ltda. brinda sus servicios principalmente a compañías multinacionales, que desarrollan sus operaciones en territorios con problemas de alcance de señal, y compañías que necesitan que la comunicación entre sus operadores sea constante y generalizada. Como ejemplo podemos citar a compañías petroleras, compañías de servicios de seguridad, y compañías de transporte en general. Por solicitud expresa del Gerente General de Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.; se utilizarán nombres genéricos para los clientes de la compañía, esto únicamente

para revelación de este trabajo de titulación, más no así para el desarrollo de la auditoría a ser realizada, ya que existen procedimientos como las confirmaciones que deben ser dirigidas directamente a los clientes.

2.2.1.4 Mercado

El mercado de las telecomunicaciones radiales está en constante desarrollo, es por esta situación que las regulaciones han aumentado, ya que antes de acuerdo a lo explicado por el Gerente General de la compañía era mucho más fácil obtener el derecho de concesión de la frecuencia radio eléctrica, situación que cada día es más compleja.

Otra cosa a tomar en cuenta es que debido al desarrollo de la tecnología existen industrias que ya no necesitan utilizar equipos de comunicación por radio frecuencia, ya que existen productos sustitutos de menor costo y similar servicio.

Como se analiza más adelante la economía ecuatoriana ha mejorado de forma continuada en los últimos años, lo que se evidencia en incrementos porcentuales de los principales índices financieros y económicos. Esta mejoría en la economía se refleja en el mercado en el que la compañía se desenvuelve, y a pesar de que existen problemas como los descritos anteriormente, el mercado sigue creciendo y la demanda sigue en aumento.

2.2.1.5 Competencia

La competencia directa está conformada por las siguientes empresas:

- Comunicaciones Marconi S.A.
- Radiocom Center Cía. Ltda.
- Flycom - Permonsa S.A.
- Spectrum Cía. Ltda.
- Astelcom Cía. Ltda.

Como se mencionó anteriormente podría acotarse como competencia indirecta el servicio Walkie Talkie ofrecido por la telefónica pública CNT móvil, que utiliza ciertos modelos de celulares como equipos de radio portátiles.

2.2.2 Situación Interna de la compañía

En el presente subtema se analizará el funcionamiento de la compañía en sus diferentes áreas a través de una breve descripción de las operaciones.

2.2.2.1 Ventas y comercialización

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. no cuenta con una fuerza de ventas significativa, los clientes principalmente son recomendados de clientes satisfechos. A pesar de esto la compañía cuenta con un departamento de marketing que es el que se encarga de gestionar las

relaciones con los clientes antiguos y los potenciales clientes. La compañía se encuentra ubicada físicamente en Quito, pero da servicio en todo el país, y es aquí donde el departamento de Marketing gestiona las relaciones con los clientes de todo el territorio ecuatoriano.

2.2.2.2 Finanzas

Todo el aspecto financiero está a cargo de la Jefatura Administrativa Financiera, quien a su vez está a cargo del Departamento de Contabilidad y del Departamento de Administración. El Contador General es el encargado de realizar todos los registros y estar atento de los aspectos tributarios y societarios de la compañía. Es este el encargado de verificar que la compañía este al día frente a los entes reguladores, tales como el Servicio de Rentas Internas - SRI, y la Superintendencia de Compañías - SIC.

El Departamento de Administración se encarga de parte de la gestión financiera de la compañía y la logística que se debe dar tanto en las oficinas de Quito, como en los diversos viajes que realizan los técnicos para realizar los mantenimientos preventivos y correctivos.

2.2.2.3 Estados financieros

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información

Financiera - NIIF, enmarcándose en los principios contables, leyes, regulaciones y normativas aceptadas generalmente.

Los procedimientos contables reflejarán justa y precisamente todas las transacciones de la compañía. Toda la información requerida estará accesible para los auditores de la compañía, otras partes autorizadas y entes de regulación y control. No habrá omisiones intencionadas de ninguna transacción desde los libros o registros, ningún reconocimiento de ingreso anticipado y ninguna cuenta oculta y fondos escondidos.

Cualquier distorsión material y/o desinformación intencionada en las cuentas financieras e informes, serán consideradas como una violación al código, aparte de motivar la acción civil o criminal que proceda según las leyes que correspondan.

2.2.3 Análisis externo

El presente análisis se basa en la información contenida en estadísticas y boletines económicos publicados por el Banco Central del Ecuador (BCE) y por el Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos (INEN), a la fecha de la realización de este trabajo de titulación. La información analizada incluye una revisión de los principales indicadores macroeconómicos que afectaron la situación de la economía ecuatoriana durante el año 2013.

Influencias Macroeconómicas

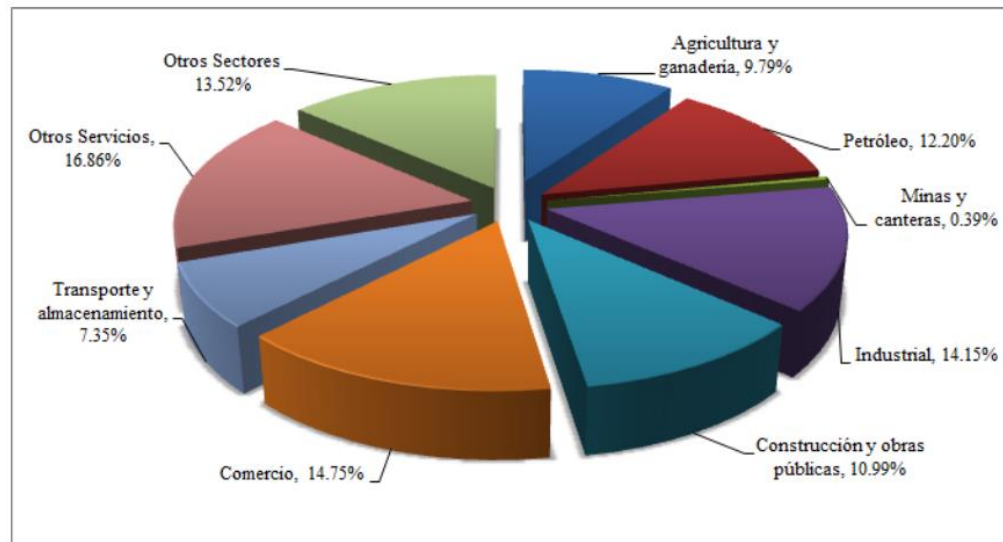
Producto Interno Bruto (PIB)

Se define al PIB como “el valor monetario de los bienes y servicios finales producidos por una economía en un período determinado”. Se debe considerar que en Ecuador la variación del PIB está relacionada directamente con el precio y el volumen de las exportaciones del petróleo.

De acuerdo a los datos del Banco Central del Ecuador, se obtuvo información provisional del año 2013, en base a la cual se pudo determinar que el 2013 será un año de menor crecimiento para la economía ecuatoriana en relación al año 2012. El Producto Interno Bruto (PIB) crecerá el 3.98% durante el año 2013 frente a un crecimiento del 5% del 2012. El PIB, en valores corrientes, se prevé para el 2013 en US\$78,216 MM respecto a US\$73,232 MM del 2012.

Considerando el PIB en miles de dólares de 2000, el PIB petrolero previsto durante el año 2013 representa el 12.20% del PIB total (0.02% superior al año anterior), mientras que el 87.80% del PIB está concentrado en las diferentes actividades no petroleras: agricultura, ganadería, industria, comercio, construcción, obras públicas y transporte, entre otras. A continuación se presenta un gráfico en el que se indica la composición del PIB previsto por actividad económica para el año 2013:

Gráfico 1. Composición del Producto Interno Bruto del Ecuador en el 2013

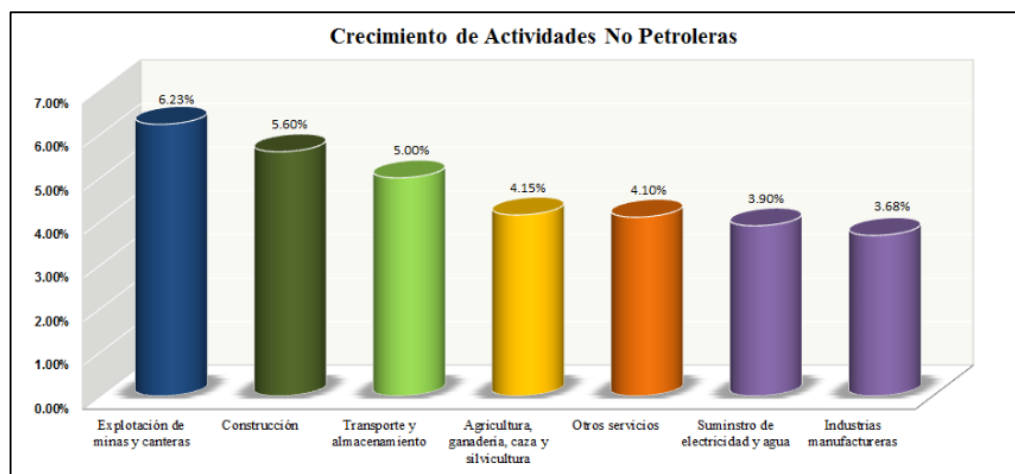


Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Banco Central del Ecuador

Las actividades no petroleras de mayor crecimiento previstas durante el año 2013 se detallan el gráfico 2:

Gráfico 2. Crecimiento de actividades no petroleras



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Banco Central del Ecuador

Durante el 2013, se prevé que el sector de agricultura, ganadería, caza y silvicultura crecerá en el 4.15%, el sector de industrias manufactureras (excluyendo refinación de petróleo) en el 3.68%, el sector de la construcción en el 5.60%, otros servicios en el 4.10%, el sector de suministro de electricidad y agua en el 3.90%, entre otros

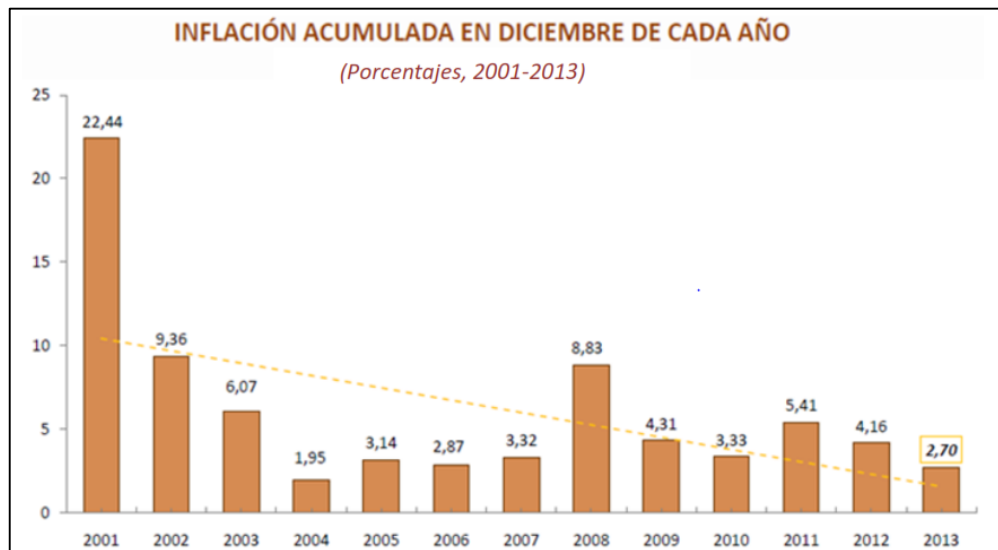
Tasa de inflación

La tasa de inflación se define como el crecimiento de los precios de los bienes y servicios y factores productivos de una economía en un tiempo determinado.

De acuerdo al informe mensual de inflación a diciembre del 2013 emitido por el Banco Central del Ecuador, en términos anuales, la tasa de inflación a diciembre del 2013 se ubicó en el 2.70%, este porcentaje es inferior al 4.16% alcanzado en el mismo período en el 2012.

La inflación acumulada de diciembre 2013 fue inferior respecto a los porcentajes registrados en similares períodos entre 2001 y 2012 (excepto 2004). Por divisiones de consumo, la mayor inflación acumulada se ubicó en bebidas alcohólicas, tabaco y estupefacientes (7.90%), restaurantes y hoteles (6.35%), y, educación (6.05%); las comunicaciones registraron deflación de -0.10%, como se indica en el gráfico 3:

Gráfico 3. Inflación acumulada en diciembre de cada año



Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC)

Elaborado por: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC)

En diciembre del 2013, la mayor contribución a la inflación (2.70%), provino de las divisiones de alimentos y bebidas no alcohólicas y de bebidas alcohólicas, tabaco y estupefacientes, mientras que el resultado general se atenuó por el aporte negativo de las agrupaciones de transporte y salud.

Tasa de interés activa

La tasa activa “es el porcentaje que las instituciones bancarias, de acuerdo con las condiciones del mercado y las condiciones del Banco Central, cobran por los diferentes servicios de crédito a los usuarios de los mismo” según lo indica Gustavo Hernández (2006).

La tasa de interés activa se ha mantenido constante los últimos años, con pequeñas variaciones en los últimos meses, esto sirve para identificar posibles comportamientos de los préstamos mantenidos por la compañía, en la tabla 6 se detallan los porcentajes registrados:

Tabla 6. Tasas de interés activas

FECHA	VALOR
Octubre-31-2014	8.34 %
Septiembre-30-2014	7.86 %
Agosto-31-2014	8.16 %
Julio-30-2014	8.21 %
Junio-30-2014	8.19 %
Mayo-31-2014	7.64 %
Abril-30-2014	8.17 %
Marzo-31-2014	8.17 %
Febrero-28-2014	8.17 %
Enero-31-2014	8.17 %
Diciembre-31-2013	8.17 %
Noviembre-30-2013	8.17 %
Octubre-31-2013	8.17 %
Septiembre-30-2013	8.17 %
Agosto-30-2013	8.17 %
Julio-31-2013	8.17 %
Junio-30-2013	8.17 %
Mayo-31-2013	8.17 %
Abril-30-2013	8.17 %
Marzo-31-2013	8.17 %
Febrero-28-2013	8.17 %
Enero-31-2013	8.17 %
Diciembre-31-2012	8.17 %
Noviembre-30-2012	8.17 %

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Banco Central del Ecuador

Tasa de interés pasiva

La tasa de interés pasiva se define como “el porcentaje que paga una institución bancaria a quien deposita dinero mediante cualquiera de los instrumentos que para tal efecto existen” de acuerdo a Gustavo Hernández (2006).

La diferencia entre la tasa activa y la pasiva se llama margen de intermediación, que viene a constituirse en el beneficio de las operaciones bancarias; en la tabla siete se detallan los porcentajes registrados en el país:

Tabla 7. Tasas de interés pasiva

FECHA	VALOR
Octubre-31-2014	5.08 %
Septiembre-30-2014	4.98 %
Agosto-31-2014	5.14 %
Julio-30-2014	4.98 %
Junio-30-2014	5.19 %
Mayo-31-2014	5.11 %
Abril-30-2014	4.53 %
Marzo-31-2014	4.53 %
Febrero-28-2014	4.53 %
Enero-31-2014	4.53 %
Diciembre-31-2013	4.53 %
Noviembre-30-2013	4.53 %
Octubre-31-2013	4.53 %
Septiembre-30-2013	4.53 %
Agosto-30-2013	4.53 %
Julio-31-2013	4.53 %
Junio-30-2013	4.53 %
Mayo-31-2013	4.53 %
Abril-30-2013	4.53 %
Marzo-31-2013	4.53 %
Febrero-28-2013	4.53 %
Enero-31-2013	4.53 %
Diciembre-31-2012	4.53 %
Noviembre-30-2012	4.53 %

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Banco Central del Ecuador

Riesgo país

De acuerdo al Banco Central del Ecuador se define al riesgo país de la siguiente manera:

“El riesgo país es un concepto económico que ha sido abordado académica y empíricamente mediante la aplicación de metodologías de la más variada índole: desde la utilización de índices de mercado como el índice EMBI de países emergentes de Chase-JPmorgan hasta sistemas que incorpora variables económicas, políticas y financieras. El Embi se define como un índice de bonos de mercados emergentes, el cual refleja el movimiento en los precios de sus títulos negociados en moneda extranjera. Se la expresa como un índice ó como un margen de rentabilidad sobre aquella implícita en bonos del tesoro de los Estados Unidos.”

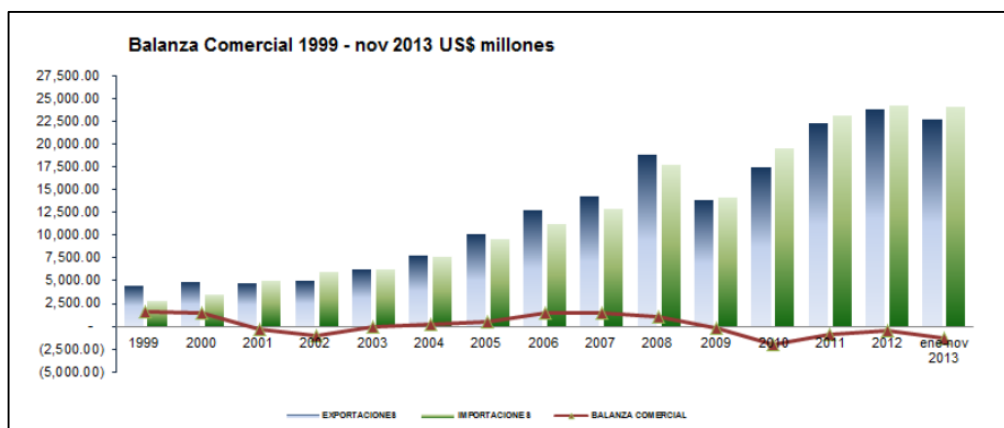
En promedio el último trimestre del 2013 se obtuvo un riesgo país de 500 puntos, de acuerdo al Banco Central del Ecuador. Este valor elevado representa una amenaza para la economía ecuatoriana, ya que entre mayor sea este indicador, más se desalienta la inversión extranjera y, por ende, la creación de nuevas empresas o expansión de las existentes.

Balanza Comercial

La balanza comercial de un estado es la diferencia entre el monto de las importaciones y las exportaciones de dicho país. Para el período de enero a noviembre del año 2013 el Ecuador generó un déficit en la balanza comercial de US\$1,352 millones, valor inferior en US\$845 millones al déficit registrado para el mismo período en el año 2012.

El déficit se presenta debido a que las importaciones entre enero y noviembre del 2013 son superiores en el 5.94% a las exportaciones de mismo período. A continuación en el gráfico 4 se detalla un gráfico de la evolución de la balanza comercial desde 1999 hasta noviembre del 2013:

Gráfico 4. Evolución de la balanza comercial en el Ecuador 1999-2013



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Banco Central del Ecuador

Factor Político

Actualmente el país cuenta con un gobierno central estable; a pesar de esto existen cambios continuos inesperados en aspectos legales, tributarios, aduaneros y laborales, situación que ha llevado a que los ingresos por tributos se incrementen considerablemente, incrementando la incertidumbre de las compañías. Las políticas gubernamentales actualmente están dirigidas al cambio de la matriz económica debido a que el principal ingreso del país proviene de la comercialización de un recurso no renovable, se sabe que éste terminará algún día, por ende el país necesita encontrar otra fuente de ingreso.

La elección de una mayoría Legislativa afín al Ejecutivo, permite al gobierno ecuatoriano agilizar la creación, y modificación de leyes, situación que dependiendo de cómo se quiera analizar puede resultar positivo o negativo.

En conclusión, se conoce que el gobierno ha estabilizado el factor político en el país, pero también se conoce que existe incremento en las normas, y regulaciones en general, incluyendo las relacionadas a la concesión del derecho de frecuencia, principal medio utilizado por la compañía para generar ingresos.

Factor Económico

El factor económico es uno de los más importantes, este es un elemento fundamental en la toma de decisiones, en base a los índices económicos analizados anteriormente se puede concluir que la economía del Ecuador se encuentra en una curva de crecimiento, la misma que en los últimos años se ha mantenido estable y sostenible.

Hechos como que el PIB tenga un crecimiento considerable en los últimos años, que los índices de inflación se encuentren en niveles estables y bajos dan cuenta de que el entorno económico en el Ecuador es relativamente favorable.

Factor Legal

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. debe ajustarse a la legislación ecuatoriana vigente, esto implica que la compañía se rija de acuerdo a las siguientes instituciones de control:

- Superintendencia de compañías,
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social,
- Servicio de Rentas Internas, etc.
- Con relación a la normativa aplicable, se puede enlistar la siguiente:
- Constitución de la República del Ecuador,
- Ley de Compañías,
- Código Tributario
- Código del trabajo, entre otras.

De acuerdo a conversaciones mantenidas con la administración de la compañía, se nos ha indicado que Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. cumple a cabalidad con todos los requerimientos legales vigentes, necesarios para ejercer su actividad económica.

2.2.4 Matriz de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas - FODA

Las siglas FODA, responden a un acróstico de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, la primera parte habla de los factores críticos positivos con los que la compañía cuenta, la segunda parte trata acerca de los aspectos

positivos que podemos aprovechar utilizando nuestras fortalezas, la tercera parte habla acerca de los factores críticos negativos que se deben eliminar, y finalmente la cuarta parte habla acerca de los aspectos negativos externos que podrían obstaculizar el logro de nuestros objetivos:

FORTALEZAS	<ul style="list-style-type: none"> • Buen ambiente laboral • Proactividad en la gestión • Conocimiento del mercado • Buena calidad del producto final
OPORTUNIDADES	<ul style="list-style-type: none"> • Necesidad del producto • Tendencias favorables en el mercado • Fuerte poder adquisitivo del segmento meta
DEBILIDADES	<ul style="list-style-type: none"> • Salarios bajos • Falta de capacitación • Incapacidad para ver errores • Poca capacidad de acceso a créditos • Producto o servicio sin características diferenciadoras
AMENAZAS	<ul style="list-style-type: none"> • Cambios en la legislación • Competencia muy agresiva

2.2.5 Relevar y evaluar los principales procesos de negocio

2.2.5.1 Proceso de negocio contable financiero

Principales Actividades

Manejo de los aspectos contables financieros de la compañía Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.

Información General

La Compañía utiliza el sistema contable JD Edwards, actualmente cuentan con una actualización denominada T-ONE, anteriormente manejaban la versión E-ONE, dicho sistema contable se compone de los siguientes módulos:

Compras
Cuentas por Pagar
Cuentas por Cobrar
Contabilidad General
Gestión de Inventario
Facturación - Análisis de Ventas

Cada uno de los módulos y sistemas de apoyo antes mencionados cuenta con su respectiva parametrización de los perfiles de usuarios y claves de acceso.

Análisis de Presupuestos y Flujos

La compañía realiza presupuestos anuales que son revisados de forma semestral y proyectada a diciembre para establecer diferencias con el presupuesto inicial aprobado, el mismo es elaborado por el encargado del Departamento Contable Financiero, y aprobado por el Gerente General.

El cumplimiento del presupuesto se revisa trimestralmente, se definen las tendencias y se realizan proyecciones del presupuesto hasta el cierre del año, esta revisión la realiza Janeth Betancourt (Jefe de Control de Gestión).

Procedimiento de depuración de cartera

Mensualmente se genera reportes de integridad con el fin de cotejar el saldo del módulo de cuentas por cobrar con el saldo contable, según conversaciones mantenidas con el personal existen diferencias en las conciliaciones debido a errores que suelen darse en el sistema. De acuerdo al juicio profesional se determina esta situación como riesgo, el mismo que ayudará a delimitar el alcance de las pruebas.

Provisión de la Cartera

La provisión de Cartera depende del estudio realizado por la compañía, el mismo que se encuentra a cargo del Departamento de Contabilidad. Una vez obtenida la provisión a registrarse se procede mediante un diario manual a la contabilización de la mencionada provisión. De acuerdo al juicio profesional se determina esta situación como riesgo, el mismo que ayudará a delimitar el alcance de las pruebas.

La Compañía mantiene una política para la provisión de incobrables en función de a la antigüedad de las partidas, de la siguiente forma:

Antigüedad	% de Provisión
De 30 a 60 días	50%
De 60 a 90 días	75%
Más de 90 días	100%

Recuperación de la cartera:

De acuerdo a lo indicado por la administración, todos los clientes que actualmente adeudan a la compañía son recuperables y no existe mora.

Indican que se podría decir que se mantiene una cartera sana.

Para los clientes que no pueden pagar la totalidad de la deuda debido a falta de liquidez se renegocia la misma para que puedan pagar en cuotas mensuales dependiendo del monto. Se indicó que actualmente no se han dado esos problemas.

Tratamiento contable del inventario y el servicio:

Inventario

Se genera reportes por parte del encargado de operaciones, los mismos que son conciliados mensualmente con el módulo del sistema.

El módulo de compras, donde se mantiene el archivo maestro de proveedores, es donde se emiten las requisiciones de materiales y las órdenes de compra.

Una vez ingresada la mercadería, sea estas radios, centrales, etc, en el módulo de inventarios por el personal de Bodega se genera el siguiente asiento:

Inventario XYZ

Prov. Facturas por Recibir

R/Registro del ingreso de inventario a bodega.

Una vez que contabilidad ha recibido la factura del proveedor junto a las guías de remisión, se procede a registrar dicha factura en el módulo de Cuentas por Pagar, éste genera un asiento que alimenta automáticamente al módulo de inventarios y al módulo de contabilidad (JE). Se realiza un cotejo entre la orden de compra, ingreso a bodega y factura.

Provisión Facturas por recibir

IVA

Variación de precios

Retención del IVA

Proveedores

R/Registro de recepción de la factura, se cierra cuenta puente
Provisión Facturas por Recibir.

En tesorería, proceden a emitir el cheque o transferencia electrónica y cancelar la cuenta por pagar a proveedores. Al momento de realizar el pago en el módulo de CP (cuentas por pagar), se realiza el siguiente asiento, el cual alimenta al módulo del GL:

Proveedores

Bancos

R/Registro pago de proveedores

Esta forma de contabilización del inventario se aplica a aquellos inventarios que serán comercializados o utilizados en la dación del servicio de arrendamiento de la frecuencia. De esta forma se cierra el proceso de proveedores con el respectivo pago.

El proceso de costeo:

La compañía ha definido centro de costos que indican al sistema contable a donde cargar el monto, así por ejemplo, los salarios, y todo lo referente a nómina del personal a cargo del mantenimiento de la dación del arriendo de radiofrecuencia es considerado como costo del servicio, así como la compra de todo lo utilizado para el efecto, y de los radios adquiridos. Mientras que el pago del personal administrativo es considerado como gasto del período.

Nómina

La nómina es manejada en hojas de cálculo, que automáticamente arrojan el asiento contable a ser registrado, estas hojas de cálculo son realizadas únicamente por el encargado del Departamento Financiero, quien es la única persona, en conjunto con el Gerente General que manejan el archivo. Cabe mencionar que se nos indicó que existen revisiones mensuales, pero no existe evidencia de lo indicado. De acuerdo al juicio profesional se determina esta situación como riesgo, el mismo que ayudará a delimitar el alcance de las pruebas.

Ingresos

Cuando se realizan ventas de inventario físico, como radios, centrales, antenas, etc, el registro es el siguiente:

Cuentas por Cobrar
IVA Ventas
Ingresos

Cuando se trata de registrar el servicio que se ha otorgado se procede a registrar un ingreso diferido, el mismo que será devengando de acuerdo a como se vaya dando el servicio, al ser de forma mensual los contratos, cada mes se reconoce una porción del ingreso, quedando de la siguiente manera los asientos contables:

Cuentas por Cobrar
IVA Ventas
Ingresos Diferidos

De acuerdo el ingreso se va devengando mensualmente el registro a ser realizado cada mes es el siguiente:

Ingresos diferidos
Ingresos

Actividades de Control dentro del Proceso de Contabilidad

Financiera

Periodo de cierre contable:

Se realiza entre los 4 primeros días laborables del mes siguiente. Solo el Gerente General puede realizar aperturas del período para correcciones de errores que son considerados materiales, caso contrario se espera al siguiente mes para realizar el ajuste. Para esto existe el respaldo del correo donde se solicita la apertura.

El sistema JD Edwards genera un historial de los periodos que han sido reabiertos que contiene la siguiente información: fecha, usuario, y el módulo en el que se hizo la corrección. Situación que permite tener un buen control respecto al cierre de períodos.

Conciliaciones entre módulos:

Los responsables del manejo de cada módulo antes mencionados, realizan conciliaciones mensuales entre los módulos y el sistema contable. En el caso de existir diferencias, proceden a darle un seguimiento respectivo y determinar si se deben realizar ajustes. Estas conciliaciones son revisadas por el encargado del Departamento de Finanzas. En conjunto con el Contador General., y son archivadas mensualmente, el respaldo de estas conciliaciones son los listados impresos. Cada módulo alimenta de manera automática al sistema contable.

No existen partidas conciliatorias que sean antiguas, en ocasiones se presentan diferencias, que generalmente no son significativas, e inmediatamente se procede a verificar el porqué de la diferencia y de ser necesario se ajusta, las causas de errores mayormente corresponden a error de digitación en las transacciones, los cuales son corregidos al momento de verificar las diferencias.

Asientos Contables posteados para la mayorización:

El Contador General revisa que las transacciones hayan sido posteadas. Para lo cual ingresa en el sistema y verifica que el listado de transacciones haya sido considerado para el proceso de

mayorización. Se genera un reporte en JD Edwards de las transacciones no posteadas, el reporte se lo realiza de forma mensual.

Las transacciones generadas automáticamente en el sistema son posteadas de la misma forma para la mayorización. Mientras que las transacciones manuales son posteadas por el Gerente General. Se mitiga el riesgo de que se posteen transacciones que no son válidas en el momento en el que la Gerencia Financiera revisa los estados financieros emitidos mensualmente.

Generación de Estados Financieros:

El proceso de mayorización alimenta automáticamente al proceso de generación de balances de comprobación, y estados financieros. El sistema JD Edwards se encuentra parametrizado para generar balances con diferentes tipos de cuentas de acuerdo al requerimiento del usuario. Estos son revisados por la Gerencia Financiera para ser presentados a la Gerencia General.

Leyes que son utilizadas en la preparación de estados financieros:

Los estados financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes de acuerdo a:

- Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

- Ley de Compañías
- Estatuto social de la compañía
- Reglamento Interno
- Regulaciones de la Superintendencia de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno - Ley de Equidad Tributaria
- Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención
- Código del Trabajo
- Ley de Seguridad Social

Asientos de Ajuste

El proceso para registrar asientos de ajuste, incluyendo los procedimientos para iniciar, aprobar y registrar, consiste en que los asientos de ajuste manuales son autorizados por el Contador General en lo que a su área específica detallada en sus funciones. Si estos son materiales, deben ser revisados por el Gerente General.

2.2.5.2 Proceso de negocio de activos fijos

Principales Actividades

- Administración de activos fijos.
- Altas de activos fijos. (Compras)

- Bajas de activos fijos.
- Mantenimiento de activos fijos.
- Administración de archivos maestros de activo fijo.

Información General

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. tiene como principales Activos Fijos: instalaciones, equipos, muebles y enseres, y equipos de computación.

Activo Fijo

Los registros contables relacionados con compras, ventas, bajas y depreciación son realizados de forma automática en el módulo de activos fijos del sistema JD Edwards. La depreciación es calculada automáticamente por el sistema que se encuentra parametrizado de acuerdo a los años de vida útil descritos en la Ley de Equidad Tributaria.

Administración de los Activos Fijos:

El módulo de Activos Fijos es operado por el Contador General y es la única persona que puede ingresar y manipular la información que aquí se maneja. Mensualmente este revisa el reporte de integridad producido por el sistema. Posteriormente se realizan cuadros entre

registros contables y el módulo de Activos Fijos, esta actividad está a cargo de la misma persona y cuenta con la revisión del Encargado del Departamento Financiero.

Cabe mencionar que este módulo de Activos Fijos no permite la codificación de los bienes al momento de ingresarlos al módulo, sino que la codificación es ingresada de forma manual, esto con la finalidad de llevar un control de los activos mantenidos por la compañía. De acuerdo al juicio profesional se determina esta situación como riesgo, el mismo que ayudará a delimitar el alcance de las pruebas.

Cuando el activo fijo entra en funcionamiento se procede a ingresarlo en el módulo de activo fijo en el que se detallan los siguientes datos:

Identificación

- Número de activo
- Número de serie
- Número del principal
- Descripción del activo

Información de Contabilidad

- Cuenta
- Fecha de adquisición

- Fecha de retiro
- Estado del activo (depreciándose, no depreciándose)
- Empleado

Análisis de Avalúos:

Se realizó un estudio de avalúos en el año 2012 para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, dicho estudio fue realizado con el propósito de determinar el valor razonable de los principales activos mantenidos por la Compañía.

Plan de mantenimiento:

La Compañía dispone de un plan de mantenimiento, el cual es responsable el encargado de operaciones, a través de este plan se evalúan los recursos que tiene la empresa como materiales, insumos, técnico o ayudantes, tiempo, etc., posteriormente se evalúan las prioridades que tiene; luego ingresa a programación que significa distribuir los recursos planificados para dar prioridad y realizar el mantenimiento del activo. Al tratarse de una compañía de telecomunicaciones es muy importante que todo siempre marche bien, ya que un mínimo desperfecto en las repetidoras podría acarrear caídas de sistemas y pérdidas millonarias para los clientes por problemas de comunicación.

Compras de Activo Fijo:

La adquisición de Activos Fijos se realiza con la autorización únicamente del Gerente General. El solicitante emite una requisición de compra y la envía al Gerente General para su aprobación, quien de acuerdo a su experiencia, análisis del flujo del negocio, urgencia del requerimiento, utilización del bien, tomará una decisión.

La compañía mantiene una política de capitalización de Activos Fijos:

> USD\$ 200, Activo Fijo

< USD\$ 200, Gasto

En el caso de los equipos de cómputo no se cumple la política de capitalización debido a que existen equipos con un valor inferior al establecido en la política pero que van a prestar un servicio significativo a la entidad, en este caso se capitalizan dichos activos.

Niveles de Autorización para realizar compras:

Las compras de activo fijo son aprobadas de acuerdo a montos de autorización, a través de la solicitud de compra.

Una vez autorizada la compra, el encargado del departamento de operaciones solicita cotizaciones de la base de datos de proveedores

más recurrentes, y selecciona la mejor oferta en base al menor precio y calidad, según el siguiente detalle:

Monto Numero de Cotizaciones requeridas

- Hasta US\$ 100 No se requiere cotización
- Entre US\$ 101 y US\$ 500 Una Cotización
- Entre US\$ 501 y US\$ 2,000 Dos Cotizaciones
- Superiores a US\$ 2,001 Tres Cotizaciones

En el caso de artículos con especificaciones técnicas importantes las cotizaciones las realiza directamente el solicitante.

Posteriormente, se procede a elaborar una solicitud de compra, la misma que incluye el bien que se va adquirir, el departamento que está solicitando, el proveedor seleccionado, fecha y las firmas de autorización del Gerente General y la partida presupuestaria a la que se le va a afectar. Este documento es enviado al departamento de contabilidad para que tramite la compra.

Adicionalmente, la compañía mantiene una cuenta de Otros Activos, en donde se registran los Activos Fijos que fueron comprados localmente pero que todavía no han entrado en operación; físicamente se mantienen en bodega. Este procedimiento es utilizado para depreciar el activo desde el momento de su utilización.

Tomas físicas:

Es política de la compañía realizar tomas físicas periódicas, al menos una vez cada dos años, como se explica anteriormente la última toma física fue realizada por un tercero, y fue con fecha 2012.

Depreciación de Activos Fijos:

La depreciación de los Activos Fijos se realiza en base al método de línea recta de acuerdo a los años de vida útil de los activos y % de depreciación, tomando en cuenta análisis realizados (Cabe destacar que la Compañía maneja otro libro contable el cuál calcula la depreciación de acuerdo a las normativas contables vigentes).

Las depreciaciones de los Activos Fijos se las realiza a partir del mes siguiente a la adquisición. El módulo de activo fijo realiza el cálculo de la depreciación en forma automática. Las parametrizaciones son establecidas por el proveedor del software.

Los años de depreciación de los activos fijos son:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Instalaciones	30
Equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

Esta situación podría no estar presentando la vida real de los activos fijos, tal como lo requiere el marco técnico sobre el cuál se preparan los estados financieros de la Compañía. De acuerdo al juicio profesional se determina esta situación como riesgo, el mismo que ayudará a delimitar el alcance de las pruebas.

Al final de cada mes, el sistema realiza el proceso de depreciación de los Activos Fijos, en base a los parámetros ya establecidos y programados. El sistema JD Edwards genera automáticamente un reporte con la información de los activos (código, descripción, valor histórico, valor en libros y depreciación).

El Contador General para asegurarse que el cálculo de la depreciación que hace el sistema se encuentre correcto, realiza recálculos de forma manual y detecta así que el cálculo del sistema sea correcto. El registro contable que se realiza es:

Gasto Depreciación
Depreciación Acumulada

Bajas de Activos Fijos:

Las bajas de Activos Fijos se dan por las siguientes causas: donaciones, daños, totalmente depreciados por terminación de su vida útil y baja por venta de Activos Fijos.

Las bajas por ventas, son autorizadas por el Gerente General, se emite la respectiva factura de venta. Generalmente no se presentan bajas de Activos Fijos que deban ser destruidos o eliminados.

Cuando un activo fijo es designado para la venta, el departamento de operaciones se encarga de realizar la licitación para vender el activo fijo, el Departamento de Contabilidad se encarga de facturar una vez vendido el activo fijo, adicionalmente da de baja al activo en el sistema.

El registro contable de las bajas de activo fijo por cualquiera de los motivos señalados, se lo hace en una cuenta específica de gasto de pérdida en venta o baja de Activos Fijos. De existir una utilidad por la venta del bien se registra en una cuenta de otros ingresos. El registro contable es elaborado por el asistente de contabilidad y aprobado por el Contador General, se nos indicó que en los años 2012 y 2013 no han existido bajas de activos fijos.

Archivos Maestros:

El módulo de Activos Fijos presenta una base de datos de todas las cuentas pertenecientes a activo fijo. Adicionalmente el sistema de activo fijo presenta opciones para obtener:

- Reporte de Depreciación
- Reporte de bajas
- Base de datos de Activo Fijo.

La documentación de las altas de activo fijo (Compras) se mantiene debidamente archivada en el Departamento Financiero bajo custodia del Encargado. Esta documentación respalda el proceso de la compra de bienes de la compañía, con todas las autorizaciones requeridas.

La compañía mantiene un control de los activos asignándoles un código a cada activo fijo.

2.2.5.3 Proceso de negocio de administración de inventarios

Principales Actividades

- Administración de Inventarios
- Almacenamiento de Inventarios
- Costos de Inventarios
- Mantenimiento del archivo maestro de Inventarios

Información General

La compañía Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. tiene 2 formas claras de negocio, la una es la comercialización de equipos, y la otra

es la prestación de servicios, ambas complementarias, con prestación de servicios nos referimos al arrendamiento de la radiofrecuencia. A continuación se relevará el procedimiento dado por la compañía para el tratamiento físico y contable que se les da a los equipos que la compañía comercializa.

Descripción del proceso de administración de inventarios

Administración de Inventarios

Los inventarios que dispone la Compañía son los siguientes:

- Inventario de equipos para la comercialización
- Herramientas

Estos se administran en el módulo de inventarios en el Sistema JDE, las cuales son valorados automáticamente por el Sistema cuando se procede con el ingreso a la bodega.

Cada uno de los inventarios se encuentra registrado en la cuenta de Inventarios por sus especificaciones de acuerdo a las normas contables locales y estándares de la compañía.

Compra de Inventarios

Equipos para la comercialización

Para la compra de equipos, es requerimiento que el Departamento de Operaciones, de acuerdo al presupuesto manejado por la compañía, a la evolución de ventas y de acuerdo a su experiencia, emita órdenes de compra, las mismas que serán atendidas por el departamento financiero quien se encargará de realizar las gestiones para importar los mismos, en los casos que sean productos del exterior, o cotizar los mismos si se trata de equipos que se compren localmente. No existen procedimientos relacionados a la selección del proveedor, manejo de cotizaciones, etc. Esto debido a que la compañía trabaja con los proveedores directos para equipos Motorola y Keenwod, en pocas ocasiones es necesario contactar a otros proveedores para la compra de equipos de marcas diferentes, por lo que no se ha visto necesario implementar un procedimiento relacionado.

Conciliación de módulos

Las transacciones de inventarios (ingresos, egresos, etc) procesados en el módulo de inventarios alimentan automáticamente el JDE, siendo un proceso en línea.

Cálculo de la provisión de obsolescencia y registro de inventarios

El cálculo de provisiones para inventarios obsoletos y de lento movimiento se estimará de acuerdo a la experiencia del Gerente General, quien de acuerdo a su conocimiento sabe si los equipos tendrán salida o no, y si es posible venderlos en otros mercados al por mayor.

Almacenamiento de Inventarios

En la bodega existen áreas definidas para el almacenamiento de ítems (repuestos, equipos, suministros, etc.).

El personal de bodega ubica los ítems de acuerdo a su categoría (familia), además identificando aquellos artículos riesgosos o de cuidado especial.

El encargado de la bodega verifica con el solicitante que los materiales al momento de ingresar a la bodega cumplan con las especificaciones requeridas (características físicas), por el área técnica en cuanto a repuestos.

La recepción de inventario la realizan en bodega, la salida con órdenes de trabajo de usuarios.

Toma Física de Inventarios

Se realizan una vez al año. El bodeguero emitirá del módulo de inventarios (Main Tracker) dos Listados de Ítems:

Uno de los listados se imprimirá sin cantidades, en el cual, las personas responsables del conteo físico registrarán las cantidades de los ítems inventariados. Este será sumillado una vez concluido el conteo físico por cada los encargados del trabajo de campo.

El segundo listado presentará las cantidades de los ítems registradas en el sistema de inventarios, el cual será custodiado por el financiero para posterior conciliación.

Una vez que el equipo de trabajo haya concluido la toma física, los responsables, es decir el financiero con el bodeguero, realizarán una comparación de las cantidades de los ítems inventariados con las cantidades presentadas en el Listado de Ítems.

En caso de identificar diferencias, uno de los miembros del equipo de trabajo efectuará un recuento de los ítems en presencia de todo el personal asignado para el efecto para identificar posibles errores de conteo.

Si las diferencias continúan luego del recuento, se ve si existe alguna justificación, caso contrario se registra el ajuste. Finalizada la toma física y la validación de las cantidades, los Listados de Ítems serán firmados por los responsables del conteo físico: Bodeguero y Financiero.

Valoración de Inventarios

El inventario es valorado de acuerdo a las facturas de los proveedores, la compañía utiliza el método FIFO (First in, first out)

Mantenimiento del Archivo Maestro de Inventarios.

Se manejan archivos físicos de documentación de inventarios en lo referente a copias de facturas, vales de consumo, listado de ingreso de materiales, ajustes por diferencias en inventarios. El listado de inventarios valorados se archiva en Excel y se obtiene directamente del módulo de inventarios del sistema JD EDWARDS.

2.2.5.4 Proceso de negocio de ingresos

Principales Actividades

- Proceso y generación de órdenes
- Facturación y devolución de Ventas

- Despacho y Embarque
- Procesamiento de entradas de efectivo y cuentas por cobrar
- Mantenimiento del archivo maestro de clientes

Información General

La Compañía tiene dos tipos de ingresos:

- Venta de equipos de comunicación
- Arriendo de radiofrecuencia

Cuenta con distribución a nivel nacional, y sus oficinas están radicadas en la ciudad de Quito.

Precio del Producto

La compañía maneja un listado de precios, tanto para la venta de equipos, como para el arriendo de la radiofrecuencia, pero estos pueden cambiar dependiendo de la negociación que se tenga, por ejemplo existen compañías que no necesitan equipos porque ya los tienen, en esos casos el arriendo de la radiofrecuencia tendrá un costo superior a que si la compañía adquiriese los equipos nuevos.

Fijación de precios

Como se explica anteriormente, dependerá de la negociación a la que se llegue entre ambas partes. No existe un lineamiento fijo establecido.

Toma de pedidos

El cliente se acerca a las oficinas de la compañía, o realiza una llamada telefónica si es un cliente frecuente, posterior a esto se acuerda un precio para el producto o servicio a ser entregado, en ese momento el departamento de contabilidad emite la factura de venta, es con esta con la que el cliente se acerca al banco manejado por la compañía y realiza el depósito del valor ahí indicado, es posible que el pago se lo realce mediante transferencia bancaria.

Posterior a esto el cliente enviará el sustento del depósito o la transferencia, el cuál será corroborado por el departamento de contabilidad quien dará de baja la cuenta por cobrar contra la cuenta de bancos. Cabe destacar que la compañía no tiene política de dación de créditos para la venta de equipos, ni para la prestación de servicios. En este último la compañía genera una factura del arrendamiento de la frecuencia a mes caído, la misma que es envía por correo electrónico a sus clientes y posteriormente se gestiona el cobro. De

acuerdo a lo comentado por el Gerente General de la Compañía, son casos

Manejo de reclamos de clientes y discrepancias

En el caso de que existan reclamos o discrepancia con los clientes, se realiza lo siguiente:

El cliente envía su reclamo a través de un mail, carta, memo dirigido al Departamento de Operaciones y al Departamento de Marketing, quienes registran el evento en el sistema, de acuerdo al aspecto en que haya tenido inconvenientes:

Una vez que el reclamo haya sido recibido se recopilará toda la información, para que posteriormente esta sea analizada por el Gerente de Operaciones, o por el Gerente General, dependiendo de la magnitud del caso.

Notas de Créditos

Las notas de crédito se emiten cuando existen problemas comprobados de restitución del dinero, esto es casi nulo ya que la forma en la que se maneja la compañía ayuda a evitar este tipo de casos. Cabe mencionar que existen después denominados “Rapel” los mismos que se dan cuando un cliente ha logrado cumplir un volumen

asignado, como se entiendo esto generara un descuento a ser otorgado, por lo que se emitirá una nota de crédito para el efecto.

Con relación a los problemas comprobados es necesario que la documentación soporte se encuentre completa y se tengan todas las aprobaciones, sean del Gerente de Operaciones, o del Gerente General; este último aprobará montos superiores a US\$1 mil.

La Nota de Crédito tiene un original y dos copias; la original se entrega al cliente; la Copia amarilla se entrega a contabilidad y la copia rosada permanece en el departamento de operaciones para su archivo.

Guías de Remisión

Las guías de remisión son emitidas en conjunto con la factura de los equipos, para que estos puedan ser movilizados sin inconvenientes.

Modalidades y registro de ventas

Existen tres modalidades de ventas:

- Ventas a contado, representan el 90% del total de ventas
- Ventas en consignación
- Ventas anticipadas

Ventas al Contado

Esta clase de ventas son las que ya se ha comentado, en las que se emite la factura, y el cliente procede con el depósito o transferencia.

Cabe destacar que la compañía no otorga crédito directo a sus clientes, pero estos pueden acceder a facilidades de pago mediante la utilización de tarjetas de crédito, que para la operación de la compañía se siguen considerando ventas de contado ya que se recibe la totalidad del pago al corte de la tarjeta de crédito, teniendo esta última el riesgo sobre la cobrabilidad o no de la cuenta por cobrar.

Ventas en consignación

De acuerdo a lo comentado por el Gerente General de la compañía, existe un mínimo de ventas a consignación, esto de acuerdo a lo explicado se da porque proveedores de equipos del oriente compran equipos a consignación para ofrecer a las petroleras de la zona, los cuales son devueltos si no consiguen ser comercializados.

A pesar de lo mencionado se nos indicó que durante el año 2013, año de revisión este tipo de negociaciones no se dio.

Ventas anticipadas

Cuando decimos ventas anticipadas nos referimos a algunas ventas que mantiene la compañía con relación a arriendos, ya que existen clientes, muy pocos, que sobre pagan 3 o 6 meses de arriendo de la frecuencia, situación que es registrada como un ingreso diferido, ingreso que se va devengando de acuerdo al paso del tiempo. El documento habilitante es el contrato que se mantiene con el cliente, las facturas son emitidas siempre a fin de mes.

Gestión de Cobranzas

Como se menciona la compañía no otorga créditos directos, a pesar de esto existen ocasiones en que se emite la factura y la misma no es cancelada, este caso se da principalmente en el arriendo de servicios de radiofrecuencia,

Reportes mensuales

Se maneja un reporte mensual de cobranza, se cuadran los cobros recibidos, y el área de contabilidad verifica que las cuentas por cobrar se hayan cerrado de acuerdo a los cobros realizados.

Provisiones y Castigos Cuentas Incobrables

En base al reporte de Cartera Vencida, todas las facturas que se encuentren vencidas por un plazo mayor a 60 días, serán analizadas por el Comité de Crédito para definir la cantidad a ser provisionada tomando en cuenta el plazo que se encuentra vencida la factura.

Días vencidos	Porcentaje a provisionar
Hasta 60 días	0%
61 - 90 días	50%
91 - 180 días	75%
> 180 días	100%

Mantenimiento de Archivo Maestro de Clientes

El área encargada de estos procedimientos es el departamento de contabilidad, esta área debe adjuntar el formulario de registro de clientes, este formulario debe ir acompañado de la documentación habilitante del cliente. Una vez realizada la recopilación de documentación y el formulario correspondientes, se envía a la Gerencia de Operaciones para la aprobación.

Para el caso de inactivación de clientes, en el formulario de registro de clientes hay un campo denominado observaciones en donde se debe, obligatoriamente, especificar el motivo por el cual se solicita el cambio en el código de cliente.

El Departamento de Contabilidad debe emitir anualmente (en el mes de Julio), un reporte con la información de todos los clientes activos, el mismo que es enviado a la Gerencia General, quien analiza el reporte con el apoyo del Departamento de Marketing, con el fin de certificar que esta información se encuentre actualizada, esto para poder mantener un servicio personalizado con el cliente, ya que siempre se lleva una relación satisfactoria con el cliente.

3. EJECUCIÓN DE LA AUDITOÍA BAJO UN ENFOQUE BASADO EN LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

3.1 PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

3.1.1 Comprender la entidad y su ambiente

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013	WP.001
Comprender la entidad y su ambiente	
<p>Procedimiento: De acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría - NIA 4, sección 300, donde se dictan los lineamientos sobre la planeación de auditoría, es necesario conocer el negocio plenamente, situación por la cual se procede a realizar un entendimiento completo de la compañía, incluyéndose tanto el ambiente interno como externo de la organización.</p>	

Objetivo: Obtener pleno conocimiento de la compañía, que sirva para posteriormente desarrollar un programa de auditoría apto, adecuado y oportuno para auditar los estados financieros de la organización.

Operaciones

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda., es una compañía constituida en Ecuador el 15 de abril de 1998, su objeto social es la venta, mantenimiento, renta, e importación de equipos electrónicos. La compañía se encuentra regulada por la Superintendencia de Compañías, y cuenta con un capital social suscrito de US\$800 dólares, con un valor de US\$1 dólar por acción.

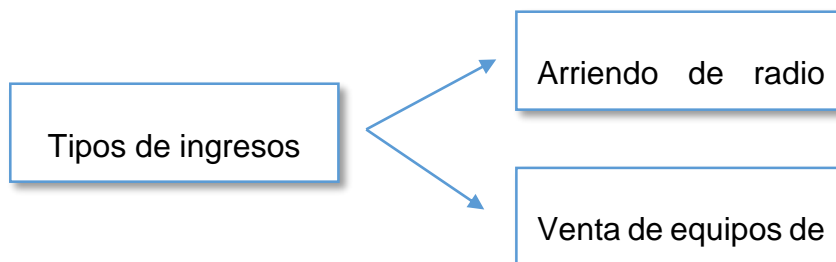
De acuerdo al extracto de la escritura pública de constitución de la compañía Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. publicada el 2 de abril de 1998 se indica que:

El domicilio de la Compañía es el Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha. La duración de la Compañía será de 50 años desde su inscripción.

El objeto y la actividad de la Compañía es la venta, mantenimiento, renta, importación, y consignación de equipos electrónicos.

La Compañía está administrada y está a cargo del Presidente y Gerente. El representante legal es el Gerente, señor Marco Santiago Jiménez Meza.

La Compañía tiene dos tipos de ingresos principalmente:



Los equipos de comunicación que comercializa la compañía son los siguientes:



Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. es un operador de sistema de radio troncalizado que mantiene un contrato de concesión de frecuencias con el Estado Ecuatoriano a través de su ente regulador, la Superintendencia de

Telecomunicaciones, el mismo que le permite establecer, operar, y explotar sistemas troncalizados de radio comunicación. Un sistema de radios troncalizado es un sistema de comunicación compartida automatizada que utiliza un número pequeño de canales para un número grande de usuarios, esta característica da la pauta para que se le conozca como un sistema inteligente, brindando beneficios de privacidad e inmediatez en las comunicaciones.

Composición Accionaria

El capital de la compañía, al ser constituida en el año 1998, se encontraba en Sucres, sin embargo, actualmente se presenta en dólares americanos, y la participación accionaria está compuesta de la siguiente forma.

Nombre	Tipo	Valor	Porcentaje
Jiménez Meza Marco Santiago	Natural	342	42.75%
Jiménez Meza Luis Ivan	Natural	230	28.75%
Jiménez Meza Monica Raquel	Natural	228	28.50%
	TOTAL	800	100%

Objetivos de la Compañía:

Los objetivos planteados de forma general por la compañía Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. son los siguientes:

- Ser líderes del mercado nacional en dar soluciones integrales en el campo de las telecomunicaciones no celulares.
- Proveer equipos de alta calidad y de marcas reconocidas a nuestros clientes.
- Mantenerse en constante actualización para sobresalir en el mercado.
- Lograr un incremento sostenido en los resultados arrojados por la compañía, incrementando los mismos en rangos de al menos 10% anual.
- Ser una compañía que cumple con todas las regulaciones legales vigentes.
- Capacitar continuamente al recurso humano, para que este brinde un mejor servicio a nuestros clientes.

Principales acciones realizadas durante el año 2013

Durante el año 2013, la Compañía ha firmado renovaciones de arriendo de frecuencia para uso de telecomunicaciones, así como ha firmado nuevos contratos para la prestación del servicio, entre los más importantes podemos mencionar el contrato firmado con una multinacional petrolera.

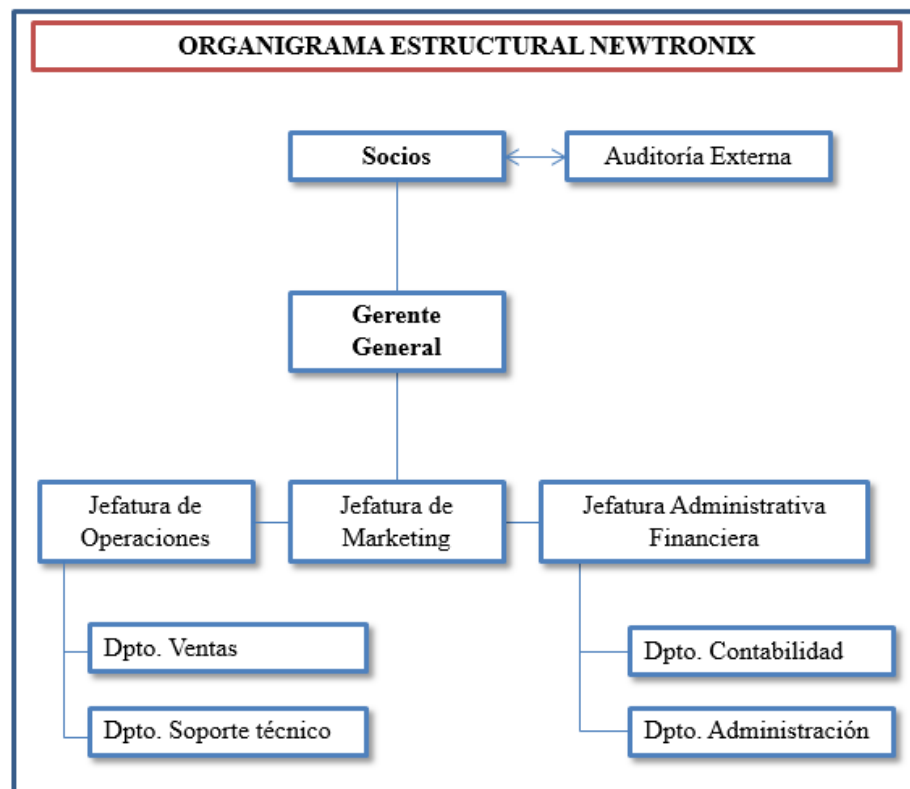
Con relación a la venta de equipos se nos indicó que los convenios mantenidos con Motorola Solutions y con Kenwood, se mantienen, por lo que la compañía podrá seguir siendo distribuidor autorizado de mencionadas marcas.

Desde algún tiempo la compañía viene adquiriendo pequeños lotes de terreno

donde ha venido instalando centrales de radiofrecuencia, que permiten instalar antenas potentes, las mismas que servirán para prestar los servicios ofertados por la compañía.

Algo adicional a acotar que se ha dado en el año fiscal 2013, es la incursión de la compañía como proveedor del gobierno, esto se ha realizado calificándose como proveedor del Estado con su respectivo Registro Único de Proveedores RUP, mediante el Sistema Oficial de Contratación Pública - INCOP. Al 31 de diciembre la compañía se ha adjudicado un par de contratos provenientes de este tipo de negociación.

Organigrama



Proveedores

Como principal proveedor podemos citar al Estado Ecuatoriano, ya que es este por medio del Consejo Nacional de Telecomunicaciones (CONATEL), quien otorga las renovaciones, concesiones y autorizaciones para el uso del espectro radioeléctrico, espectro que es utilizado como medio para transmitir la información. La compañía se ha adjudicado el uso de frecuencia hasta el 31 de octubre del 2015, la misma que es renovada cada cinco años. Con referencia los equipos físicos que se utiliza, podemos citar a Motorola Solutions como el principal proveedor de radios de comunicación portátiles, de antenas repetidoras, centros de comando, y accesorios en general cabe mencionar que también existen equipos de otras marcas tales como Keenwod, Icom, Hytera y Hyt.

Clientes

Nueva Electrónica Nacional Newtronix Cía. Ltda. brinda sus servicios principalmente a compañías multinacionales, que desarrollan sus operaciones en territorios con problemas de alcance de señal, y compañías que necesitan que la comunicación entre sus operadores sea constante y generalizada. Como ejemplo podemos citar a compañías petroleras, compañías de servicios de seguridad, y compañías de transporte en general.

Por solicitud expresa del Gerente General de Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.; se utilizarán nombres genéricos para los clientes de la compañía, esto únicamente para revelación de este trabajo de titulación, más no así para el desarrollo de la auditoría a ser realizada, ya que existen procedimientos como las confirmaciones que deben ser dirigidas directamente a los clientes.

Mercado

El mercado de las telecomunicaciones radiales está en constante desarrollo, es por esta situación que las regulaciones han aumentado, ya que antes de acuerdo a lo explicado por el Gerente General de la compañía era mucho más fácil obtener el derecho de concesión de la frecuencia radio eléctrica, situación que cada día es más compleja. Otra cosa a tomar en cuenta es que debido al desarrollo de la tecnología existen industrias que ya no necesitan utilizar equipos de comunicación por radio frecuencia, ya que existen productos sustitutos de menor costo y similar servicio.

Como se aprecia en el análisis externo los índices del país son favorables, situación que se ve reflejada en el mercado en el que la Compañía se desarrolla.

Competencia

La competencia directa está conformada por las siguientes empresas:

- Comunicaciones Marconi S.A.
- Radiocom Center Cía. Ltda.
- Flycom - Permonsa S.A.
- Spectrum Cía. Ltda.
- Astelcom Cía. Ltda.

Como competencia indirecta podemos mencionar el servicio Walkie Talkie ofrecido por la telefónica pública CNT móvil, que utiliza ciertos modelos de celulares como equipos de radio portátiles. Se trataría de un producto sustituto.

Ventas y comercialización

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. no cuenta con una fuerza de ventas significativa, los clientes principalmente son recomendados de clientes satisfechos. A pesar de esto la compañía cuenta con un departamento de marketing que es el que se encarga de gestionar las relaciones con los clientes antiguos y los potenciales clientes. La compañía se encuentra ubicada físicamente en Quito, pero da servicio en todo el país, y es aquí donde el departamento de Marketing gestiona las relaciones con los clientes de todo el territorio ecuatoriano.

Finanzas

Todo el aspecto financiero está a cargo de la Jefatura Administrativa Financiera, quien a su vez está a cargo del Departamento de Contabilidad y del Departamento de Administración. El Contador General es el encargado de realizar todos los registros y estar atento de los aspectos tributarios y societarios de la compañía. Es este el encargado de verificar que la compañía este al día frente a los entes reguladores, tales como el Servicio de Rentas Internas - SRI, y la Superintendencia de Compañías - SIC.

El Departamento de Administración se encarga de parte de la gestión financiera de la compañía y la logística que se debe dar tanto en las oficinas de Quito, como en los diversos viajes que realizan los técnicos para realizar los mantenimientos preventivos y correctivos.

Estados financieros

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, enmarcándose en los principios contables, leyes, regulaciones y normativas aceptadas generalmente.

Los procedimientos contables reflejarán justa y precisamente todas las

transacciones de la compañía. Toda la información requerida estará accesible para los auditores de la compañía, otras partes autorizadas y entes de regulación y control. No habrá omisiones intencionadas de ninguna transacción desde los libros o registros, ningún reconocimiento de ingreso anticipado y ninguna cuenta bancada y fondos escondidos.

Regulaciones

La Compañía está ceñida por las siguientes leyes:

- Código de Trabajo
- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para la Aplicación para la Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Ley del Seguro Social Obligatorio
- Ley Orgánica de Aduanas

Preparado por: David González

Fecha: 22-Sep-14

Revisado por: Jaime Guada

Fecha: 30-Sep-14

<p align="center">Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013</p>	<p align="center">WP.002</p>
<p align="center">Relevamiento de los principales ciclos de la compañía</p>	
<p>Procedimiento: Se relevaron los principales ciclos de la compañía, con la finalidad de obtener un conocimiento más a fondo del ente auditado, adicionalmente dentro de la narrativa se ha remarcado los procedimientos que de acuerdo al juicio profesional del auditor representan riesgos. Posteriormente estos riesgos nos ayudarán a definir el programa de auditoría.</p>	
<p>Objetivo: Tener un conocimiento a fondo del ente auditado. Identificar riesgos que ayudarán a la elaboración del programa de auditoría.</p>	
<p>Debido a que los procedimientos ya fueron descritos en su totalidad en el Capítulo II de este plan de disertación, y con la finalidad de evitar repetir el contenido se indica que los relevamientos se encuentran en las siguientes páginas de este trabajo:</p> <p>Proceso de Negocio Contable Financiero PG 52</p> <p>Proceso de Negocio Activos Fijos PG 62</p>	

Proceso de Negocio de Administración de Inventario	PG 71
Proceso de Negocio de Ingreso	PG 76
Preparado por: David González	Fecha: 22-Sep-14
Revisado por: Jaime Guada	Fecha: 30-Sep-14

3.1.2 Realizar indagaciones sobre fraude

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013	WP.003
Indagaciones sobre fraude	
<p>Procedimiento: De acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría - NIA 11, sección 240, donde se dictan las responsabilidades del auditor con relación con el fraude en una auditoría a los estados financieros, es necesario que el auditor considere el riesgo de presentaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros, resultantes de fraude o error, razón por la cual se procede a indagar con la Gerencia General de la Compañía con relación del conocimiento de temas relacionados a Fraude con la finalidad de tener evidencia suficiente para determinar si ha existido fraude o error.</p>	

Objetivo: El objetivo es documentar adecuadamente que dentro de la compañía no ha presentado situaciones de fraude o error. De no ser este el escenario se aplicará lo indicado por la NIA 11.

Entrevistado: Santiago Jiménez

Cargo: Gerente General

¿Tiene conocimiento de algún fraude real dentro de la compañía, o sospecha de algún fraude que afecte o pueda afectar a la entidad?

No, no he tenido conocimiento de algún fraude ni sospecho de alguno.

¿Newtronix Cía. Ltda. tiene procesos de evaluación del riesgo relacionado a fraude o error, si es así cual es el procedimiento y con qué frecuencia se lo realiza?

Newtronix no cuenta con procesos formales y documentados relacionados al tema, pero periódicamente, de manera mensual, los estados financieros son revisados por mi persona, comparándolos con los de meses anteriores y con los presupuestos previstos. Adicional a esto la compañía tiene como política, reunir cada 3 meses al directorio, y a los gerentes de los departamentos para analizar la evolución de la compañía y su desenvolvimiento en el mercado.

Considero que lo indicado aplica para los riesgos mencionados, tanto para el de fraude como para el de error.

¿Cuál es el procedimiento a tomar para responder cualquier riesgo específico de fraude que la administración ha identificado o ha llamado su atención?

La administración de la compañía se reunirá y se verificará cual es el escenario, se evaluará el efecto y las posibles medidas a tomarse.

Con relación a los registros contables, donde pudiese existir fraude ¿cuál es el proceso que la administración utiliza para identificar y responder estos riesgos?

Aparte de lo indicado, la compañía posee un control acerca de la segregación de funciones, con la finalidad de que sea muy difícil perpetuar fraude. Debido a que no estamos basados por indicadores reportables, la administración no se encuentra forzada a llegar a metas insuperables o inusuales que lleven a pensar en modificar las cifras reales. Finalmente existen controles automáticos y manuales que permiten mitigar mencionado riesgo.

Preparado por: David González

Fecha: 22-Sep-14

Revisado por: Jaime Guada

Fecha: 30-Sep-14

3.1.3 Realizar procedimientos analíticos

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013					WP.004 (1/2)
Procedimientos Analíticos Estado de Situación Financiera					
	Saldo al 31-Dec-12	Variación Monto	%	Saldo al 31-Dec-13	Análisis Variaciones
					n
Efectivo y equivalentes de efectivo	279,764	(230,908)	-83%	48,856	La variación en disminución corresponde principalmente al pago significativo que realizó la Compañía a Motorola Solution Ecuador en el mes de diciembre por US\$155 mil.
Cuentas por cobrar	145,125	94,085	65%	239,210	La variación en cuentas por cobrar responde al giro normal del negocio, a pesar de que la cartera haya aumentado al 38% de las ventas se corroboró que las políticas de crédito no han cambiado con los clientes.
Relación Ventas / C x C	-25%			-39%	
Otras cuentas por cobrar	51,960	(28,271)	-54%	23,689	La variación en disminución corresponde principalmente a pagos realizados en el 2013 por los préstamos otorgados a empleados y accionistas.
Provisión cuentas incobrables	(2,755)	-	0%	(2,755)	Se nos comentó que la compañía realizó el recálculo de la provisión y al ser inmaterial la variación no realizaron ningún ajuste a la provisión del año anterior.
Inventario	459,749	201,329	44%	661,078	De acuerdo a lo comentado por el Gerente General la compañía se ha stockeado en esa magnitud debido a que se espera en este año 2014 realizar grandes ventas, principalmente en el sector público, debido a que ahora la compañía ya cuenta con el RUP (registro único de proveedores) y maneja precios muy competitivos.
Otros corrientes	14,084	(11,296)	-80%	2,788	Dentro de esta cuenta se presentan las retenciones en el IVA que le han sido efectuadas a la compañía. La variación corresponde al giro normal del negocio.
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	947,927			972,866	
Propiedad, planta y equipo	15,391	(1,793)	-12%	13,598	
Activos intangibles	2,056	(358)	-17%	1,698	
Otros no corrientes	100	24,120	24120%	24,220	La variación en aumento se debe a que la Compañía renegotió cartera antigua del año anterior. Por US\$24 mil dólares aproximadamente que serán pagados en el año 2015.
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	17,547			39,516	
TOTAL ACTIVO	965,474			1,012,382	
Cuentas por pagar	(557,029)	53,150	-10%	(503,879)	La variación en disminución en cuentas por pagar responden al giro normal del negocio, las políticas y los proveedores no han cambiado en comparación al año anterior.
Obligaciones acumuladas	(25,522)	1,118	-4%	(24,404)	
Préstamos	(285,581)	(55,636)	19%	(341,217)	La variación en aumento se debe a que la compañía realizó un préstamo a finales del año 2013 con la finalidad de cancelar parte de su deuda con su principal proveedor, Motorola Solutions Ecuador.
Impuesto a la renta por pagar	(25,805)	32,765	27%	(32,765)	Dentro de esta clasificación se encuentran todos los impuestos pendientes por pagar de la compañía, y la variación corresponde al aumento de retenciones.
Obligación por beneficios definidos	(5,126)	(451)	9%	(5,577)	
Otros corrientes	(6,405)	1,439	-22%	(4,966)	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	(905,468)			(912,808)	
TOTAL PASIVO	(905,468)			(912,808)	
Capital suscrito	(800)	-	0%	(800)	
Reserva legal	(3,300)	-	0%	(3,300)	
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	(22,580)	(33,326)	148%	(55,906)	
Utilidad del ejercicio	(33,326)	(6,242)	19%	(39,568)	
TOTAL PATRIMONIO	(60,006)			(99,574)	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(965,474)			(1,012,382)	
n	Análisis realizado en conjunto con el Gerente General de la Compañía, Marco Jimenez.				

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						WP.004	
Procedimientos Analíticos Estados de Resultado Integral						(2/2)	
	Saldo al 31-Dec-12	Variación Monto	%	Saldo al 31-Dec-13	Análisis Variaciones		
Ventas	(584,883)	(32,880)	6%	(617,763)	Π		
Costo de ventas	393,675	23,728	6%	417,403			
MARGEN BRUTO	(191,208)	-67%	33%	(200,360)	-68%	La variación del margen bruto es de un punto porcentual, por lo que se establece que los precios y los costos se mantienen en relación al año anterior.	
Gastos de Administración	107,636	-18%	3,562	3%	111,198	-18%	
Gastos de Ventas	19,528	-3%	1,312	7%	20,840	-3%	La relación entre gastos de ventas y ventas se mantiene igual al año anterior.
Gastos Financieros	20,581	-4%	(3,045)	-15%	17,536	-3%	
Otros ingresos, y gastos, neto	2,316		76	3%	2,392		
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	(41,147)				(48,394)		
Impuesto a la renta	7,821	-1%	1,005	13%	8,826	-1%	
TOTAL RESULTADO INTEGRAL	(33,326)				(39,568)		
Procedimiento: Se realizó una revisión analítica, la misma consiste en comparar los estados financieros de la misma compañía en diferentes períodos, analizando las variaciones inusuales identificadas en							
Objetivo: Obtener pleno conocimiento de la compañía, que sirva para posteriormente desarrollar un programa de auditoría apto, adecuado y oportuno para auditar los estados financieros de la organización.							
Preparado por:	David González	Fecha:	25-Sep-14				
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha:	30-Sep-14				

3.1.4 Determinación de la importancia relativa

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013		WP.005 (1/1)
Calculo de la Materialidad		
Procedimiento: Establecer la importancia relativa de auditoría, de acuerdo a lo dictaminado en la Norma Internacional de Auditoría - NIA 320.		
Objetivo: Determinar la materialidad, materialidad de desempeño, niveles de materialidad para ser aplicados a una clase de transacciones, cuentas de balance y revelaciones, y el valor de errores triviales para desarrollo de la auditoría de los estados financieros de Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.		
Componente Critico Seleccionado:		
Activos Corrientes:	\$ 972,866	Saldo al 31 de diciembre del 2013
Porcentaje Aplicable:	3%	
Materialidad Seleccionada:	29,000	
Justificación:		
De acuerdo a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría, la determinación de la Importancia Relativa requiere juicio profesional. Sobre la base antes mencionada y de acuerdo a nuestra experiencia en la auditoría de los estados financieros de años anteriores, hemos considerado el “El total de activos corrientes” como componente crítico, en razón de que los mismos agrupan los saldos más significativos de la Compañía tales como son sus cuentas por cobrar, e inventarios, los cuales son de interés para los lectores de los Estados Financieros. Adicional a esto se explica que se ha tomado el 3% como porcentaje a ser utilizado debido a que se ha cuantificado que sobre el resultado de esta multiplicación se encontrarían los saldos materiales.		
Porcentaje para cálculo E.N.C.A.	15%	
Errores no corregidos anticipados	\$ 4,350	
Materialidad Seleccionada después E.N.C.A.	\$ 24,650	
Porcentaje errores claramente triviales	5%	
Limite calculado para errores triviales	\$ 1,233	
Justificación:		
Los errores no corregidos anticipados, son los errores de todo tipo, reales, proyectados, de juicio, que anticipamos permanecerán sin corregir al terminar el compromiso. Para el cálculo de este se ha tomado el 15%. Entiéndase esto como la reducción de la materialidad que hace que el trabajo tenga un límite mayor, teniendo un mayor alcance y mejorando la calidad del trabajo.		
Como uso cotidiano de los errores a ser reportados, se ha utilizado el 5% como el porcentaje de los errores claramente triviales.		
Preparado por:	David González	Fecha: 25-Sep-14
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha: 30-Sep-14

3.1.5 Identificación y evaluación de los riesgos de error material

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013		WP.006 (1/1)		
Identificación y evaluación de los riesgos de error material				
Procedimiento: Se realizó un análisis agrupación por agrupación, identificando si la misma es cuantitativamente material, o cualitativamente material. Si se clasifica como material en una de estas dos clasificaciones, será en conclusión una agrupación material para nuestro análisis.				
Objetivo: Determinar el alcance del trabajo a ser realizado en base a la materialidad determinada y a los relevamientos realizados.				
Materialidad:	24,650			
		¥		
	Saldo al	Cuantita-	Cualitati-	MATERIA
	31-Dec-13	tivamente	vamente	Material
		Material	Material	
Efectivo y equivalentes de efectivo	48,856	✓	✗	✓
Cuentas por cobrar	239,210	✓	✓	✓
Otras cuentas por cobrar	23,689	✗	✗	✗
Provisión cuentas incobrables	(2,755)	✗	✓	✓
Inventario	661,078	✓	✓	✓
Otros corrientes	2,788	✗	✗	✗
Propiedad, planta y equipo	13,598	✗	✓	✓
Activos intangibles	1,698	✗	✗	✗
Otros no corrientes	24,220	✗	✗	✗
Cuentas por pagar	503,879	✓	✗	✓
Otras cuentas por pagar	24,404	✗	✗	✗
Préstamos	341,217	✓	✗	✓
Impuesto a la renta por pagar	32,765	✓	✓	✓
Beneficios sociales	5,577	✗	✓	✓
Otros corrientes	4,966	✗	✗	✗
Capital suscrito	800	✗	✗	✗
Reserva legal	3,300	✗	✗	✗
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	55,906	✓	✗	✓
Ventas	617,763	✓	✓	✓
Costo de ventas	417,403	✓	✓	✓
Gastos de Administración	111,198	✓	✓	✓
Gastos de Ventas	20,840	✗	✓	✓
Gastos Financieros	17,536	✗	✓	✓
Otros ingresos, y gastos, neto	2,392	✗	✗	✗
Impuesto a la renta	8,826	✗	✓	✓
¥ Información obtenida de los relevamientos realizados en la etapa de comprensión de la entidad. Relevamiento procesos del negocio. Adicionalmente se considerarán cuentas cualitativamente materiales, las relacionadas a entes de control, como IESS, y SRI; y en las que la administración tenga que realizar una estimación.				
Preparado por:	David González	Fecha:	26-Sep-14	
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha:	30-Sep-14	

3.1.6 Diseñar respuestas generales para cubrir los riesgos evaluados

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.					WP.007
Respuestas generales a los riesgos identificados					(1/7)
Clases de transacciones, y saldos de cuenta	Riesgos	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	Procedimientos sustantivos planeados (Indicar si se aplicarán a fecha preliminar y, en ese caso, describir los procedimientos de conexión)	Ref.
ACTIVOS					
Bancos	El saldo puede estar sobrevaluado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • Se han registrado depósitos bancarios ficticios o duplicados. • No se han registrado egresos de fondos (por ejemplo: no se contabilizaron cheques librados, transferencias de fondos a terceros). • Se ha malversado depósitos bancarios sin haberse registrado la correspondiente pérdida. 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia • Valuación y distribución 	Normal	<u>Obtención de confirmaciones de saldos bancarios al cierre</u> 1. Preparar solicitudes de confirmación de saldos al cierre de ejercicio para ser enviadas a las entidades financieras con las que habitualmente opera la entidad. 2. Enviar las solicitudes de confirmación de saldos bajo nuestro control. 3. Verificar que los saldos informados por las entidades financieras coincidan con los registros auxiliares del cliente o se encuentren incluidos en las conciliaciones preparadas por la entidad.	PT.001
	El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • No se han registrado depósitos de efectivo. • Se han registrado depósitos de efectivo por importes inferiores a los reales. • Se ha duplicado el registro de cheques emitidos. • No todas las cuentas bancarias se han registrado en el mayor general. 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad • Valuación y distribución 		<u>Revisión de las conciliaciones bancarias al cierre</u> 1. Obtener las conciliaciones de todas las cuentas bancarias de la entidad al cierre de ejercicio. 2. Preparar un resumen de las conciliaciones bancarias al cierre de ejercicio. 3. Comprobar y analizar las partidas conciliatorias.	PT.001
	El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • Cobros realizados antes/después del cierre de ejercicio se han registrado como realizados después/antes del cierre. • Pagos efectuados después/antes del cierre del ejercicio se han registrado como efectuados antes/después del cierre. 	<ul style="list-style-type: none"> • Corte 		<u>Prueba del corte de documentación relacionada con movimientos de efectivo</u> 1. A la fecha de cierre del ejercicio, tomar nota de los últimos comprobantes emitidos relacionados con cobros y pagos (recibos, órdenes de pago, cheques) y verificar que los siguientes se encuentren en blanco (sin utilizar).	R.001 - 5
Cuentas por cobrar	La cartera puede estar mal registrada debido a: <ul style="list-style-type: none"> • Se han emitido y procesado facturas por envíos inválidos. • No se han emitido notas de crédito por bienes que han sido devueltos por los clientes. • Se han emitido notas de crédito pero éstas no se registraron en el mayor de Cuentas por cobrar. • No se han registrado ingresos de fondos recibidos de clientes. • Se han reconocido como devengados servicios no prestados efectivamente a clientes. • La entidad no posee o no controla los derechos del crédito por ventas realizadas a la fecha de balance general. De indagaciones realizadas, existen problemas en el sistema que desencadenan en diferencias entre el módulo de cartera y los registros contables.	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia 	Normal	<u>Confirmación de saldos de deudores (o de partidas individuales) por sobrevaluación</u> 1. Obtener el registro auxiliar de cartera y verificar que el total coincida, o esté debidamente conciliado, con el saldo de la respectiva cuenta del mayor. 2. Analizar la exactitud de la base entregada, tomando una muestra representativa. 3. En base a una muestra de clientes enviar solicitudes de confirmaciones. 3. Cotejar las respuestas obtenidas con los registros contables, en los casos en que hayamos recibido una respuesta válida, comparar los montos de las respuestas con los datos de las confirmaciones enviadas. Cualquier diferencia debe ser investigada y aclarada. 4. En los casos en que no hayamos recibido una respuesta válida, desarrollar un procedimiento alternativo de auditoría.	PT.002

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.					WP.007 (2/7)
Respuestas generales a los riesgos identificados					
Clases de transacciones, y saldos de cuenta	Riesgos	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	Procedimientos sustantivos planeados (Indicar si se aplicarán a fecha preliminar y, en ese caso, describir los procedimientos de conexión)	Ref.
ACTIVOS					
Provisión incobrables	El saldo registrado como provisión de cuentas incobrables, puede no estar respondiendo a fines financieros, sino más bien se adapta a la normativa tributaria.	• Valuación y distribución	Normal	Análisis de suficiencia de la reserva para incobrables 1. Analizar la de la antigüedad y evaluar si el monto de la reserva para incobrables constituida es razonable en función de la morosidad de los deudores y a la política establecida por la entidad.	PT.002
Inventarios	El saldo del rubro puede estar sobrevaluado debido a que los registros incluyen mercaderías que no existen, ya sea porque: • Se han registrado compras ficticias de mercaderías. • Se han registrado compras de mercaderías antes de ser recibidas por la entidad. • Se han registrado mercaderías devueltas por los clientes antes de ser recibidas por la entidad. • Mercaderías que se vendieron a clientes aún se incluyen dentro del stock de Inventarios al cierre del ejercicio • Mercaderías devueltas a proveedores no fueron eliminadas de los registros de Inventarios. • Mercaderías que fueron robadas no se han eliminado de los registros de Inventarios.	• Existencia • Integridad	Significativo	Revisión de las existencias físicas por sobrevaluación En la fecha de observación del conteo físico del inventario: 1. Presenciar la toma de inventario físico. Observar el ordenamiento de los ítems a ser inventariados, la existencia de artículos defectuosos, obsoletos o invendibles, 2. Realizar pruebas selectivas del recuento de inventarios. Con posterioridad a la fecha de observación del conteo físico del inventario: Sobre el resumen del inventario físico, controlar su adecuada compilación prestando especial atención al corte de tarjetas de inventario u otros controles alternativos.	PT.003
	• Mercaderías que se han entregado en consignación a clientes y que éstos han vendido a terceros antes del cierre del ejercicio, aún se incluyen dentro del stock de Inventarios al cierre. • Se han registrado mercaderías en tránsito aunque a la fecha de cierre de ejercicio no se habían transferido los riesgos y beneficios sobre esos activos.			Revisión de ajustes de inventarios físicos por faltantes o sobrantes 1. Concluida la toma física de inventarios por parte de la entidad, obtener un listado de todas las partidas que han presentado diferencias de conteo con respecto al listado de existencias al cierre de ejercicio. 2. Comprobar que las partidas seleccionadas por nosotros para recuento que presentaron diferencias de cantidades estén incluidas en el listado de partidas a ajustar preparado por la entidad.	PT.003
	El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que los ajustes requeridos como consecuencia de la toma de inventarios físicos, no se registraron correctamente. • Los valores contabilizados al cierre pueden superar sus respectivos valores netos de realización a esa fecha. • Puede existir mercadería vieja, obsoleta, dañada, no utilizable e invendible, por la que no se ha registrado deterioro o el deterioro registrado resulta insuficiente.			Análisis del valor recuperable Para las partidas seleccionadas en el procedimiento anteriormente descrito ("Análisis de la valuación de las mercaderías al cierre de ejercicio"), comprobar que el valor contable de las existencias finales no supere el valor neto de realización de los respectivos bienes al cierre de ejercicio. Los valores de realización pueden tomarse de listas de precios vigentes, órdenes de compra en firma, facturas u otros comprobantes posteriores pero cercanos a la fecha de cierre de ejercicio. Revisar que el costo de los inventarios registrados sea el costo real de los mismos.	PT.003

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.					WP.007 (3/7)
Respuestas generales a los riesgos identificados					
Clases de transacciones, y saldos de cuenta	Riesgos	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	Procedimientos sustantivos planeados (Indicar si se aplicarán a fecha preliminar y, en ese caso, describir los procedimientos de conexión)	Ref.
ACTIVOS					
Propiedades, planta y equipo	El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • El registro auxiliar de PP&E contiene errores debido a imprecisiones en los datos de entrada, en el procesamiento de los detalles o en los importes de las altas. • Gastos de naturaleza no capitalizable (por ejemplo, gastos de reparaciones y mantenimiento o ciertos costos de préstamos) se han computado incorrectamente como parte del costo de PP&E. 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad • Existencia 	Normal	<u>Revisión de la valuación de partidas de PP&E</u> Obtener de la entidad un resumen de la evolución de las cuentas del rubro PP&E desde el inicio hasta el cierre del ejercicio. A partir del mencionado resumen, realizar las siguientes tareas: <ol style="list-style-type: none"> Probar las sumas del resumen obtenido. Cotejar los saldos iniciales con los indicados en los papeles de trabajo anteriores. Seleccionar y probar adiciones 	PT.004
	El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • La metodología de amortización que se ha utilizado no es correcta, de acuerdo con la política contable de la entidad y las normas contables de referencia. • No se aplicó una alícuota de amortización adecuada. • Se contabilizó una amortización sobre PP&E ficticios, dados de baja o totalmente amortizados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Valuación y distribución 		<u>Revisión de la depreciación del ejercicio</u> 1. Indagar a la administración sobre las políticas contables aplicadas en materia de depreciación de PP&E, corroborando que hayan sido aplicadas uniformemente. 2. Determinar una expectativa de la depreciación del ejercicio. Investigar y corroborar cualquier diferencia que sobrepase el umbral establecido.	PT.004 Relevamiento
PASIVO					
Proveedores	El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que: <ul style="list-style-type: none"> • No se contabilizaron todas las compras a plazo. • Las compras de bienes o servicios fueron contabilizadas por importes inferiores a los correctos. • Se contabilizaron en Cuentas por pagar ajustes (notas de crédito) no válidos. • Pagos a proveedores efectuados con posterioridad a la fecha de cierre de ejercicio fueron contabilizados con anterioridad a esa fecha. 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad • Corte 	Normal	<u>Confirmación de saldos de proveedores por subvaluación</u> 1. Obtener de alguna fuente independiente del sector contable, los nombres de los principales proveedores de la entidad. 2. Solicitar las respuestas a las confirmaciones enviadas. 3. En los casos en que hayamos recibido una respuesta válida, comparar los montos de las respuestas con los saldos del registro auxiliar de proveedores. Cualquier diferencia debe ser investigada y aclarada. 4. En los casos en que no hayamos recibido una respuesta válida, proceder con procedimientos alternos de auditoría. Considerar pagos posteriores.	PT.006
				<u>Test de pasivos omitidos a partir de la revisión de desembolsos posteriores al cierre</u> 1. Seleccionar desembolsos de fondos posteriores a la fecha de cierre de ejercicio, a partir de "registros de desembolsos". El período a cubrir debería abarcar, como mínimo, un ciclo de cuentas por pagar a proveedores. 2. Cotejar los desembolsos seleccionados con la respectiva documentación de respaldo y analizar si corresponden a compras de bienes recibidos o servicios prestados antes del cierre de ejercicio. 3. Comprobar que los desembolsos seleccionados que correspondan a compras de bienes recibidos o servicios prestados antes del cierre de ejercicio se encuentren debidamente contabilizados como pasivos al cierre.	PT.006

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.					WP.007 (4/7)
Respuestas generales a los riesgos identificados					
Clases de transacciones, y saldos de cuenta	Riesgos	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	Procedimientos sustantivos planeados (Indicar si se aplicarán a fecha preliminar y, en ese caso, describir los procedimientos de conexión)	Ref.
PASIVO					
Préstamos financieros	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> Se ha obtenido el financiamiento pero no se asentó en los registros auxiliares ni en el mayor general. Se registraron cancelaciones de préstamos sin que se hayan efectuado pagos a los prestamistas. Se registraron cancelaciones de préstamos por importes superiores a los correctos. Préstamos obtenidos antes del cierre del ejercicio se registraron incorrectamente después de esa fecha. Cancelaciones de préstamos efectuadas después del cierre del ejercicio se registraron incorrectamente antes de esa fecha. 	<ul style="list-style-type: none"> Existencia Integridad 	Normal	<p>Confirmación de saldos por subvaluación</p> <ol style="list-style-type: none"> Obtener de alguna fuente independiente del sector contable, los nombres de los principales acreedores financieros de la entidad. Preparar solicitudes de confirmación de saldos para ser enviadas a los acreedores financieros. Enviar las solicitudes de confirmación bajo nuestro control. En los casos en que hayamos recibido una respuesta válida, comparar los montos de las respuestas con los saldos del registro auxiliar. Cualquier diferencia debe ser investigada. 	PT.008
	<p>El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a:</p> <ul style="list-style-type: none"> Un incorrecto cálculo de los intereses o ajustes devengados al cierre del ejercicio. La entidad no ha calculado apropiadamente el costo amortizado de los préstamos utilizando el método de la tasa de interés efectiva. 	<ul style="list-style-type: none"> Valuación y distribución 		<p>Recálculo de intereses devengados al cierre</p> <ol style="list-style-type: none"> Efectuar un recálculo de los intereses devengados al cierre de ejercicio pendientes de pago, a fin de validar el importe provisionado por la entidad. Verificar la tasa en los contratos o en las comunicaciones recibidas de las entidades financieras. Obtener copia de los contratos de préstamo suscritos por la entidad. Analizar las cláusulas de los contratos con respecto a condiciones que la entidad debe cumplir (por ejemplo: mantenimiento de capital de trabajo mínimo; restricciones a la distribución de dividendos; restricciones a la venta o disposición de activos, etc.). Verificar que la entidad cumpla con tales condiciones. 	PT.008
Remuneraciones y cargas sociales	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> No se encuentra registrado el total de remuneraciones devengadas adeudadas al personal al cierre de ejercicio. 	Integridad	Normal	<p>Procedimiento analítico sustantivo para probar el pasivo por remuneraciones al cierre de ejercicio</p> <ol style="list-style-type: none"> Solicitar libros o auxiliares de remuneraciones e indagar acerca del total de empleados de la entidad, y gastos mensuales. Desglosar la información utilizada para desarrollar las expectativas y los diversos gastos de nómina registrados a un nivel de detalle suficiente que nos permita obtener el nivel de seguridad deseado. Comparar las expectativas con los montos registrados. Si la diferencia es mayor al límite, obtener explicaciones. 	PT.007 R.003 - 1
	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que no se han provisionado otras obligaciones laborales adeudadas al cierre, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> vacaciones proporcionales no gozadas; porción devengada del sueldo anual complementario; y otros beneficios otorgados al personal. 			<p>Revisión por subvaluación de beneficios a empleados adeudados distintos a sus remuneraciones</p> <ol style="list-style-type: none"> Indagar con la Administración acerca de los beneficios a los empleados y contrastar esa información con el conocimiento obtenido. Comprobar la razonabilidad del cálculo de las vacaciones, gratificaciones y bonos provisionados al cierre. Validar las bases de cálculo. Comprobar que estén debidamente autorizados. 	PT.007 R.003 - 1
	<p>El saldo del rubro puede estar subvaluado debido a que:</p> <ul style="list-style-type: none"> La entidad puede contratar personal y no registrar su remuneración en la nómina de empleados en relación de dependencia. Las retribuciones adeudadas pueden no estar provisionadas al cierre y podría existir una contingencia previsional significativa para la entidad. 			<p>Revisión de integridad de la nómina de empleados</p> <ol style="list-style-type: none"> Indagar con la administración acerca de los procedimientos establecidos para asegurar la integridad de los trabajadores en la nómina de la entidad. 	PT.007 R.003 - 1

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.					WP.007 (5/7)
Respuestas generales a los riesgos identificados					
Clases de transacciones, y saldos de cuenta	Riesgos	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	Procedimientos sustantivos planeados (Indicar si se aplicarán a fecha preliminar y, en ese caso, describir los procedimientos de conexión)	Ref.
PASIVO					
Impuesto a las ganancias	Las cuentas de impuestos pueden estar distorcionadas, situación que podría acarrear varios problemas con el ente regulador. Por lo que todo lo relacionado a impuestos es considerado como riesgo.	• Valuación y distribución	Normal	Validación de Impuestos IVA - Renta 1. Revisar los saldos registrados cada mes con la finalidad de poder cruzar el impuesto causado con lo declarado ante el ente de control. Verificó que las fechas de declaración estén dentro del límite establecido, de no ser así se verificó el cálculo de multas e intereses. 2. Cruzar los saldos reportados en los formularios 104 y 103, Declaración de IVA y Retenciones en la Fuente, respectivamente; con los saldos registrados en libros. 3. Revisar la conciliación tributaria de la Compañía y las partidas que componen la misma.	PT.009
Beneficios Definidos	Los saldos de beneficios definidos pudiesen estar sobre o subvaluados debido a un mal registro de los mismos, no acorde a lo estipulado en los estudios actuariales elaborados por un perito independiente.	• Valuación y distribución	Normal	Validación del estudio actuarial Realizar el movimiento de las cuentas de provisiones a largo plazo mantenidas por la Compañía, con la finalidad de determinar su razonabilidad y revisar que el aumento de la provisión haya sido registrada correctamente en el gasto o costo, esto de acuerdo al estudio actuarial elaborado por un perito independiente. Hacer analizar el estudio por especialistas en el tema.	PT.010
PATRIMONIO NETO					
Capital y reservas	Los saldos que componen este rubro pueden estar distorsionados debido a que: • Se registraron en el mayor general aportes de capital, primas de emisión, reservas u otros conceptos relacionados con el patrimonio neto que no existen o no pertenecen a la entidad. • No se registraron en el mayor general decisiones tomadas por la asamblea de socios u accionistas que afectaron cuantitativa o cualitativamente el patrimonio neto de la entidad.	• Existencia • Integridad	Normal	Revisión de los movimientos del ejercicio con documentación de respaldo 1. Preparar un detalle de la evolución de los saldos de las cuentas integrantes del patrimonio neto 2. Controlar que los movimientos y los saldos finales estén de acuerdo con disposiciones legales y reglamentarias 3. Verificar la inscripción de modificaciones a los estatutos en el Registro Público. Envío de Confirmaciones a los Abogados En base a indagaciones realizadas determinar cuales son los abogados, asesores legales tributarios de la compañía, enviar confirmaciones para determinar posibles problemas de revelación o falta de registro.	PT.011

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.					WP.007 (6/7)
Respuestas generales a los riesgos identificados					
Clases de transacciones, y saldos de cuenta	Riesgos	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	Procedimientos sustantivos planeados (Indicar si se aplicarán a fecha preliminar y, en ese caso, describir los procedimientos de conexión)	Ref.
RESULTADOS					
Ingresos por ventas	Los ingresos por ventas pueden estar subvaluados debido a que: • No se emiten facturas por las ventas realizadas. • Se emiten facturas por las ventas realizadas pero éstas no se registran contablemente.	• Integridad	Significativo	Estratificación de la base de ingresos Indagar con la administración sobre las políticas y métodos de reconocimiento de ingresos, a fin de evaluar si son apropiados en relación con las normas contables vigentes y si se han aplicado uniformemente con respecto al ejercicio anterior. Estratificar / Segregar la base de acuerdo a su tipo de ingreso para elaborar pruebas para cada tipo de ingreso que se adapten a la realidad de la compañía.	R.001
	Los ingresos por ventas pueden estar distorsionados porque los importes de las transacciones se registran incorrectamente debido a que: • El importe de ventas se ha calculado erróneamente, ya sea por un error en la factura o en algún otro registro. • Los descuentos o bonificaciones no fueron concedidos de acuerdo con las políticas comerciales aprobadas por la entidad.	• Exactitud		Procedimiento analítico sustantivo 1. Elaborar solicitud de confirmaciones para los clientes mas significativos. 2. Cruzar las respuestas de las confirmaciones con registros contables. 3. De existir alguna diferencia indagarla con la administración.	R.001
Costo de mercaderías vendidas	El costo de ventas puede estar distorsionado debido a que: • Los despachos de mercaderías se registran más de una vez. • Los importes incluidos en los costos se relacionan con transacciones ficticias o no autorizadas, o que no son de la entidad.	• Ocurrencia • Integridad	Normal	Procedimiento analítico sustantivo sobre el costo de ventas 1. Desarrollar una expectativa del costo de ventas registrado en el ejercicio usando datos apropiados. 2. Desglosar la información utilizada para desarrollar nuestra expectativa y el saldo registrado del costo de ventas. 3. Determinar que los datos utilizados son indep. y confiables. 4. Determinar el límite a partir del cual una diferencia entre nuestra expectativa y el importe registrado se considerará significativa.	R.002
				Prueba de detalle sobre las compras del ejercicio 1. Seleccionar una muestra de débitos a las cuentas de Inventarios (que serán generalmente por compras) del ejercicio. 2. Relacionar las transacciones seleccionadas con las respectivas facturas de compra y recepción. 3. Verificar que las compras se hayan registrado contablemente en los períodos que corresponda.	R.002

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.					WP.007 (7/7)
Respuestas generales a los riesgos identificados					
Clases de transacciones, y saldos de cuenta	Riesgos	Aseveraciones	Clasificación del riesgo	Procedimientos sustantivos planeados (Indicar si se aplicarán a fecha preliminar y, en ese caso, describir los procedimientos de conexión)	Ref.
RESULTADOS					
Gastos operativos - Remuneraciones	La nómina es manejada en hojas de cálculo, que automáticamente arrojan el asiento contable a ser registrado, estas hojas de cálculo son realizadas únicamente por el encargado del Departamento Financiero, quien es la única persona, en conjunto con el Gerente General que manejan el archivo, situación que al ser llevada en un archivo tan manipulable representa un riesgo de manipulación, o simplemente por descuido puede existir fallo en las fórmulas, links, etc.	• Ocurrencia	Normal	Procedimiento analítico sustantivo 1. Desarrollar una expectativa del monto de remuneraciones devengadas en el ejercicio usando datos apropiados. 2. Desglosar la información utilizada para desarrollar nuestra expectativa y los respectivos saldos registrados de remuneraciones a un nivel suficiente que nos permita identificar errores significativos. 3. Determinar que los datos utilizados para desarrollar nuestra expectativa son independientes y confiables y, si estamos usando información generada por la entidad, que es precisa e íntegra. 4. Determinar el límite a partir del cual una diferencia entre nuestra expectativa y el importe registrado se considerará significativa.	R.003
Impuesto a las ganancias - Corriente	El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que la entidad: • No partió del resultado neto contable (antes de impuestos) del ejercicio definitivo. • No practicó correctamente la eliminación de todos los conceptos no gravados o no deducibles, según la normativa vigente. • Aplicó una alícuota de impuesto a las ganancias errónea sobre el resultado neto fiscal, base de cálculo del tributo. • Incurrió en errores aritméticos.	• Ocurrencia • Integridad	Normal	Validación del cálculo de la entidad con apoyo de especialistas 1. Recalcular el impuesto a las ganancias determinado por la administración. 2. Cruzar el monto de impuesto a las ganancias del ejercicio con el saldo del balance de comprobación y con el mayor general. 3. Involucrar a especialistas de ser necesario.	PT.009
Impuesto a las ganancias - Diferido	El saldo del rubro puede estar distorsionado debido a que la entidad: • No identificó correctamente las diferencias temporarias que presentan los activos y pasivos contables con respecto a los activos y pasivos determinados según las normas fiscales y, por lo tanto, no es correcta la variación de esas diferencias en el ejercicio. • Aplicó una alícuota de impuesto a las ganancias errónea sobre las variaciones de las diferencias temporarias y de los quebrantos fiscales acumulados no prescriptos. • Incurrió en errores aritméticos.	• Ocurrencia • Integridad	Normal	Validación del cálculo de la entidad con apoyo de especialistas 1. Recalcular el impuesto diferido determinado por la administración. 2. Cruzar el monto de impuesto diferido con el saldo del balance de comprobación y con el mayor general. 3. Involucrar a especialistas de ser necesario.	

En las cuentas contables que no se han identificado riesgos significativos, ya sean estos cuantitativos o cualitativos, se realizarán procedimientos básicos de auditoría. / No se confiará en los controles establecidos por la Compañía, por lo cuál estos no han sido probados.

3.2 EJECUCIÓN DEL TRABAJO

3.2.1 Desarrollo de Pruebas Sustantivas

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						WP.008
Estados Financieros y Referencias de Trabajo Realizado						(1/3)
	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes		Referencia pruebas aud.	Saldo Auditado
			Debe	Haber		
Balance de Situación Financiera	A.A.					
Efectivo y equivalentes de efectivo	279,764	48,856	-	-	PT 1	48,856
Cuentas por cobrar	145,125	239,210	-	(1,046)	PT 2	238,164
Otras cuentas por cobrar	51,960	23,689	-	-	PT 2	23,689
Provisión cuentas incobrables	(2,755)	(2,755)	-	-	PT 2	(2,755)
Inventario	459,749	661,078	-	(2,000)	PT 3	659,078
Gastos Anticipados	-	-	-	-		-
Otros corrientes	14,084	2,788	-	-		2,788
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	947,927	972,866				969,820
Propiedad, planta y equipo	15,391	13,598	-	-	PT 4	13,598
Activos intangibles	2,056	1,698	-	-		1,698
Otros no corrientes	100	24,220	-	-	PT 5	24,220
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	17,547	39,516				39,516
TOTAL ACTIVO	965,474	1,012,382				1,009,336
Cuentas por pagar	(557,029)	(503,879)	-	-	PT 6	(503,879)
Obligaciones acumuladas	(25,522)	(24,404)	-	-	PT 7	(24,404)
Préstamos	(285,581)	(341,217)	4,746	-	PT 8	(336,471)
Impuesto a la renta por pagar	(25,805)	(32,765)	-	-	PT 9	(32,765)
Obligación por beneficios definidos	(5,126)	(5,577)	-	-	PT 10	(5,577)
Otros corrientes	(6,405)	(4,966)	-	-		(4,966)
TOTAL PASIVO CORRIENTE	(905,468)	(912,808)				(908,062)
TOTAL PASIVO	(905,468)	(912,808)				(908,062)
Capital suscrito	(800)	(800)	-	-		(800)
Reserva legal	(3,300)	(3,300)	-	-		(3,300)
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	(22,580)	(55,906)	-	-		(55,906)
Utilidad del ejercicio	(33,326)	(39,568)	3,046	(4,746)		(41,268)
TOTAL PATRIMONIO	(60,006)	(99,574)			PT 11	(101,274)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(965,474)	(1,012,382)				(1,009,336)

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						WP.008
Estados Financieros y Referencias de Trabajo Realizado						(2/3)
	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes		Referencia pruebas aud.	Saldo Auditado
			Debe	Haber		
Estado de Restulados Integral	A.A.					
Ventas	(584,883)	(617,763)	-	-	R 1	(617,763)
Costo de ventas	393,675	417,403	-	-	R 2	417,403
MARGEN BRUTO	(191,208)	(200,360)	-	-		(200,360)
Gastos de Administración	107,636	111,198	3,046	-	R 3	114,244
Gastos de Ventas	19,528	20,840	-	-	R 3	20,840
Gastos Financieros	20,581	17,536	-	(4,746)	PT 8	12,790
Otros ingresos, y gastos, neto	2,316	2,392	-	-		2,392
UTILIDAD ANTES DE IMP. A LA RENTA	(41,147)	(48,394)	3,046	(4,746)		(50,094)
Impuesto a la renta	7,821	8,826	-	-		8,826
TOTAL RESULTADO INTEGRAL	(33,326)	(39,568)	3,046	(4,746)		(41,268)
	-	-				-
Estado de cambios en el patrimonio						
	Capital suscrito	Reserva legal	Resultados Acumulados	TOTAL PATRIMONIO		
				O		
Saldo al 31 de diciembre del 2011	A.A.	800	1,500	24,380	26,680	
Transferencias			1,800	(1,800)	-	
Utilidad del año				(33,326)	(33,326)	
Saldo al 31 de diciembre del 2012	A.A.	800	3,300	(10,746)	(6,646)	
Utilidad del año				(39,568)	(39,568)	
Saldo al 31 de diciembre del 2013		800	3,300	(50,314)	(46,214)	

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013					WP.008
Estados Financieros y Referencias de Trabajo Realizado					(3/3)
	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes		Saldo Auditado
			Debe	Haber	
Flujo de Efectivo	A.A.				
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:					
Recibido de cliente (compañía relacionada)	509,181	523,678	-	-	-
Pagos a proveedores y trabajadores	(396,938)	(776,304)	-	-	-
Intereses ganados (pagados)	(20,581)	(17,536)	-	-	-
Participación trabajadores	(10,315)	(11,144)	-	-	-
Impuesto a la renta	(7,821)	(8,826)	-	-	-
Otros ingresos (gastos), neto	(2,316)	(2,392)	-	-	-
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) act. Operac.	71,210	(292,524)	-	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:					
Adquisición de propiedades, planta y equipos y flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión	4,131	5,980	-	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:					
Incremento (pago) préstamos, neto y flujo de efectivo utilizado en actividades de financiamiento	23,910	55,636	-	-	-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO					
Aumento (Disminución) neta	99,251	(230,908)	-	-	-
Saldos al comienzo del año	180,513	279,764	-	-	-
SALDOS AL FIN DEL AÑO	279,764	48,856	-	-	-
A.A. Auditado Año Anterior					

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						PT.001
Sumaria Efectivo y Equivalentes de Efectivo						(1/1)
Cta. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes identificados	Saldo aj. al 31-Dec-13	Referencia Papel Trabajo
A.A.						
1112.01	Caja Chica	712	432	-	432	Inmaterial
1114.02	Produbanco	6,712	4,612	-	4,612	PT. 001 - 1
1114.03	Pichincha	247,340	18,812	-	18,812	PT. 001 - 1
1114.04	Citibank	25,000	25,000	-	25,000	PT. 001 - 1
		-	-		-	
	Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>279,764</u>	<u>48,856</u>		<u>48,856</u>	
<p>Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.</p>						
Preparado por:	David González			Fecha:	28-Sep-14	
Revisado por:	Jaime Guada			Fecha:	30-Sep-14	

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013							PT.001 - 1
Resumen Conciliaciones Bancarias							(1/2)
Banco	Saldo Sg. Libros	Cheq. girados y no cobrados	Notas crédi. No registradas	Depósitos en tránsito	Otras Partidas	Saldo Sg. Bancos	
		(+)	(+)	(-)	(- / +)	¥	
Produbanco	4,612	949	1,940	-	-	7,501	
Pichincha	18,812	156,748	-	(2,830)	-	172,730	
Citibank	25,000	-	-	-	-	25,000	
Total Sg. Conciliaciones	48,424	157,697	1,940	(2,830)	-	205,231	
Diferencia	-						
Total Sg. Registros	48,424						Ω

Marcas de Auditoría	
Ω	Conciliado con E.E.F.F.
¥	Conciliado con los estados de cuenta bancarios originales

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013							PT.001 - 1
Detalle Partidas Conciliatorias							(2/2)
							31-Dec-13
Descripción	Fecha	Batch	Referencia	Valor	Total		Antigüedad
BANCO:	Prodbanco			SALDO SEGÚN LIBROS	4,612		
(+)	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				949		
	PINZON MASACHE ROBERTO ALON!	12-Mar-13	8965804	137	30	⌘	294
	MARIN GAME ENRIQUE OLMEDO	10-Sep-13	9808864	289	919	⌘	112
(+)	NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS				1,940		
	DEPOSITO NO CONTABILIZADOS	25-Dec-13	70,383,444	1,839		⊕	6
	DEPOSITO NO CONTABILIZADOS	26-Dec-13	14,423,309	101		⊕	5
Saldo según conciliación					7,501		
Diferencia					-	∧	
Saldo según confirmación VER BB 1					7,501		
							31-Dec-13
Descripción	Fecha	Batch	Referencia	Valor	Total		Antigüedad
BANCO:	Pichincha			SALDO SEGÚN LIBROS	18,812		
(+)	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				156,748		
	MOTOROLA SOLUTIONS ECUADOR	21-Dec-13	9,797,919	782	155,000	⌘	10
	EMPRESA ELÉCTRICA QUITO	14-Dec-13	9,771,632	723	60	⌘ ☹	17
	LAAR COURIER EXPRESS S.A.	15-Nov-13	9,704,193	689	30	⌘	46
	UPS SCS ECUADOR CIA. LTDA.	07-Nov-13	9,780,848	660	55	⌘	54
	TAMPA CARGO S.A.	24-Jul-13	9,750,583	520	345	⌘	160
	DE LA TORRE NAVARRETE JORGE EN	10-Jul-13	9,726,937	481	1,258	⌘	174
(-)	DEPÓSITOS EN TRÁNSITO				(2,830)		
	TRANSFERENCIA INTERBANC. 92312	30-Dec-13	70,383,444	(2,830)		⌘	1
Saldo según conciliación					172,730		
Diferencia					-	∧	
Saldo según confirmación VER BB 2					172,730		
<p>Marcas de Auditoría</p> <p>⌘ Verificado que los cheques hayan sido entregados, se revisó documentación soporte.</p> <p>☹ Se identificó que el cheque número 00723, Banco Pichincha, a favor de la EEQ fue emitido, no entregado.</p> <p>⊕ Verificado el registro en el mes de enero del 2014.</p> <p>⌘ Verificada la efectivización de la transferencia en el mes de enero del 2014.</p> <p>∧ Cruce entre la conciliación bancaria y la respuesta a la solicitud de confirmación enviada.</p>							
<p>Procedimiento: Se solicitó a la compañía las conciliaciones bancarias de las cuentas mantenidas por la entidad; posteriormente se realizó un análisis de antigüedad de las partidas y se verificó detalladamente la composición de las mismas. Se cotejaron los saldos obtenidos en la conciliación bancaria con los reportados en los estados de cuenta y en las respuestas a las solicitudes de confirmaciones enviadas. Se realizó un revisión de posibles cheques emitidos y no entregados. Cabe mencionar que las confirmaciones ayudan a establecer posibles pasivos o contingentes no registrados.</p>							
<p>Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, no se identificó información importante a ser relevada. Cabe mencionar que se encontró un error de US\$60 dólares, el mismo que será reportado dentro de la carta a la gerencia. Para referencia ver la marca ☹.</p>							
Preparado por:	David González	Fecha:	28-Sep-14				
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha:	30-Sep-14				

BB1

Septiembre 1, 2014

Señores

PRODUBANCO

Av Amazonas 3775 y Japon

Telf.: 2999-0000

Ciudad

Estimados señores:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2013, por parte de nuestros auditores externos. Atención: David González (davidgonzalez@ec.aseyco.com), Quito - Ecuador, sírvase proveer directamente a ellos, la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2013:

1. Saldo, tipo de cuenta, indicación de si están sujetos a giros por cheques y tipo de interés, de las cuentas bancarias que se encuentren a nombre de la compañía en revisión.
2. Indicar si los saldos confirmados se encuentran restringidos por garantías entregadas a su favor o por disposiciones legales.
Adicionalmente, confirmar si existen otras cuentas bancarias, y detallarlas con la información indicada anteriormente.
3. Detalle de préstamos, obligaciones por pagar y aceptaciones bancarias que incluya monto, fechas de préstamo y vencimiento, tipo de interés, fecha del último pago de interés, descripción de la obligación, gravámenes, endosantes y garantías otorgadas a su favor para estas obligaciones.
4. Detalle de obligaciones contingentes o eventuales como endosante de documentos y/o como fiador, que incluya monto, monto del librador, fecha de la letra, vencimiento y observaciones.
5. Detalle de documentos en cobranza, que incluya monto, descripción, fecha de vencimiento.
6. Detalle de otras obligaciones directas o eventuales cartas de crédito y garantías relativas, contratos de cambios, etc.
7. Detalle de valores en custodia, que incluya descripción, cantidad y valor nominal.
8. Detalle de firmantes autorizados.
9. Detalle de inversiones que incluya montos, tasas de interés, fechas de inicio y vencimiento.

Nota: Sírvase escribir la palabra “Ninguna” en los numerales para los cuales no haya información. Autorizo realizar los débitos correspondientes para el efecto.

Por el envío oportuno de esta información, le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Marco Jiménez

GERENTE GENERAL

Septiembre 1, 2014

Señores

BANCO DEL PICHINCHA

Av Amazonas 4560 y Pereira 5 piso

Telf.: 2980-980 Fax: 2981-151

Ciudad

Estimados señores:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2013, por parte de nuestros auditores externos. Atención: David González (davidgonzalez@ec.aseyco.com), Quito - Ecuador, sírvase proveer directamente a ellos, la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2013:

1. Saldo, tipo de cuenta, indicación de si están sujetos a giros por cheques y tipo de interés, de las cuentas bancarias que se encuentren a nombre de la compañía en revisión.
2. Indicar si los saldos confirmados se encuentran restringidos por garantías entregadas a su favor o por disposiciones legales.
Adicionalmente, confirmar si existen otras cuentas bancarias, y detallarlas con la información indicada anteriormente.
3. Detalle de préstamos, obligaciones por pagar y aceptaciones bancarias que incluya monto, fechas de préstamo y vencimiento, tipo de interés, fecha del último pago de interés, descripción de la obligación, gravámenes, endosantes y garantías otorgadas a su favor para estas obligaciones.
4. Detalle de obligaciones contingentes o eventuales como endosante de documentos y/o como fiador, que incluya monto, monto del librador, fecha de la letra, vencimiento y observaciones.
5. Detalle de documentos en cobranza, que incluya monto, descripción, fecha de vencimiento.
6. Detalle de otras obligaciones directas o eventuales cartas de crédito y garantías relativas, contratos de cambios, etc.
7. Detalle de valores en custodia, que incluya descripción, cantidad y valor nominal.
8. Detalle de firmantes autorizados.
9. Detalle de inversiones que incluya montos, tasas de interés, fechas de inicio y vencimiento.

Nota: Sírvase escribir la palabra “Ninguna” en los numerales para los cuales no haya información. Autorizo realizar los débitos correspondientes para el efecto.

Por el envío oportuno de esta información, le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Marco Jiménez

GERENTE GENERAL

Septiembre 1, 2014

Señores

CITIBANK

Av. José Orrantía y Juan Tanca Marengo Edificio Executive Center

Tel.: 04 229-3600 Fax: 04 229-3545

Email: citiserviceecuador@citi.com

Ciudad

Estimados señores:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2013, por parte de nuestros auditores externos. Atención: David González (davidgonzalez@ec.aseyco.com), Quito - Ecuador, sírvase proveer directamente a ellos, la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2013:

1. Saldo, tipo de cuenta, indicación de si están sujetos a giros por cheques y tipo de interés, de las cuentas bancarias que se encuentren a nombre de la compañía en revisión.
2. Indicar si los saldos confirmados se encuentran restringidos por garantías entregadas a su favor o por disposiciones legales.
Adicionalmente, confirmar si existen otras cuentas bancarias, y detallarlas con la información indicada anteriormente.
3. Detalle de préstamos, obligaciones por pagar y aceptaciones bancarias que incluya monto, fechas de préstamo y vencimiento, tipo de interés, fecha del último pago de interés, descripción de la obligación, gravámenes, endosantes y garantías otorgadas a su favor para estas obligaciones.
4. Detalle de obligaciones contingentes o eventuales como endosante de documentos y/o como fiador, que incluya monto, monto del librador, fecha de la letra, vencimiento y observaciones.
5. Detalle de documentos en cobranza, que incluya monto, descripción, fecha de vencimiento.
6. Detalle de otras obligaciones directas o eventuales cartas de crédito y garantías relativas, contratos de cambios, etc.
7. Detalle de valores en custodia, que incluya descripción, cantidad y valor nominal.
8. Detalle de firmantes autorizados.
9. Detalle de inversiones que incluya montos, tasas de interés, fechas de inicio y vencimiento.

Nota: Sírvase escribir la palabra “Ninguna” en los numerales para los cuales no haya información. Autorizo realizar los débitos correspondientes para el efecto.

Por el envío oportuno de esta información, le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Marco Jiménez

GERENTE GENERAL

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						PT.002
Sumaria Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar						(1/1)
Cta. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes identificados	Saldo aj. al 31-Dec-13	Referencia Papel Trabajo
A.A.						
1121.01	Clientes Arriendo y mantenimiento frecuencia	14,073	31,678	-	31,678	
1121.02	Cliente Venta de Equipos	125,552	205,232	-	205,232	
1121.03	Anticipo a proveedores	5,500	2,300	-	2,300	
	Subtotal Cuentas por cobrar	145,125	239,210	-	239,210	
1121.09	Provisión cuentas incobrables	(2,755)	(2,755)	-	(2,755)	
	Cuentas por cobrar	<u>142,370</u>	<u>236,455</u>	-	<u>236,455</u>	PT. 002 - 1
		-	-			
1121.11	Empleados	7,481	8,451	(1,046)	7,405	
1121.12	Cuentas por cobrar accionistas	44,479	15,238	-	15,238	
	Otras cuentas por cobrar	<u>51,960</u>	<u>23,689</u>	(1,046)	<u>22,643</u>	PT. 002 - 2
		-	-			
<p>Como se explica en la parte de entendimiento del cliente, por petición del Gerente General de la Compañía, para efectos de revelación de este trabajo no se utilizará el Por solicitud expresa del Gerente General de Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.; se utilizarán nombres genéricos para los clientes de la compañía, esto únicamente para revelación de este trabajo de titulación, más no así para el desarrollo de la auditoría a ser realizada, ya que existen procedimientos como las confirmaciones que deben ser dirigidas directamente a los clientes.</p>						
<p>Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, se identificó una sobrevaloración de US\$1,046. Luego del ajuste recomendado se concluye que los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.</p>						
Preparado por:		David González		Fecha:		29-Sep-14
Revisado por:		Jaime Guada		Fecha:		30-Sep-14

Base de Cartera

Número Factura	Tipo	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Cliente	Concepto	Valor	Antigüedad 31-Dec-13
001-001-1534	Venta de equipos	27-Dec-13	11-Jan-14	Distribuidor	95 radios Motorola EM400	41,799	(11) (1) Π PT. 001 - 1
001-001-1522	Arriendo y mantenim	16-Dec-13	31-Dec-13	Petrolera Multinacional	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año	10,080	- (1) Π PT. 001 - 1
001-001-1523	Arriendo y mantenim	16-Dec-13	31-Dec-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año	4,480	- (1)
001-001-1524	Arriendo y mantenim	16-Dec-13	31-Dec-13	Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año	5,430	- (1)
001-001-1525	Arriendo y mantenim	16-Dec-13	31-Dec-13	Empresa de Seguridad Uno	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año	869	- (1)
001-001-1526	Arriendo y mantenim	16-Dec-13	31-Dec-13	Empresa de Seguridad Dos	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año	867	- (1)
001-001-1527	Arriendo y mantenim	16-Dec-13	31-Dec-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año	608	- (1)
001-001-1528	Arriendo y mantenim	16-Dec-13	31-Dec-13	Empresa de Seguridad Cuatro	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año	781	- (1)
001-001-1529	Arriendo y mantenim	16-Dec-13	31-Dec-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año	728	- (1)
001-001-1530	Arriendo y mantenim	16-Dec-13	31-Dec-13	Empresa de Taxis Dos	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año	772	- (1)
001-001-1532	Arriendo y mantenim	16-Dec-13	31-Dec-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año	707	- (1)
001-001-1533	Venta de equipos	16-Dec-13	31-Dec-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	85 radios Motorola DEP570, Repetidora Motorola DGR7165, Software e instalación	53,012	- (1) Π PT. 001 - 1
001-001-1521	Venta de equipos	15-Dec-13	30-Dec-13	Petrolera Multinacional Dos	28 radios Motorola DEP570	15,420	1 (2) Π PT. 001 - 1
001-001-1520	Venta de equipos	10-Dec-13	25-Dec-13	Empresa comercializadora	280 radios Motorola EP350	60,190	6 (2) Π PT. 001 - 1
001-001-1519	Venta de equipos	30-Nov-13	15-Dec-13	Centro Comercial	50 radios Motorola EP390	12,800	16 (2) Π PT. 001 - 1
001-001-1508	Arriendo y mantenim	15-Nov-13	30-Nov-13	Empresa de Seguridad Dos	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Noviembre del año	867	31 (3)
001-001-1509	Arriendo y mantenim	15-Nov-13	30-Nov-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Noviembre del año	608	31 (3)
001-001-1510	Arriendo y mantenim	15-Nov-13	30-Nov-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Noviembre del año	728	31 (3)
001-001-1511	Arriendo y mantenim	15-Nov-13	30-Nov-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Noviembre del año	707	31 (3)
001-001-1507	Venta de equipos	14-Nov-13	29-Nov-13	Empresa de Seguridad Dos	52 radios Motorola PRO5150	8,621	32 (3)
001-001-1497	Arriendo y mantenim	15-Oct-13	30-Oct-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Octubre del año 2	608	62 (4)
001-001-1498	Arriendo y mantenim	15-Oct-13	30-Oct-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Octubre del año 2	728	62 (4)
001-001-1499	Arriendo y mantenim	15-Oct-13	30-Oct-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Octubre del año 2	707	62 (4)
001-001-1500	Venta de equipos	15-Oct-13	30-Oct-13	Empresa de Seguridad Tres	20 radios Motorola EP350	4,280	62 (4)
001-001-1487	Arriendo y mantenim	15-Sep-13	30-Sep-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Septiembre del año	707	92 (5)
001-001-1474	Arriendo y mantenim	15-Aug-13	30-Aug-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Agosto del año 20	707	123 (5)
001-001-1475	Venta de equipos	15-Aug-13	30-Aug-13	Empresa de Taxis Tres	18 radios Motorola EM400	8,750	123 (5)
NO REF#	Anticipo proveedor	19-Dec-13	18-Jan-14	Técnico Hernandez- Oriente	Desembolso de efectivo por concepto de anticipo. ING. Hernandez. Revisión Enero 14	2,300	(18) (1)

Total Cuentas por Cobrar y Anticipos Según Detalle 238,859 736

Diferencia 351 IN

Total Cuentas por Cobrar y Anticipos Según Registros Contables 239,210 Ω

Porcentajes provisión

Análisis de Antigüedad

Sg. Política

Corrientes	(1)	122,432	-	-
0-30 días	(2)	88,410	-	-
31-60 días	(3)	11,530	-	-
61-90 días	(4)	6,323	10%	632
91 - 120 días	(5)	10,164	20%	2,033
121 - 180 días	(6)	-	40%	-
181 - 270 días	(7)	-	60%	-
271 - 360 días	(8)	-	80%	-
Mas de 180 días	(9)	-	100%	-

238,859

Provisión Calculada 2,665

Diferencia (90)

Ω Provisión Registrada Contablemente (2,755)

Marcas de Auditoría

- Ω Conciliado con E.E.F.F.
- ¥ Porcentajes obtenidos de la política de la Compañía para provisión exc.
- IN Diferencia inmaterial
- Π Revisado Físicamente

Procedimiento: Obtener el registro auxiliar de cartera y verificar que el total coincida, o esté debidamente conciliado, con el saldo de la respectiva cuenta del mayor.

Análisis de suficiencia de la reserva para incobrables; Obtener de la entidad un análisis de la antigüedad de su cartera (probar su validez e integridad) y evaluar si el monto de la reserva para incobrables constituida es razonable en función de la morosidad de los deudores.

Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013													PT.002 - 1 (2/3)			
Análisis de Exactitud Cartera																
Fact	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Cliente	Concepto	Valor	Revisión Física de la Factura							Revisión Física Guía de Remisión			
						Cliente	Cantidad	Concepto	Fechas	Subtotal	IVA	Total	Diferencia	Número	Fecha Guía	Cantidad y Descripción
001-001-1520	10-Dec-13	25-Dec-13	Empresa comercializadora	280 radios Motorola EP350	60,190	✓	✓	✓	✓	53,741	6,449	60,190	-	1701	10-Dec-13	✓
001-001-1533	16-Dec-13	31-Dec-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	85 radios Motorola DEP570, Repetidora Motorola DGR7165, Software e instalación	53,012	✓	✓	✓	✓	47,332	5,680	53,012	-	1708	16-Dec-13	✓
001-001-1534	27-Dec-13	11-Jan-14	Distribuidor	95 radios Motorola EM400	41,799	✓	✓	✓	✓	37,634	4,516	41,799	-	1694	27-Dec-13	✓
001-001-1521	15-Dec-13	30-Dec-13	Petrolera Multinacional Dos	18 radios Motorola DEP570	15,420	✓	✓	✓	✓	13,768	1,652	15,420	-	1647	15-Dec-13	✓
001-001-1515	30-Nov-13	15-Dec-13	Centro Comercial	50 radios Motorola EP390	12,800	✓	✓	✓	✓	11,429	1,371	12,800	-	1674	30-Nov-13	✓
001-001-1522	16-Dec-13	31-Dec-13	Petrolera Multinacional	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	10,080	✓	✓	✓	✓	9,000	1,080	10,080	-		N/A	
Total Analizado					193,301	81%										
No analizado					45,909											
Total Cuentas por Cobrar y Anticipos					<u>239,210</u>	Ω										

Marcas de Auditoría

Ω Conciliado con E.E.F.F.

✓ Confirmado con documentación física

Procedimiento: Se realizó una validación de la base IPE utilizada para nuestras pruebas con la finalidad de determinar la exactitud de la misma. Se cotejó la factura registrada en el detalle con la factura física y con la guía de remisión en los casos que aplique. La muestra seleccionada abarca el 81% de la población revisada.

Conclusión: Después de realizar los procedimientos de auditoría anteriormente mencionados no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013					PT.002 - 1 (3/3)						
Solicitud de Confirmaciones Cartera											
Clientes	Valor Sg. Libros	Diferencia	Valor Sg. Confirmación	Observación	Ref.						
Empresa comercializadora	60,190	-	60,190		CO 5010-1						
Servicios Petroleros Cliente Uno	57,492	4,480	53,012	Se verificó que la diferencia responde a que el cliente de Servicios Petroleros Cliente Uno, emitió el pago mediante cheque de la factura emitida por Newtronix Cía. Ltda. por concepto de arrendamiento de frecuencia por US\$4,480 el 27 de diciembre, dando de baja así su cuenta por pagar. Situación que no se vio reflejada en la contabilidad de Newtronix ya que el cheque fue entregado el 2 de enero del 2014, depositado y efectivizado el 3 del mismo mes.	CO 5010-2						
Distribuidor	41,799	-	41,799		CO 5010-3						
Petrolera Multinacional Dos	15,420	-	15,420		CO 5010-4						
Total Confirmado	£ 174,901	73%									
No Confirmado	64,309										
Total Cartera al 31.Dic.13	239,210	Ω									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Marcas de Auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>£</td> <td>Valores tomados de la base de cartera proporcionada por la Compañía.</td> </tr> <tr> <td>Ω</td> <td>Conciliado con E.E.F.F.</td> </tr> </tbody> </table>						Marcas de Auditoría		£	Valores tomados de la base de cartera proporcionada por la Compañía.	Ω	Conciliado con E.E.F.F.
Marcas de Auditoría											
£	Valores tomados de la base de cartera proporcionada por la Compañía.										
Ω	Conciliado con E.E.F.F.										
<p>Procedimiento: Se obtuvo el registro auxiliar de deudores de la entidad al y se verificó que el total coincidiera, con el saldo de la respectiva cuenta del mayor y el balance de comprobación. Se enviaron solicitudes de confirmación a los principales clientes, se tomó una muestra de 4 clientes, ya que se identificó que se abarcaba más del 73% de la cartera con mencionada muestra. Se solicitó las respuestas de las mismas. Se investigaron las diferencias identificadas directamente con el cliente.</p>											
<p>Conclusión: Después de realizar los procedimientos de auditoría anteriormente mencionados se identificó una diferencia que fue debidamente conciliada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.</p>											
Preparado por:	David González	Fecha:	30-Sep-14								
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha:	30-Sep-14								

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013					PT.002 - 2	
Detalle de Cuentas por Cobrar Empleados y Accionistas					(1/1)	
Fecha Dación	Empleado	Concepto	Saldo	Antigüedad 31-Dec-13	Descuentos en rol Identificados en el año	
					Ø	
7-Aug-12	Concepción Farinango	Préstamo para compra de vehículo, cuotas mensuales promedio de 220 dólares	6,405	511	Ω - ¥	2,640
15-Nov-13	Delia Gomez H.	Préstamo por calamidad Doméstica, pendiente acuerdo de pago	1,000	46	Ω	-
3-Oct-13	Sofía Jiménez	Préstamo corriente pagadero en 3 meses / Cuotas promedio de 333 dólares	1,046	89	£	-
		Total Cuentas por Cobrar Empleados	<u>8,451</u>			
15-Jun-12	Jiménez Meza Marco Santi	Préstamo a accionista	5,115	564	Ω - ¥	-
15-Jun-12	Jiménez Meza Luis Ivan	Préstamo a accionista	10,123	564	Ω - ¥	-
		Total Cuentas por Cobrar Accionistas	<u>15,238</u>			
		Total	<u><u>23,689</u></u>			
<p>Marcas de Auditoría</p> <p>Ω Se verificó la documentación sustento que soporta la dación de los préstamos.</p> <p>¥ La compañía no tiene tablas de amortización que organicen sus préstamos. Los cobros se los realiza de acuerdo al flujo de caja requerido.</p> <p>Ø Información obtenida de los roles individuales de los empleados.</p> <p>£ La empleada Sofía Jimenez ya no labora en la compañía, de acuerdo a conversaciones mantenidas con la adm. este saldo se lo considera perdido.</p>						
<p>Procedimiento: Se revisó la documentación sustento que soporta la correcta dación del préstamo de acuerdo a las políticas de la Compañía. Posteriormente se indagó con los acreedores de los tres principales préstamos, Concepción Farinango, Marco Jiménez y Luis Jiménez; para identificar si existen condiciones de pagos pactadas. Se revisó contablemente si existen descuentos realizados al rol del empleado.</p>						
<p>Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente se identificó que la compañía no regulariza sus créditos entregados a empleados mediante un contrato, o acta de mutuo acuerdo, tampoco se identificaron tablas de amortización de los préstamos. Por políticas de la compañía los préstamos entregados a sus empleados no generan intereses. De la indagación realizada se conoció que existen acuerdos verbales de descuentos en rol, situación que podría llegar a causar inconvenientes con el Ministerio de Relaciones Laborales. Ver carta a la gerencia. Se identificó que existen saldos altos entregados a accionistas, los mismos que de acuerdo a lo indicado serán cancelados en su mayoría con la repartición de dividendos que se haga en el próximo año. Ver carta a la gerencia.</p> <p>Se identificó un préstamo no recuperable de US\$1,046 dólares. Para mayor información ver la marca de auditoría £. Finalmente se concluye que la compañía mantiene problemas de forma al momento de documentar sus cuentas por cobrar empleados, pero las mismas se presentan razonablemente.</p>						
Preparado por:		David González	Fecha:		03-Oct-14	
Revisado por:		Jaime Guada	Fecha:		27-Oct-14	

CO 5010-1

Septiembre 1, 2014

Señores
EMPRESA COMERCIALIZADORA
Quito-Ecuador

Estimados señores:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2013, por parte de nuestros auditores externos. Atención: David González (davidgonzalez@ec.aseyco.com), Quito - Ecuador, sírvase proveer directamente a ellos, la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2013:

- Un estado detallado de las cantidades adeudadas por ustedes a nosotros en cuenta abierta u otra forma de deuda.
- Monto de compras efectuadas por ustedes a nosotros del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.
- Un estado detallado de las garantías entregadas por ustedes a nosotros, indicando el concepto, monto y tipo de garantía.
- Un estado detallado de las mercaderías entregados por nosotros y no facturados
- Cualquier pago anticipado hecho a nosotros por ustedes.
- Cualquier otra información que considere de interés para el desarrollo de la Auditoría.

Por el envío oportuno de la información, anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente,

Marco Jiménez
GERENTE GENERAL

CO 5010-2

Septiembre 1, 2014

Señores
SERVICIOS PETROLEROS CLIENTE UNO
Quito-Ecuador

Estimados señores:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2013, por parte de nuestros auditores externos. Atención: David González (davidgonzalez@ec.aseyco.com), Quito - Ecuador, sírvase proveer directamente a ellos, la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2013:

- Un estado detallado de las cantidades adeudadas por ustedes a nosotros en cuenta abierta u otra forma de deuda.
- Monto de compras efectuadas por ustedes a nosotros del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.
- Un estado detallado de las garantías entregadas por ustedes a nosotros, indicando el concepto, monto y tipo de garantía.
- Un estado detallado de las mercaderías entregados por nosotros y no facturados
- Cualquier pago anticipado hecho a nosotros por ustedes.
- Cualquier otra información que considere de interés para el desarrollo de la Auditoría.

Por el envío oportuno de la información, anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente,

Marco Jiménez
GERENTE GENERAL

CO 5010-3

Septiembre 1, 2014

Señores
DISTRIBUIDOR
Quito-Ecuador

Estimados señores:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2013, por parte de nuestros auditores externos. Atención: David González (davidgonzalez@ec.aseyco.com), Quito - Ecuador, sírvase proveer directamente a ellos, la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2013:

- Un estado detallado de las cantidades adeudadas por ustedes a nosotros en cuenta abierta u otra forma de deuda.
- Monto de compras efectuadas por ustedes a nosotros del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.
- Un estado detallado de las garantías entregadas por ustedes a nosotros, indicando el concepto, monto y tipo de garantía.
- Un estado detallado de las mercaderías entregados por nosotros y no facturados
- Cualquier pago anticipado hecho a nosotros por ustedes.
- Cualquier otra información que considere de interés para el desarrollo de la Auditoría.

Por el envío oportuno de la información, anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente,

Marco Jiménez
GERENTE GENERAL

CO 5010-4

Septiembre 1, 2014

Señores

PETROLERA MULTINACIONAL DOS
Quito-Ecuador

Estimados señores:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2013, por parte de nuestros auditores externos. Atención: David González (davidgonzalez@ec.aseyco.com), Quito - Ecuador, sírvase proveer directamente a ellos, la siguiente información cortada al 31 de diciembre del 2013:

- Un estado detallado de las cantidades adeudadas por ustedes a nosotros en cuenta abierta u otra forma de deuda.
- Monto de compras efectuadas por ustedes a nosotros del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013.
- Un estado detallado de las garantías entregadas por ustedes a nosotros, indicando el concepto, monto y tipo de garantía.
- Un estado detallado de las mercaderías entregados por nosotros y no facturados
- Cualquier pago anticipado hecho a nosotros por ustedes.
- Cualquier otra información que considere de interés para el desarrollo de la Auditoría.

Por el envío oportuno de la información, anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente,

Marco Jiménez
GERENTE GENERAL

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						PT.003
Sumaria Inventarios						(1/1)
Cta. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes identificados	Saldo aj. al 31-Dec-13	Referencia Papel Trabajo
A.A.						
1131.01	Equipos para la venta	321,041	581,840	(2,000)	579,840	
1131.02	Repuestos	88,545	79,238	-	79,238	
1131.03	Inventario en tránsito	50,163	-	-	-	
		-	-			
	Inventarios	459,749	661,078	(2,000)	659,078	PT. 003 - 1
<p>Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.</p>						
Preparado por:	David González	Fecha:	03-Oct-14			
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha:	27-Oct-14			

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						PT.003 - 1
Detalle de Inventario Valorado						(1/3)
#	Item Code	Item Descripción	Cuenta contable	Cant	Monto por Item	Total
1	1027879	Antenas repetidoras genericas	1131.01	58	950	⊖ 55,200
2	1027878	Base Motorola Pro 3100	1131.01	31	167	5,177
3	1027876	Base móvil Keenwood TK-862G	1131.01	34	392	13,328
4	1027875	Base móvil Keenwood TK-862G-1	1131.01	31	392	12,152
5	1031810	Placas y Partes Base Motorola Pro 3100	1131.02	17	79	1,343
6	1031802	Placas y Partes Base móvil Keenwood TK-862G	1131.02	12	59	708
7	1031800	Placas y Partes Base móvil Keenwood TK-862G	1131.02	10	54	540
8	1031792	Placas y Partes Kenwood 2000	1131.02	19	27	513
9	1031794	Placas y Partes Kenwood 3000	1131.02	11	17	187
10	1031791	Placas y Partes Kenwood TK2312	1131.02	20	33	660
11	1031784	Placas y Partes Motorola DEP570	1131.02	28	67	1,876
12	1031785	Placas y Partes Motorola DEP570 GP	1131.02	55	155	8,514
13	1031783	Placas y Partes Motorola EM400	1131.02	328	55	⊖ 18,115
14	1031786	Placas y Partes Motorola EP350	1131.02	309	49	15,197
15	1031787	Placas y Partes Motorola EP390	1131.02	5	32	160
16	1031788	Placas y Partes Motorola PRO5150	1131.02	16	61	976
17	1031795	Placas y Partes Repetidor UHF Kenwood TK1	1131.02	34	390	13,260
18	1031796	Placas y Partes Repetidora Keenowd TKR-82	1131.02	6	318	1,908
19	1031813	Placas y Partes Varias	1131.02	350	43	15,050
20	1027844	Radio Kenwood 2000	1131.01	65	383	⊖ 24,895
21	1027870	Radio Kenwood 3000	1131.01	42	443	⊖ 18,606
22	1027466	Radio Kenwood TK2312	1131.01	87	450	⊖ 39,150
23	1024998	Radio Motorola DEP570	1131.01	76	499	37,919
24	1025000	Radio Motorola DEP570 GP	1131.01	89	685	⊖ 60,995
25	1024997	Radio Motorola EM400	1131.01	349	355	⊖ 123,877
26	1025001	Radio Motorola EP350	1131.01	497	172	⊖ 85,384
27	1025003	Radio Motorola EP390	1131.01	43	205	8,806
28	1025664	Radio Motorola PRO5150	1131.01	57	133	7,560
29	1027881	Regulador de corriente	1131.01	16	46	736
30	1027873	Repetidor UHF Kenwood TKR-850	1131.01	16	1,600	⊖ 25,600
31	1027874	Repetidora Keenowd TKR-820	1131.01	52	1,200	⊖ 62,400
Total Inventarios Según Detalle						660,792
Diferencia						286 IN
Total Inventarios Según Registros Contables						<u>661,078</u> Ω

Marcas de Auditoría

Ω Conciliado con E.E.F.F.

IN Diferencia inmaterial

⊖ Se verificó la factura del proveedor y/o liquidación de la importación para validar el monto unitario. Selección realizada en base a montos significativos, las partidas seleccionadas serán utilizadas para realizar la toma física del inventario. Se verificó que lo verificado abarca el 75% de la población.

Procedimiento: Se solicitó a la compañía el listado de inventario valorado. El mismo que fue conciliado con los registros contables. Adicionalmente se verificó que el precio indicado como precio unitario de acuerdo a la factura del proveedor y/o liquidación de la importación coincida con el detalle, esto se lo realizó en una muestra significativa del detalle.

Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013											PT.003 - 1	
Toma física de inventario											(2/3)	
Item Code	Item Descripción	Cant	Costo	Total	Cant. Sg. Auditoría	Fecha toma física	Estado del Inventario	Fecha última salida	Días Transc.	Dif.	Total Diferencia	
1024997	Radio Motorola EM400	349	355	123,877	349	30-Dec-13	Buen estado	27-Dec-13	3	-	-	
1025001	Radio Motorola EP350	497	172	85,384	497	30-Dec-13	Buen estado	10-Dec-13	20	-	-	
1027874	Repetidora Keenowd TKR-820	52	1,200	62,400	52	30-Dec-13	Buen estado	14-Apr-13	260	-	-	
1025000	Radio Motorola DEP570 GP	89	685	60,995	89	30-Dec-13	Buen estado	16-Dec-13	14	-	-	
1027879	Antenas repetidoras genericas	58	950	55,200	56	30-Dec-13	Buen estado	30-Nov-12	395	2	2,000	
1027466	Radio Kenwood TK2312	87	450	39,150	87	30-Dec-13	Buen estado	15-Sep-13	106	-	-	
1027873	Repetidor UHF Kenwood TKR-850	16	1,600	25,600	16	30-Dec-13	Buen estado	20-Apr-12	619	-	-	
1027844	Radio Kenwood 2000	65	383	24,895	65	30-Dec-13	Buen estado	28-Jun-12	550	-	-	
1027870	Radio Kenwood 3000	42	443	18,606	42	30-Dec-13	Buen estado	22-Jul-13	161	-	-	
1031783	Placas y Partes Motorola EM400	328	55	18,115	328	30-Dec-13	Buen estado	25-Apr-13	249	-	-	
Total Inventario toma física				514,221	78%							
No inventariado				146,857								
Total Inventarios Según Registros Contables				<u>661,078</u>								
Marcas de Auditoría												
✘ Revisión de deterioro de los activos para aplicabilidad de la NIC 36 - Deterioro de Activos.												
⊖ Diferencia no justificada												
Procedimiento:												
En la fecha de observación del conteo físico del inventario:												
1. Presenciar la toma de inventario físico. Observar el ordenamiento de los ítems a ser inventariados, la existencia de artículos defectuosos, obsoletos o invendibles,												
2. Realizar pruebas selectivas del recuento de inventarios.												
Con posterioridad a la fecha de observación del conteo físico del inventario:												
Sobre el resumen del inventario físico, controlar su adecuada compilación prestando especial atención al corte de tarjetas de inventario u otros controles alternativos.												
Revisión de ajustes de inventarios físicos por faltantes o sobrantes												
1. Concluida la toma física de inventarios por parte de la entidad, obtener un listado de todas las partidas que han presentado diferencias de conteo con respecto al listado de existencias al cierre de ejercicio.												
2. Comprobar que las partidas seleccionadas por nosotros para recuento que presentaron diferencias de cantidades estén incluidas en el listado de partidas a ajustar preparado por la entidad.												
Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente se identificó una diferencia no justificada de US\$2 mil dólares. La misma que fue ajustada en los estados financieros corregidos. Cabe mencionar que se revisaron las actas finales del inventario y la única diferencia identificada es la que se obtuvo en el ítem seleccionado por auditoría externa. El deterioro del inventario ya sea físico o por rotación no presenta inconvenientes. Los días de rotación responden al giro normal del negocio.												

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013							PT.003 - 1
Análisis de Valuación - Valor Neto de Realización - VNR							(3/3)
Item Code	Item Descripción	Cant	Costo Unit.	PVP	Gastos incurridos	PVP - Gastos incurridos	V.N.R.
			⊖	Ⓜ			
1024997	Radio Motorola EM400	349	355	444	18	426	Correcto
1025001	Radio Motorola EP350	497	172	215	9	206	Correcto
1027874	Repetidora Keenowd TKR-820	52	1,200	1,500	60	1,440	Correcto
1025000	Radio Motorola DEP570 GP	89	685	857	34	823	Correcto
1027879	Antenas repetidoras genericas	58	950	1,188	47	1,140	Correcto
1027466	Radio Kenwood TK2312	87	450	563	22	540	Correcto
1027873	Repetidor UHF Kenwood TKR-850	16	1,600	2,000	80	1,920	Correcto
1027844	Radio Kenwood 2000	65	383	450	19	431	Correcto
1027870	Radio Kenwood 3000	42	443	554	22	532	Correcto
1031783	Placas y Partes Motorola EM400	328	55	69	3	66	Correcto
Cálculo de los Gastos Incurridos para la Venta							
					Total Gastos de Venta	20,840	
					Total Costo de Venta	417,403	✘
					Valor incurrido para la venta por cada dólar de costo cargado	0.05	
Marcas de Auditoría							
⊖ Se verificó la factura del proveedor y/o liquidación de la importación para validar el monto unitario.							
✘ Valores tomados del Estado de Resultados							
Ⓜ Precios obtenidos de la lista de precios oficial manejada por la compañía.							
Procedimiento: Análisis del valor recuperable; Para las partidas seleccionadas en el procedimiento anteriormente descrito, comprobar que el valor contable de las existencias finales no supere el valor neto de realización de los respectivos bienes al cierre de ejercicio. Los valores de realización pueden tomarse de listas de precios vigentes, órdenes de compra en firma, facturas u otros comprobantes posteriores pero cercanos a la fecha de cierre de ejercicio.							
Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.							
Preparado por:		David González		Fecha:		03-Oct-14	
Revisado por:		Jaime Guada		Fecha:		27-Oct-14	

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						PT.004
Sumaria Propiedad Planta y Equipos						(1/1)
Cta. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes identificados	Saldo aj. al 31-Dec-13	Referencia Papel Trabajo
A.A.						
1151.01	Instalaciones	10,821	10,821	-	10,821	
1151.02	Equipos	16,912	16,912	-	16,912	
1151.04	Muebles y enseres	28,712	30,914	-	30,914	
1151.05	Equipos de computación	8,321	12,099	-	12,099	
1151.99	Depreciación acumulada	(49,375)	(57,148)	-	(57,148)	
					-	
	Propiedad Planta y Equipo	<u>15,391</u>	<u>13,598</u>		<u>13,598</u>	PT. 004 - 1
<p>Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.</p>						
Preparado por:	David González	Fecha:	06-Oct-14			
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha:	27-Oct-14			

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						PT.004 - 1
Movimiento Costo y Depreciación Propiedad Planta y Equipo						(1/2)
	1151.01	1151.02	1151.04	1151.05	1151.99	TOTAL
	Instalaciones	Equipos	Muebles y enseres	Equipos de computación	Depreciación Acumulada	
Saldo al 31-Dic-12	10,821	16,912	28,712	8,321	(49,375)	15,391
Enero	-	-	-	-	(641)	(641)
Febrero	-	-	-	-	(641)	(641)
Marzo	-	-	-	-	(641)	(641)
Abril	-	-	-	-	(641)	(641)
Mayo	-	-	-	-	(641)	(641)
Junio	-	-	-	-	(641)	(641)
Julio	-	-	-	-	(641)	(641)
Agosto	-	-	-	-	(641)	(641)
Septiembre	-	-	-	-	(641)	(641)
Octubre	-	-	1,102	651	(641)	1,112
Noviembre	-	-	-	891	(669)	222
Diciembre	-	-	1,100	2,236	(690)	2,646
Total Adiciones / Gasto Depreciación	-	-	2,202	3,778	(7,773)	(1,793)
Total Saldo al 31-Dic-13 Según Movi.	10,821	16,912	30,914	12,099	(57,148)	13,598
Diferencia	-	-	-	-	-	-
Total Saldo al 31-Dic-13 Según EEFF	10,821	16,912	30,914	12,099	(57,148)	13,598 X
Cálculo Global de la Depreciación						
Valor a Depreciar	10,821	16,912	28,712	8,321		
Años a depreciar	30	10	10	3		
Depreciación Anual	361	1,691	2,871	2,774	7,697	
Depreciación Adiciones del Año			37	210	247	
			Total depreciación sg. Recálculo		7,943	
			Diferencia		170	IN
			Gasto depreciación del año		(7,773)	Ω
Marcas de Auditoría						
Ω	Cruzado con cuentas contables de gasto					
X	Conciliado con E.E.F.F.					
IN	Diferencia entre el cálculo global y lo registrado inmaterial, no sobrepasa el lumbral					
AA	Auditado Años Anteriores					
Procedimiento:						
Revisión de la valuación de partidas de PP&E						
Obtener de la entidad un resumen de la evolución de las cuentas del rubro PP&E desde el inicio hasta el cierre del ejercicio. A partir del mencionado resumen, realizar las siguientes tareas:						
a) Probar las sumas del resumen obtenido.						
b) Cotejar los saldos iniciales con los indicados en los papeles de trabajo del año anterior y los saldos finales con el balance de comprobación.						
c) Seleccionar altas significativas del ejercicio y analizar su respaldo documental.						
d) Controlar el detalle de las bajas con el contenido de las actas de directorio y asamblea, a fin de detectar subvaluaciones, si aplicase.						
e) Analizar bajas significativas prestando atención al valor de origen, revalúos y amortizaciones acumuladas dadas de baja, si aplicase.						
Revisión de la depreciación del ejercicio						
1. Indagar a la administración sobre las políticas contables aplicadas en materia de depreciación de PP&E, corroborando que hayan sido aplicadas uniformemente.						
2. Determinar una expectativa de la depreciación del ejercicio. Investigar y corroborar cualquier diferencia que sobrepase el umbral establecido.						
Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.						

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013											PT.004 - 1 (2/2)				
Análisis de Adiciones de Propiedad Planta y Equipo															
Nr	Documento	Fecha	Descripción	Categoría	Valor	Factura						P.P.E. Según NIC 16	Verificac. Física		
						No.	Fecha	Proveedor	Concepto	Base	Iva			Total	
1	REF.5433.OCT.ADEI	12-Oct-14	Muebles Oficn. Dr. Ji	Muebles y Enseres	1,102	001-001-005433	12-Oct-14	ATU Internaciona	Modular negro gray	984	118	1,102	✓	✓	
2	REF.7152.DC.ADEL	3-Dec-14	Muebles resto de Ofic	Muebles y Enseres	1,100	001-001-007152	3-Dec-14	ATU Internaciona	Modulares varios ta	982	118	1,100	✓	✓	
3	RF/.001-001-00391.E	10-Dec-14	Laptop Lenovo T440	Equipos de Computac	2,236	001-002-003912	10-Dec-14	SAZ Computers S	Lenoto Ultrabook t	1,996	240	2,236	✓	✓	
Total analizado					4,438	74%									
No analizado					1,542	26%									
Total Adiciones en el año					<u>5,980</u>										
Retención en la fuente								Retención de IVA							
Según cliente			Según Revisión			Dif.	Según cliente			Según Revisión			Dif.		
Base	%	Valor	Base	%	Valor		Base	%	Valor	Base	%	Valor			
	984	1%	9.84	984	1%	9.84	-	118	30%	35	118	30%	35	-	
	982	1%	9.82	982	1%	9.82	-	118	30%	35	118	30%	35	-	
	1,996	1%	19.96	1,996	1%	19.96	-	240	30%	72	240	30%	72	-	
Marcas de Auditoría Ω Cruzado con cuentas contables de gasto X Conciliado con E.E.F.F. IN Diferencia entre el cálculo global y lo registrado inmaterial, no sobrepasa el lumbral															
Procedimiento: Se realizó una selección de las adiciones de activos fijos realizadas por la compañía, con la finalidad de corroborar que los mismos se encuentren bien clasificados, correspondan a ítems que entren dentro de la norma como activos, y que contengan la documentación soporte como facturas y retenciones.															
Conclusión: Después de realizar los procedimientos de auditoría anteriormente mencionados no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.															
Preparado por: David González					Fecha: 08-Oct-14										
Revisado por: Jaime Guada					Fecha: 27-Oct-14										

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						PT.005	
Sumaria de Otros Activos No Corrientes						(1/1)	
Cta. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes identificados	Saldo aj. al 31-Dec-13	Referencia Papel Trabajo	
		A.A.					
1191.01	Otros	100	-	-	-		
1192.12	Renegociaciones cartera	-	24,220	-	24,220		
					-		
	Otros Activos No Corrientes	100	24,220		24,220	Ω	
<p>Ω Marcas de Auditoría Se revisó la documentación soporte y corresponde a una negociación con una cuenta incobrable.</p>							
<p>Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.</p>							
Preparado por:		David González		Fecha:		08-Oct-14	
Revisado por:		Jaime Guada		Fecha:		27-Oct-14	

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						PT.006 (1/1)
Sumaria Cuentas por Pagar						
Cta. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes identificados	Saldo aj. al 31-Dec-13	Referencia Papel Trabajo
		A.A.				
2111.01	Cuentas por pagar comerciales	480,910	428,341	-	428,341	
2111.02	Acreedores de servicios	71,886	68,311	-	68,311	
2111.03	Provision Facturas Servicios	3,253	3,901	-	3,901	
2111.04	Acreedores varios	980	3,326	-	3,326	
Cuentas por pagar		<u>557,029</u>	<u>503,879</u>	-	<u>503,879</u>	PT. 006 - 1/2/3
Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.						
Preparado por:		David González		Fecha:		10-Oct-14
Revisado por:		Jaime Guada		Fecha:		27-Oct-14

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013											PT.006 - 1
Base de Proveedores											(1/3)
#	Cta. Contable	Número Documento	RUC	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Proveedor	Descripción	Importe original	Importe Pendiente	Antigüedad 31-Dec-13	
1	2111.01	001-002-0088213	1792275687001	15-Aug-13	13-Dec-13	Motorola Solutions Del Ecuador S.A.	380 Radios Motorola EM400	194,332	168,672	18	(1)
2	2111.01	001-002-0091001	1792275687001	10-Oct-13	07-Feb-14	Motorola Solutions Del Ecuador S.A.	224 Dep 570 Radio Motorola	118,312	118,312	(38)	(2)
3	2111.01	001-003-0010092	992152567001	10-Oct-13	08-Jan-14	FLYCOM S.A.	Repuestos Motorola, radios y repetidor	12,257	12,257	(8)	(2)
4	2111.01	001-002-0096871	1792275687001	15-Oct-13	12-Feb-14	Motorola Solutions Del Ecuador S.A.	500 Radios Motorola EP350	85,600	85,600	(43)	(2)
5	2111.01	001-001-0009281	1792030501001	05-Nov-13	05-Dec-13	ECISEC S.A.	Radios Keenwod, 3000 y 2000	43,500	43,500	26	(1)
6	2111.02	001-002-0008201	1523129102001	15-Nov-13	15-Dec-13	Inmobiliaria Investa	Arriendos mes Noviembre	9,534	9,534	16	(1)
7	2111.04	001-001-007152	991357128001	03-Dec-13	02-Jan-14	ATU Internacional Cía. Ltda.	Modulares varios tamaños, escritorios, t	1,100	1,100	(2)	(2)
8	2111.02	001-001-0000592	1718243320001	10-Dec-13	10-Dec-13	Dr. Ponce	Servicios Legales, Dr. Ponce	9,073	9,073	21	(1)
9	2111.04	001-002-003912	1829139048001	10-Dec-13	09-Jan-14	SAZ Computers S.A.	Lenoto Ultrabook t440 Core i5, 4gb ra	2,236	2,236	(9)	(2)
10	2111.02	001-001-0014220	1708936297001	15-Dec-13	14-Jan-14	Ruth Hernández Barragán	Mantenimiento Oriente, Campo Bandid	15,640	15,640	(14)	(2)
11	2111.02	001-002-0009818	1523129102001	15-Dec-13	14-Jan-14	Inmobiliaria Investa	Arriendos mes Diciembre	9,534	9,534	(14)	(2)
12	2111.02	001-001-0004321	1723438593001	24-Dec-13	08-Jan-14	Guiadestinations	Viajes mes de noviembre, diciembre	5,870	5,870	(8)	(2)
13	2111.02	001-002-0055506	1760009610001	28-Dec-13	07-Jan-14	Secretaría Nacional de Telecomunicaciones	Enlaces radioeléctricos UHF - VHF	18,660	18,660	(7)	(2)
14	2111.03	N/A S REF#	N/A S REF#	31-Dec-13	31-Dec-13	Servicios Básicos, mes de diciembre 13	Servicios Básicos, mes de diciembre 13	3,891	3,891	-	(2)
Total Cuentas por Pagar Según Detalle									503,879		
Diferencia									-		
Total Cuentas por Pagar Según Registros Contables									503,879	Ω	
Cuentas por Pagar Corrientes									(2)	273,100	
Cuentas por Pagar Vencidas									(1)	230,779	
									-		
Procedimiento: Se solicitó a la compañía el detalle de proveedores con la finalidad de realizar una revisión general, y verificar los saldos corrientes y vencidos.											
Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.											

Marcas de Auditoría Ω Conciliado con E.E.F.F.
--

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013					PT.006 - 1
Solicitud de Confirmaciones - Proveedores					(2/3)
Proveedor	Valor Sg. Confirmación	Diferencia	Valor Sg. Libros	Observación	Ref.
Motorola Solutions Del Ecuador S.A.	527,584	155,000	372,584	La diferencia corresponde al cheque N.782 emitido por la compañía y entregado a Motorola Solutions Del Ecuador S.A., el mismo que corresponde a un abono a la deuda total mantenida por la Compañía. Se confirmó con el proveedor que el abono aún no se encuentra contabilizado por su parte. El cheque fue entregado el 28 de diciembre del 2013. Se identificó el mismo como partida conciliatoria al no estar cobrado ver PT 001-1 (1/1)	CO 6010-1
ECISEC S.A.	43,500	-	43,500	Ninguna	CO 6010-2
FLYCOM S.A.	12,257	-	12,257	Ninguna	CO 6010-3
Secretaría Nacional de Telecomunicaciones	-	(18,660)	18,660	No fue posible obtener una respuesta por parte del proveedor del servicio, situación por la cuál se procedió a verificar la documentación soporte que acredita dicha obligación. Adicionalmente se verificó el pago de la cuenta por pagar los primeros días del mes de enero del año 2014, pago que fue realizado mediante cheque del Banco del Pichincha N.831. Verificando así la veracidad del registro.	CO 6010-4
	Total Confirmado	£	447,001	89%	
	No Confirmado		56,878		
	Total Cartera al 31.Dic.13		503,879	Ω	

Marcas de Auditoría

£ Para identificar los principales proveedores se mantuvieron reuniones con el encargado de cuentas por pagar. (Fuente independiente)

Ω Conciliado con E.E.F.F.

Procedimiento: Confirmación de saldos de proveedores por subvaluación

1. Obtener de alguna fuente independiente del sector contable, los nombres de los principales proveedores de la entidad. Se tomaron como muestra los 4 proveedores más significativos, ya que se identificaron que estos abarcan más del 85% de las obligaciones comerciales de la compañía.
2. Solicitar las respuestas a las confirmaciones enviadas, y realizar un movimiento de saldos, desde la fecha confirmada hasta la fecha de la revisión de auditoría.
3. En los casos en que hayamos recibido una respuesta válida, comparar los montos de las respuestas con los saldos del registro auxiliar de proveedores. Cualquier diferencia debe ser investigada y aclarada.
4. En los casos en que no hayamos recibido una respuesta válida, proceder con procedimientos alternos de auditoría. Considerar pagos posteriores.

Conclusión: Después de realizar los procedimientos de auditoría anteriormente mencionados se identificaron diferencias que fueron debidamente conciliadas. Se concluye que los saldos presentados en cuentas por pagar se presentan razonablemente.

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013										PT.006 - 1								
Pasivos Omitidos										(3/3)								
Según Estados de Cuenta 2014					Según Detalle de CxP					Reg. Correct								
# Doc.	Fecha	Descripción	Agencia	Monto	Fecha	# Doc.	Descripción	Monto	Dif.									
				⊖														
801	3-Jan-13	PAGO CHEQUE CAMARA	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SU	9,534	15-Nov-13	001-002-0008201	Inmobiliaria Investa Arriendo Mes Noviembre	9,534	-	Si								
807	4-Jan-13	PAGO DE CHEQUE	PEDRO VICENTE MALDONADO	1,222			Doc Soporte corresponde a período 2014, reembolso de gastos			Si								
782	4-Jan-13	PAGO CHEQUE CAMARA	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS	155,000			Registrado como partida conciliatoria, cheque girado y no cobrado, fecha de emisión 21 de diciembre 2013			Si								
813	7-Jan-14	PAGO CHEQUE CAMARA	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SU	18,660	28-Dec-13	001-002-0055506	Enlaces radioeléctricos UHF - VHF	18,660	-	Si								
816	13-Jan-13	PAGO CHEQUE CAMARA	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS	50,000	15-Oct-13	001-002-0096871	Anticipo a Motorola Solutions del Ecuador	85,600	(35,600)	X Si								
813	14-Jan-13	PAGO CHEQUE CAMARA	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS	3,763			Doc Soporte corresponde a período 2014, pago técnico y asistente, daño enero 14			Si								
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Marcas de Auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>⊖</td> <td>Saldos obtenidos de los estados de cuenta del mes de Enero del 2014 del Banco del Pichincha</td> </tr> <tr> <td>X</td> <td>La diferencia corresponde a que el pago corresponde al abono de una factura y no a la cancelación total.</td> </tr> <tr> <td>IN</td> <td>Diferencia entre el cálculo global y lo registrado inmaterial, no sobrepasa el lumbral</td> </tr> </tbody> </table>											Marcas de Auditoría		⊖	Saldos obtenidos de los estados de cuenta del mes de Enero del 2014 del Banco del Pichincha	X	La diferencia corresponde a que el pago corresponde al abono de una factura y no a la cancelación total.	IN	Diferencia entre el cálculo global y lo registrado inmaterial, no sobrepasa el lumbral
Marcas de Auditoría																		
⊖	Saldos obtenidos de los estados de cuenta del mes de Enero del 2014 del Banco del Pichincha																	
X	La diferencia corresponde a que el pago corresponde al abono de una factura y no a la cancelación total.																	
IN	Diferencia entre el cálculo global y lo registrado inmaterial, no sobrepasa el lumbral																	
<p>Procedimiento: Test de pasivos omitidos a partir de la revisión de desembolsos posteriores al cierre</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Seleccionar desembolsos de fondos posteriores a la fecha de cierre de ejercicio, a partir de "registros de desembolsos". El período a cubrir debería abarcar, como mínimo, un ciclo de cuentas por pagar a proveedores. 2. Cotejar los desembolsos seleccionados con la respectiva documentación de respaldo y analizar si corresponden a compras de bienes recibidos o servicios prestados antes del cierre de ejercicio. 3. Comprobar que los desembolsos seleccionados que correspondan a compras de bienes recibidos o servicios prestados antes del cierre de ejercicio se encuentren debidamente contabilizados como pasivos al cierre. 																		
<p>Conclusión: Después de realizar los procedimientos de auditoría anteriormente mencionados no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.</p>																		
Preparado por:			David González	Fecha:			13-Oct-14											
Revisado por:			Jaime Guada	Fecha:			27-Oct-14											

CO 6010-1

Septiembre 1, 2014

Señores

MOTOROLA SOLUTIONS DEL ECUADOR S.A.

Av. 12 de Octubre y Lincoln N26 97

Telf: 02-2986 575

Quito - Ecuador

Estimados señores:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**, por el año que terminará el 31 de diciembre del 2013, por parte de nuestros auditores externos, sírvanse proveer directamente a ellos, la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2013:

- Un estado detallado de las cantidades adeudadas a ustedes por nosotros en cuenta abierta y otra forma de deuda, incluyendo el concepto de la deuda.
- Cualquier garantía colateral por dicha obligación.
- Cualquier otra mercancía embarcada a nosotros pero no facturada aún.
- Un detalle del total facturado por ustedes a nosotros desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2013.

Cualquier otra información que considere de interés para nuestros auditores.

Nota Para agilizar el proceso de revisión, esta información puede ser enviada mail a davidgonzalez@ec.aseyco.com; mientras los originales son recibidos por nuestros auditores independientes.

Por el envío oportuno de esta información, le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Marco Jiménez

GERENTE GENERAL

CO 6010-2

Septiembre 1, 2014

Señores

ECISEC S.A.

Av. Amazonas y el Batán E3-131

Telf: 02-2457096

Quito - Ecuador

Estimados señores:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**, por el año que terminará el 31 de diciembre del 2013, por parte de nuestros auditores externos, sírvanse proveer directamente a ellos, la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2013:

- Un estado detallado de las cantidades adeudadas a ustedes por nosotros en cuenta abierta y otra forma de deuda, incluyendo el concepto de la deuda.
- Cualquier garantía colateral por dicha obligación.
- Cualquier otra mercancía embarcada a nosotros pero no facturada aún.
- Un detalle del total facturado por ustedes a nosotros desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2013.

Cualquier otra información que considere de interés para nuestros auditores.

Nota Para agilizar el proceso de revisión, esta información puede ser enviada mail a davidgonzalez@ec.aseyco.com; mientras los originales son recibidos por nuestros auditores independientes.

Por el envío oportuno de esta información, le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Marco Jiménez

GERENTE GENERAL

CO 6010-3

Septiembre 1, 2014

Señores

FLYCOM S.A.

Av. De las Américas 103

Telf: 04-2130606

Guayaquil - Ecuador

Estimados señores:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**, por el año que terminará el 31 de diciembre del 2013, por parte de nuestros auditores externos, sírvanse proveer directamente a ellos, la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2013:

- Un estado detallado de las cantidades adeudadas a ustedes por nosotros en cuenta abierta y otra forma de deuda, incluyendo el concepto de la deuda.
- Cualquier garantía colateral por dicha obligación.
- Cualquier otra mercancía embarcada a nosotros pero no facturada aún.
- Un detalle del total facturado por ustedes a nosotros desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2013.

Cualquier otra información que considere de interés para nuestros auditores.

Nota Para agilizar el proceso de revisión, esta información puede ser enviada mail a davidgonzalez@ec.aseyco.com; mientras los originales son recibidos por nuestros auditores independientes.

Por el envío oportuno de esta información, le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Marco Jiménez

GERENTE GENERAL

CO 6010-4

Septiembre 1, 2014

Señores

SECRETARÍA NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES

Av. Diego de Almagro N31-95 y Alpallana, Ed SENATEL

Telf: 02-2947800

Quito - Ecuador

Estimados señores:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**, por el año que terminará el 31 de diciembre del 2013, por parte de nuestros auditores externos, sírvanse proveer directamente a ellos, la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2013:

- Un estado detallado de las cantidades adeudadas a ustedes por nosotros en cuenta abierta y otra forma de deuda, incluyendo el concepto de la deuda.
- Cualquier garantía colateral por dicha obligación.
- Cualquier otra mercancía embarcada a nosotros pero no facturada aún.
- Un detalle del total facturado por ustedes a nosotros desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2013.

Cualquier otra información que considere de interés para nuestros auditores.

Nota Para agilizar el proceso de revisión, esta información puede ser enviada mail a davidgonzalez@ec.aseyco.com; mientras los originales son recibidos por nuestros auditores independientes.

Por el envío oportuno de esta información, le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Marco Jiménez

GERENTE GENERAL

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						PT.007				
Sumaria Obligaciones Acumuladas y Otras Cuentas por Pagar						(1/1)				
Cta. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes identificados	Saldo aj. al 31-Dec-13	Referencia Papel Trabajo				
A.A.										
2121.01	Participación trabajadores	11,144	9,274	-	9,274	PT. 007 - 1				
2121.02	Décimo tercer sueldo	760	775	-	775	Ω				
2121.03	Décimo cuarto sueldo	1,325	1,417	-	1,417	Ω				
2121.04	Fondos de reserva	483	625	-	625	Ω				
2121.05	Aporte IESS Patronal	1,960	2,013	-	2,013	Ω				
2121.06	Sueldos y Salarios	8,919	9,327	-	9,327	Ω				
2121.07	Aporte IESS Personal	931	973	-	973	Ω				
				-	-					
	Obligaciones Acumuladas	<u>25,522</u>	<u>24,404</u>		<u>23,524</u>					
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2">Marcas de Auditoría</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Ω</td> <td>Conciliado con recálculo de nómina. Ver R 003-2</td> </tr> </table>							Marcas de Auditoría		Ω	Conciliado con recálculo de nómina. Ver R 003-2
Marcas de Auditoría										
Ω	Conciliado con recálculo de nómina. Ver R 003-2									
<p>Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.</p>										
Preparado por:		David González	Fecha:		13-Oct-14					
Revisado por:		Jaime Guada	Fecha:		27-Oct-14					

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013		PT.007 - 1 (1/1)	
Movimiento de Participación Trabajadores			
	2121.01 Participación Trabajadores		
Saldo al 31-Dic-12	11,144		X
Provisión	9,274		Π
Pagos	(11,144)		⊖
Total Saldo al 31-Dic-13 Según Movi.	<u>9,274</u>		
Diferencia	<u>-</u>		
Total Saldo al 31-Dic-13 Según EEFF	<u><u>9,274</u></u>		X
<p>Marcas de Auditoría</p> <p>X Conciliado con E.E.F.F.</p> <p>⊖ Verificado con el informe certificado del Ministerio de Relaciones Laborales.</p> <p>Π Valor obtenido multiplicando utilidad antes de impuesto, menos participación</p>			
Procedimiento: Se realizó el movimiento de la cuenta de participación trabajadores. Posteriormente se validó cada uno de sus componentes.			
Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.			
Preparado por: David González		Fecha: 13-Oct-14	
Revisado por: Jaime Guada		Fecha: 27-Oct-14	

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						PT.008
Sumaria Préstamos						(1/1)
Cta. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes identificados	Saldo aj. al 31-Dec-13	Referencia Papel Trabajo
		A.A.				
2141.01	Préstamo Banco del Pichincha	180,502	271,201	(3,172)	268,029	
2141.02	Préstamo Produbanco	105,079	70,017	(1,574)	68,443	
	Préstamos	<u>285,581</u>	<u>341,217</u>	<u>(4,746)</u>	<u>336,472</u>	PT. 008 - 1
Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, se identificó una sobrevaluación del saldo de la cuenta por US\$4,746, la misma que ha sido ajustada en los estados financieros ajustados.						
Preparado por:		David González		Fecha:	14-Oct-14	
Revisado por:		Jaime Guada		Fecha:	27-Oct-14	

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013											PT.008 - 1											
Detalle de préstamos											(1/2)											
Banco	Monto	Ref	Fecha		Interés	Tipo de Pago	Pagos	Saldo al 31-Dec-12	Ref	Saldo al 31-Dec-13	Recálculo Interés											
			Otorgado	Vencimiento							Días	Gasto										
Préstamos al 31 de diciembre del 2012																						
Banco del Pichincha	120,000	⊖	30-Oct-12	28-Apr-13	9.76%			100,502			118	3,839										
Banco del Pichincha	100,000	⊖	15-Aug-12	11-Feb-13	9.76%			80,000			42	1,139										
Produbanco	110,000	⊖	13-Mar-12	08-Mar-13	8.95%			105,079			67	1,832										
								Saldo según detalle al 31 de diciembre del 2012		285,581												
								Diferencia		-												
								Saldo según estados financieros al 31 de diciembre del 2012		285,581												
Préstamo al 31 de diciembre del 2013																						
Banco del Pichincha	130,000	⊖	29-Aug-13	24-Aug-14	9.52%	Mensual	45,600			88,029	124	3,629										
Banco del Pichincha	180,000	⊖	15-Dec-13	10-Dec-14	9.52%	Mensual	-			180,000	16	762										
Produbanco	160,000	⊖	09-May-13	04-May-14	9.15%	Mensual	98,024			68,443	236	6,467										
								Saldo según detalle al 31 de diciembre del 2013		336,472												
								Diferencia		4,745	‡											
								Saldo según estados financieros al 31 de diciembre del 2013		341,217												
Cálculo Sg. Cálculo		Diferencia	Registrado																			
88,029		(3,172)	91,201																			
180,000		-	180,000																			
68,443		(1,574)	70,017																			
<u>336,472</u>		<u>(4,745)</u>	<u>341,217</u>																			
											Total gasto interés aplicable al 2013 según recálculo	17,667										
											Diferencia	(131) IN										
											Total gasto interés registrado al 31 de diciembre del 2013	<u>17,536</u>										
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Marcas de Auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>⊖</td> <td>Cruzado con respuestas de confirmaciones.</td> </tr> <tr> <td>Ω</td> <td>Documentación de pagos verificada</td> </tr> <tr> <td>IN</td> <td>Diferencia inmaterial</td> </tr> <tr> <td>‡</td> <td>Diferencia material a ser ajustada. Ver Conclusión PT 008-1.</td> </tr> </tbody> </table>													Marcas de Auditoría		⊖	Cruzado con respuestas de confirmaciones.	Ω	Documentación de pagos verificada	IN	Diferencia inmaterial	‡	Diferencia material a ser ajustada. Ver Conclusión PT 008-1.
Marcas de Auditoría																						
⊖	Cruzado con respuestas de confirmaciones.																					
Ω	Documentación de pagos verificada																					
IN	Diferencia inmaterial																					
‡	Diferencia material a ser ajustada. Ver Conclusión PT 008-1.																					
<p>Procedimiento: Se solicitó el detalle de préstamos vigentes y vencidos. Posteriormente se revisaron los contratos y las tablas de amortización acordadas, y se cruzaron los saldos con las respuestas de las confirmaciones de bancos. Finalmente se realizó un recálculo del gasto que debe estar registrado en el período.</p>																						
<p>Conclusión: Después de realizar los procedimientos de auditoría anteriormente mencionados se identificó que la compañía registro los dos primeros préstamos entregados en el año incluyendo todos los intereses del mismo aún cuando no han sido devengados en el tiempo, situación por la cuál el saldo de Préstamos se encuentra sobrevaluado en US\$4 mil. Ver carta a la gerencia.</p>																						

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						PT.008 - 1 (2/2)
Tablas de Amortización - Préstamos Vigentes						
Préstamo Pichincha 1						
0.793%		tasa de interés mensual		monto		130,000
		N = 12				
Fecha	periodos	inicial	interés	amort	cuota	final
29-Aug-13	0					130,000
28-Sep-13	1	130,000	1,031	10,369	11,400	119,631
28-Oct-13	2	119,631	949	10,451	11,400	109,180
27-Nov-13	3	109,180	866	10,534	11,400	98,646
27-Dec-13	4	98,646	783	10,617	11,400	88,029
26-Jan-14	5	88,029	698	10,702	11,400	77,327
25-Feb-14	6	77,327	613	10,787	11,400	66,541
27-Mar-14	7	66,541	528	10,872	11,400	55,668
26-Apr-14	8	55,668	442	10,958	11,400	44,710
26-May-14	9	44,710	355	11,045	11,400	33,665
25-Jun-14	10	33,665	267	11,133	11,400	22,532
25-Jul-14	11	22,532	179	11,221	11,400	11,310
24-Aug-14	12	11,310	90	11,310	11,400	0
			6,801	136,801		⊖
Préstamo Pichincha 2						
0.793%		tasa de interés mensual		monto		180,000
		N = 12				
Fecha	periodos	inicial	interés	amort	cuota	final
15-Dec-13	0					180,000
14-Jan-14	1	180,000	1,428	14,357	15,785	165,643
13-Feb-14	2	165,643	1,314	14,471	15,785	151,173
15-Mar-14	3	151,173	1,199	14,585	15,785	136,587
14-Apr-14	4	136,587	1,084	14,701	15,785	121,886
14-May-14	5	121,886	967	14,818	15,785	107,068
13-Jun-14	6	107,068	849	14,935	15,785	92,133
13-Jul-14	7	92,133	731	15,054	15,785	77,079
12-Aug-14	8	77,079	611	15,173	15,785	61,906
11-Sep-14	9	61,906	491	15,294	15,785	46,613
11-Oct-14	10	46,613	370	15,415	15,785	31,198
10-Nov-14	11	31,198	248	15,537	15,785	15,660
10-Dec-14	12	15,660	124	15,660	15,785	0
			9,416	189,416		⊖
Préstamo Produbanco						
0.763%		tasa de interés mensual		monto		160,000
		N = 12				
Fecha	periodos	inicial	interés	amort	cuota	final
09-May-13	0					160,000
08-Jun-13	1	160,000	1,220	12,783	14,003	147,217
08-Jul-13	2	147,217	1,123	12,881	14,003	134,336
07-Aug-13	3	134,336	1,024	12,979	14,003	121,357
06-Sep-13	4	121,357	925	13,078	14,003	108,279
06-Oct-13	5	108,279	826	13,178	14,003	95,101
05-Nov-13	6	95,101	725	13,278	14,003	81,823
05-Dec-13	7	81,823	624	13,379	14,003	68,443
04-Jan-14	8	68,443	522	13,481	14,003	54,962
03-Feb-14	9	54,962	419	13,584	14,003	41,378
05-Mar-14	10	41,378	316	13,688	14,003	27,690
04-Apr-14	11	27,690	211	13,792	14,003	13,897
04-May-14	12	13,897	106	13,897	14,003	0
			8,040	168,040		⊖
Marcas de Auditoría ⊖ Tablas de amortización obtenidas de los contratos mantenidos. Ω Documentación de pagos verificada						
Procedimiento: Ver análisis de préstamos PT 008 - 1 (1/2)						
Preparado por:	David González			Fecha:	14-Oct-14	
Revisado por:	Jaime Guada			Fecha:	27-Oct-14	

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						PT.009
Sumaria Impuestos						(1/1)
Cta. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes identificados	Saldo aj. al 31-Dec-13	Referencia Papel Trabajo
A.A.						
2151.01	Impuesto a la renta por pagar	7,615	8,826	-	8,826	
2161.01	Impuesto al valor agregado	9,221	13,344	-	13,344	PT. 009 - 1
2171.01	Retenciones en la fuente	7,614	8,634	-	8,634	PT. 009 - 2
2181.01	Retenciones IVA	1,355	1,961	-	1,961	PT. 009 - 2
	Impuestos	25,805	32,765	-	32,765	
Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, no se identificó información importante a ser revalada. Las cuentas de impuestos se encuentra presentada razonablemente.						
Preparado por:	David González	Fecha:	15-Oct-14			
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha:	27-Oct-14			

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013								PT.009 - 1					
Cruce Impuesto al Valor Agregado								(1/1)					
Mes	Impuesto al Valor Agregado en Compras	Impuesto al Valor Agregado en Ventas	Retenciones de Impuesto al Valor Agregado	Total Impuesto Valor Agregado	Sg. Declaraciones 104								
					Sg. Form 104	Fecha declaración	Antes de 16 c/mes	Diferencia	31-dic-13				
Enero	372	(3,898)	1,190	(2,336)	(2,336)	14-Feb-13	✓	-					
Febrero	372	(2,935)	880	(1,682)	(1,682)	14-Mar-13	✓	-					
Marzo	710	(4,870)	1,461	(2,699)	(2,699)	14-Apr-13	✓	-					
Abril	599	(10,371)	3,111	(6,661)	(6,661)	15-May-13	✓	-					
Mayo	372	(3,943)	1,183	(2,388)	(2,388)	14-Jun-13	✓	-					
Junio	372	(3,505)	1,051	(2,081)	(2,081)	14-Jul-13	✓	-					
Julio	372	(5,162)	1,549	(3,241)	(3,241)	15-Aug-13	✓	-					
Agosto	23,692	(4,705)	1,411	20,399	20,399	16-Sep-13	✓	-					
Septiembre	372	(4,077)	1,223	(2,482)	(2,482)	16-Oct-13	✓	-					
Octubre	26,311	(3,448)	1,034	23,897	23,897	15-Nov-13	✓	-					
Noviembre	8,069	(5,609)	1,683	4,142	4,142	16-Dec-13	✓	-					
Diciembre	3,098	(23,489)	7,047	(13,344)	(13,344)	16-Jan-14	✓	-					
TOTAL	64,711	(76,009)	22,824	11,525	11,525								
				IVA por pagar según Detalle	(13,344)								
				Diferencia	-								
				IVA por pagar según EEFF	<u>13,344</u>				Ω				
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">Ω</td> <td style="text-align: center;">Marcas de Auditoría</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Conciliado con Estados Financieros</td> </tr> </table>										Ω	Marcas de Auditoría		Conciliado con Estados Financieros
Ω	Marcas de Auditoría												
	Conciliado con Estados Financieros												
Procedimiento: Se revisaron los saldos registrados cada mes con la finalidad de poder cruzar el impuesto causado con lo declarado ante el ente de control. Se verificó que las fechas de declaración seán dentro del límite establecido, de no ser así se verificó el cálculo de multas e intereses.													
Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.													
Preparado por:		David González			Fecha:		15-Oct-14						
Revisado por:		Jaime Guada			Fecha:		27-Oct-14						

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013				PT.009 - 2						
Retenciones IVA - RENTA				(1/1)						
Impuesto	Retención según libros	Diferencia	Según Formularios	Tipo de Formulario						
Retención del IVA	(1,961)	-	(1,961)	104						
Retención Fuente Imp. Renta	(8,634)	-	(8,634)	103						
TOTAL	(10,595)	-	(10,595)							
	X		⊖							
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Marcas de Auditoría</td> </tr> <tr> <td>X</td> <td>Conciliado con Sumaria de Impuestos</td> </tr> <tr> <td>⊖</td> <td>Verificado en formularios 103 y 104.</td> </tr> </table>					Marcas de Auditoría		X	Conciliado con Sumaria de Impuestos	⊖	Verificado en formularios 103 y 104.
Marcas de Auditoría										
X	Conciliado con Sumaria de Impuestos									
⊖	Verificado en formularios 103 y 104.									
Procedimiento: Se cruzaron los saldos reportados en los formularios 104 y 103, Declaración de IVA y Retenciones en la Fuente, respectivamente; con los saldos registrados en libros.										
Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.										
Preparado por:	David González	Fecha:	15-Oct-14							
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha:	27-Oct-14							

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013		PT.009 - 3
Conciliación Tributaria		(1/1)
CALCULO GENERAL	Casillero	Valor
BASE DE CALCULO DEL 15% DE PARTICIPACION TRABAJADORES		
UTILIDAD CONTABLE (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION LABORAL		83,651
Partidas Conciliatorias:		
Más ó menos: Otras partidas conciliatorias (Ej: Ajustes por precios de transferencia)		-
Más ó (menos) Total partidas conciliatorias		-
BASE DE CALCULO DEL 15% DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		83,651
15% de Participación Trabajadores		12,548
BASE IMPONIBLE SUJETA A IMPUESTO A LA RENTA		
		Valor
UTILIDAD CONTABLE (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION LABORAL		83,651
Menos: 15% participación trabajadores		(12,548)
Partidas Conciliatorias:		
Más: Gastos no deducibles (Art. 10 LRTI)		4,812
Más ó (menos) Total partidas conciliatorias		4,812
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA		75,915
12% Impuesto a la renta (si se reinvierten las utilidades Art. 37 LRTI)	12%	-
22% Impuesto a la renta (si se distribuyen las utilidades)	22%	17,460
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		17,460
ANTICIPO CALCULADO 2013 (Casillero 879 declaración impuesto a la renta 2012)		7,796
IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2013		17,460
Anticipo pagado en julio y septiembre 2013		-
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA		
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE (casillero 879 declaración año anterior)	841	7,796
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	842	9,664
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)	843	-
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	845	7,796
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	846	8,634
(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	847	-
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	848	-
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	849	-
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES (SALDO DETERMINADO EN LA DECLARACIÓN DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR)	850	-
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	852	-
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (POR COBRAR)		8,826
Procedimiento: Se revisó la conciliación tributaria de la Compañía y las partidas que componen la misma.		
Conclusión: Luego de realizar los procedimientos anteriormente señalados no se identificó información a ser revelada.		

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						PT.010
Sumaria Obligaciones por Beneficios Definidos						(1/1)
Cta. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes identificados	Saldo aj. al 31-Dec-13	Referencia Papel Trabajo
A.A.						
2181.01	Jubilación patronal	3,789	3,980	-	3,980	
2191.02	Desahucio	1,337	1,597	-	1,597	
	Beneficios Definidos	<u>5,126</u>	<u>5,577</u>	-	<u>5,577</u>	PT. 010 - 1
Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.						
Preparado por:	David González	Fecha:	17-Oct-14			
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha:	27-Oct-14			

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013		PT.010 - 1 (1/1)	
Movimiento Jubilación Patronal y Desahucio			
	2181.01 Jub. Ptr.	2191.02 Desahucio	TOTAL
Saldo al 31-Dic-12	3,789	1,337	5,126
Provisión	191	260	451
Bajas	-	-	-
Total Adiciones / Gasto Depreciación	191	260	451
Total Saldo al 31-Dic-13 Según Movi.	3,980	1,597	5,577
Diferencia	-	-	-
Total Saldo al 31-Dic-13 Según EEFF	3,980	1,597	5,577
 <u>Cruce con resultados</u>			
Jubilación patronal y desahucio	451		X
Marcas de Auditoría Ω Conciliado con E.E.F.F. X Cruzado con cuentas de resultados. ¥ Conciliado con estudios actuariales realizados por un perito independiente.			
Procedimiento: Se realizó el movimiento de las cuentas de provisiones a largo plazo mantenidas por la Compañía, con la finalidad de determinar su razonabilidad y revisar que el aumento de la provisión haya sido registrada correctamente en el gasto o costo, esto de acuerdo al estudio actuarial elaborado por un perito independiente. Estudio que fue analizado por nuestros especialistas.			
Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.			
Preparado por:	David González	Fecha:	17-Oct-14
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha:	27-Oct-14

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013					PT.011								
Movimiento Patrimonio					(1/1)								
Estado de cambios en el patrimonio													
		Capital suscrito	Reserva legal	Resultados Acumulados	TOTAL PATRIMONIO								
Saldo al 31 de diciembre del 2011	AA	800	1,500	24,380	26,680								
Transferencias			1,800	(1,800)	-								
Utilidad del año				33,326	33,326 £								
Saldo al 31 de diciembre del 2012	AA	800	3,300	55,906	60,006								
Utilidad del año				39,568	39,568 £								
Saldo al 31 de diciembre del 2013		800	3,300	95,474	99,574 Ω								
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Marcas de Auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Ω</td> <td>Conciliado con E.E.F.F.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">£</td> <td>Cruzado con la utilidad registrada en resultados</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">AA</td> <td>Auditado Años Anteriores</td> </tr> </tbody> </table>						Marcas de Auditoría		Ω	Conciliado con E.E.F.F.	£	Cruzado con la utilidad registrada en resultados	AA	Auditado Años Anteriores
Marcas de Auditoría													
Ω	Conciliado con E.E.F.F.												
£	Cruzado con la utilidad registrada en resultados												
AA	Auditado Años Anteriores												
Procedimiento: Se realizó el movimiento de las cuentas del patrimonio, para posteriormente analizar sus componentes. Adicionalmente se enviaron confirmaciones a abogados para verificar posibles contingentes en la compañía.													
Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Los saldos de cuenta y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.													
Preparado por:	David González			Fecha:	18-Oct-14								
Revisado por:	Jaime Guada			Fecha:	27-Oct-14								

Septiembre 1, 2014

Doctor

Enrique Echeverría

Luis Felipe Borja 585 y Tarqui
Telf.: 2520081

De nuestras consideraciones:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, por parte de nuestros auditores externos, sírvanse proveer directamente a ellos, la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2013:

1. Demandas y otros tipos de reclamos existentes

Con relación a toda cuestión administrativa, judicial, extrajudicial o de cualquier otra índole de la que ustedes tuviesen conocimiento, en la que la compañía estuviera involucrada como actora, demandada o en cualquier otro carácter. El informe que les solicitamos debería especificar:

- a. La naturaleza de la cuestión;
- b. Fecha y monto de origen de la demanda o reclamo;
- c. El estado del asunto al 31 de diciembre del 2013 y a la fecha de la contestación que ustedes envíen a nuestros auditores;
- d. Una evaluación de la probabilidad de un resultado favorable o desfavorable y una estimación del mismo, o de los importes máximos y mínimos a que dicho resultado pudiera llegar;
- e. Si la suma por cobrar o por pagar deberá hacerse efectiva antes del 31 de diciembre del 2013.

2. Acciones de embargo o inhibiciones

El informe debería especificar las acciones iniciadas o por iniciarse en contra de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**

3. Demandas y otros reclamos potenciales

Solicitamos detallen todas las demandas y otros reclamos de posible materialización que sean de su conocimiento, suministrando la información solicitada en el punto 1, es decir, naturaleza de la cuestión y los otros datos enunciados en los apartados b) y e).

4. Honorarios adeudados

El informe deberá indicar el importe de los honorarios adeudados por **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.** a ustedes al 31 de diciembre del 2013 y el concepto por el cual dichos honorarios se devengaron.

5. Otras cuestiones

Incluir otros aspectos que puedan resultar de interés. Por ejemplo, información específica sobre ciertas obligaciones contractuales de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**, tales como, garantías de préstamos otorgados a terceros, indemnizaciones que hayamos otorgado y sobre las cuales ustedes tuvieran conocimiento.

El informe debería incluir las cuestiones existentes al 31 de diciembre del 2013 y durante el período transcurrido desde esa fecha hasta la fecha de su respuesta.

Les solicitamos que específicamente identifiquen la naturaleza y las razones de cualquier limitación que pudiera afectar la respuesta que ustedes envíen a nuestros auditores.

Este pedido responde exclusivamente, como fue expresado más arriba, al examen de nuestros estados contables. En consecuencia, mucho estimaremos su cooperación para enviar la respuesta a la brevedad posible, directamente a nuestros auditores independientes.

Por último, les solicitamos tengan a bien remitirnos una copia de la respuesta enviada por ustedes a nuestros auditores independientes.

Para agilizar el proceso de revisión, esta información puede ser enviada a la siguiente dirección de correo electrónico: davidgonzalez@ec.aseyco.com; mientras los originales son recibidos por nuestros auditores independientes.

Por el envío oportuno de esta información, le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Marco Jiménez
GERENTE GENERAL

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						R.001
Sumaria Ingresos						(1/1)
Cta. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes identificados	Saldo aj. al 31-Dec-13	Referencia Papel Trabajo
A.A.						
4111.01	Ventas	584,883	617,763	-	617,763	
	Ventas	<u>584,883</u>	<u>617,763</u>	-	<u>617,763</u>	R. 001 - 1/2/3/4/5
Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, no se identificó información importante a ser revelada. Las transacciones y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.						
Preparado por:	David González			Fecha:	18-Oct-14	
Revisado por:	Jaime Guada			Fecha:	27-Oct-14	

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013							R.001 - 1
Base de Facturación							(1/4)
Número Factura	Tipo Venta	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Cliente	Concepto	Valor	GAPS de Facturación
001-001-1389	Arriendo Frecuencia	15-Jan-13	30-Jan-13	Petrolera Multinacional	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	10,080	1389 (1)
001-001-1390	Arriendo Frecuencia	15-Jan-13	30-Jan-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	4,480	1390 (1)
001-001-1391	Arriendo Frecuencia	15-Jan-13	30-Jan-13	Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	5,430	1391 (1)
001-001-1392	Arriendo Frecuencia	15-Jan-13	30-Jan-13	Empresa de Seguridad Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	869	1392 (1)
001-001-1393	Arriendo Frecuencia	15-Jan-13	30-Jan-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	608	1393 (1)
001-001-1394	Arriendo Frecuencia	15-Jan-13	30-Jan-13	Empresa de Seguridad Cuatro	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	781	1394 (1)
001-001-1395	Arriendo Frecuencia	15-Jan-13	30-Jan-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	728	1395 (1)
001-001-1396	Arriendo Frecuencia	15-Jan-13	30-Jan-13	Empresa de Taxis Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	772	1396 (1)
001-001-1397	Arriendo Frecuencia	15-Jan-13	30-Jan-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	707	1397 (1)
001-001-1398	Venta de equipos	19-Jan-13	03-Feb-13	Municipio Riobamba C.C.	15 Bases móvil Keenwood TK-862G	8,025	1398 (1)
001-001-1399	ANUL_REF ##	-	-	ANUL_REF ##	ANUL_REF ## - S/CONCEPT	-	1399 (1)
001-001-1400	Arriendo Frecuencia	15-Feb-13	02-Mar-13	Petrolera Multinacional	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	10,080	1400 (1)
001-001-1401	Arriendo Frecuencia	15-Feb-13	02-Mar-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	4,480	1401 (1)
001-001-1402	ANUL_REF ##	-	-	ANUL_REF ##	ANUL_REF ## - S/CONCEPT	-	1402 (1)
001-001-1403	Arriendo Frecuencia	15-Feb-13	02-Mar-13	Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	5,430	1403 (1)
001-001-1404	Arriendo Frecuencia	15-Feb-13	02-Mar-13	Empresa de Seguridad Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	869	1404 (1)
001-001-1405	ANUL_REF ##	-	-	ANUL_REF ##	ANUL_REF ## - S/CONCEPT	-	1405 (1)
001-001-1406	Arriendo Frecuencia	15-Feb-13	02-Mar-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	608	1406 (1)
001-001-1407	Arriendo Frecuencia	15-Feb-13	02-Mar-13	Empresa de Seguridad Cuatro	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	781	1407 (1)
001-001-1408	Arriendo Frecuencia	15-Feb-13	02-Mar-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	728	1408 (1)
001-001-1409	Arriendo Frecuencia	15-Feb-13	02-Mar-13	Empresa de Taxis Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	772	1409 (1)
001-001-1410	Arriendo Frecuencia	15-Feb-13	02-Mar-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	707	1410 (1)
001-001-1411	Arriendo Frecuencia	15-Mar-13	30-Mar-13	Petrolera Multinacional	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	10,080	1411 (1)
001-001-1412	Arriendo Frecuencia	15-Mar-13	30-Mar-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	4,480	1412 (1)
001-001-1413	Arriendo Frecuencia	15-Mar-13	30-Mar-13	Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	5,430	1413 (1)
001-001-1414	Arriendo Frecuencia	15-Mar-13	30-Mar-13	Empresa de Seguridad Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	869	1414 (1)
001-001-1415	Arriendo Frecuencia	15-Mar-13	30-Mar-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	608	1415 (1)
001-001-1416	Arriendo Frecuencia	15-Mar-13	30-Mar-13	Empresa de Seguridad Cuatro	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	781	1416 (1)
001-001-1417	Arriendo Frecuencia	15-Mar-13	30-Mar-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	728	1417 (1)
001-001-1418	Arriendo Frecuencia	15-Mar-13	30-Mar-13	Empresa de Taxis Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	772	1418 (1)
001-001-1419	Arriendo Frecuencia	15-Mar-13	30-Mar-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	707	1419 (1)
001-001-1420	ANUL_REF ##	-	-	ANUL_REF ##	ANUL_REF ## - S/CONCEPT	-	1420 (1)
001-001-1421	Venta de equipos	23-Mar-13	07-Apr-13	Superdeporte S.A.	75 Radio Motorola EP350	16,125	1421 (1)
001-001-1422	ANUL_REF ##	-	-	ANUL_REF ##	ANUL_REF ## - S/CONCEPT	-	1422 (1)
001-001-1423	Venta de equipos	14-Apr-13	14-May-13	Canteras y Voladuras S.A.	12 Repetidora Keenowd TKR-820	18,600	1423 (1)
001-001-1424	Arriendo Frecuencia	15-Apr-13	30-Apr-13	Petrolera Multinacional	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	10,080	1424 (1)
001-001-1425	Arriendo Frecuencia	15-Apr-13	30-Apr-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	4,480	1425 (1)
001-001-1426	Arriendo Frecuencia	15-Apr-13	30-Apr-13	Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	5,430	1426 (1)
001-001-1427	Arriendo Frecuencia	15-Apr-13	30-Apr-13	Empresa de Seguridad Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	869	1427 (1)
001-001-1428	Arriendo Frecuencia	15-Apr-13	30-Apr-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	608	1428 (1)

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013							R.001 - 1
Base de Facturación							(2/4)
Número Factura	Tipo Venta	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Cliente	Concepto	Valor	GAPS de Facturación
001-001-1429	Arriendo Frecuencia	15-Apr-13	30-Apr-13	Empresa de Seguridad Cuatro	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	781	1429 (1)
001-001-1430	Arriendo Frecuencia	15-Apr-13	30-Apr-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	728	1430 (1)
001-001-1431	Arriendo Frecuencia	15-Apr-13	30-Apr-13	Empresa de Taxis Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	772	1431 (1)
001-001-1432	Arriendo Frecuencia	15-Apr-13	30-Apr-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	707	1432 (1)
001-001-1433	Venta de equipos	18-Apr-13	18-May-13	Sociedad de Palmicultores Sopalin S..	45 Radio Motorola EM400	21,870	1433 (1)
001-001-1434	Venta de placas y parte	25-Apr-13	25-Apr-13	Distribuidor	80 Placas y Partes Motorola EM400	6,000	1434 (1)
001-001-1435	Venta de equipos	03-May-13	02-Jun-13	Alespalma S.A.	12 Radio Motorola DEP570	8,400	1435 (1)
001-001-1436	Arriendo Frecuencia	15-May-13	30-May-13	Petrolera Multinacional	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	10,080	1436 (1)
001-001-1437	Arriendo Frecuencia	15-May-13	30-May-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	4,480	1437 (1)
001-001-1438	Arriendo Frecuencia	15-May-13	30-May-13	Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	5,430	1438 (1)
001-001-1439	Arriendo Frecuencia	15-May-13	30-May-13	Empresa de Seguridad Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	869	1439 (1)
001-001-1440	Arriendo Frecuencia	15-May-13	30-May-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	608	1440 (1)
001-001-1441	Arriendo Frecuencia	15-May-13	30-May-13	Empresa de Seguridad Cuatro	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	781	1441 (1)
001-001-1442	Arriendo Frecuencia	15-May-13	30-May-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	728	1442 (1)
001-001-1443	Arriendo Frecuencia	15-May-13	30-May-13	Empresa de Taxis Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	772	1443 (1)
001-001-1444	Arriendo Frecuencia	15-May-13	30-May-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	707	1444 (1)
001-001-1445	Arriendo Frecuencia	14-Jun-13	29-Jun-13	Petrolera Multinacional	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	10,080	1445 (1)
001-001-1446	Arriendo Frecuencia	14-Jun-13	29-Jun-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	4,480	1446 (1)
001-001-1447	Arriendo Frecuencia	14-Jun-13	29-Jun-13	Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	5,430	1447 (1)
001-001-1448	Arriendo Frecuencia	14-Jun-13	29-Jun-13	Empresa de Seguridad Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	869	1448 (1)
001-001-1449	Arriendo Frecuencia	14-Jun-13	29-Jun-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	608	1449 (1)
001-001-1450	Arriendo Frecuencia	14-Jun-13	29-Jun-13	Empresa de Seguridad Cuatro	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	781	1450 (1)
001-001-1451	Arriendo Frecuencia	14-Jun-13	29-Jun-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	728	1451 (1)
001-001-1452	Arriendo Frecuencia	14-Jun-13	29-Jun-13	Empresa de Taxis Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	772	1452 (1)
001-001-1453	Arriendo Frecuencia	14-Jun-13	29-Jun-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	707	1453 (1)
001-001-1454	Mantenimiento	16-Jun-13	01-Jul-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	Mantenimiento, equipos cliente	2,016	1454 (1)
001-001-1455	Mantenimiento	16-Jun-13	01-Jul-13	Servicios Petroleros Cliente Dos	Mantenimiento, equipos cliente	896	1455 (1)
001-001-1456	Mantenimiento	16-Jun-13	01-Jul-13	Empresa de Seguridad Uno	Mantenimiento, equipos cliente	1,086	1456 (1)
001-001-1457	Mantenimiento	16-Jun-13	01-Jul-13	Empresa de Seguridad Tres	Mantenimiento, equipos cliente	174	1457 (1)
001-001-1458	Mantenimiento	16-Jun-13	01-Jul-13	Empresa de Seguridad Cuatro	Mantenimiento, equipos cliente	122	1458 (1)
001-001-1459	Mantenimiento	16-Jun-13	01-Jul-13	Empresa de Taxis Uno	Mantenimiento, equipos cliente	156	1459 (1)
001-001-1460	Mantenimiento	16-Jun-13	01-Jul-13	Empresa de Taxis Dos	Mantenimiento, equipos cliente	146	1460 (1)
001-001-1461	Mantenimiento	16-Jun-13	01-Jul-13	Empresa de Taxis Tres	Mantenimiento, equipos cliente	154	1461 (1)
001-001-1462	ANUL_REF ##	-	-	ANUL_REF ##	ANUL_REF ## - S/CONCEPT	-	1462 (1)
001-001-1463	Arriendo Frecuencia	15-Jul-13	30-Jul-13	Petrolera Multinacional	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	10,080	1463 (1)
001-001-1464	Arriendo Frecuencia	15-Jul-13	30-Jul-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	4,480	1464 (1)
001-001-1465	ANUL_REF ##	-	-	ANUL_REF ##	ANUL_REF ## - S/CONCEPT	-	1465 (1)
001-001-1466	Arriendo Frecuencia	15-Jul-13	30-Jul-13	Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	5,430	1466 (1)
001-001-1467	Arriendo Frecuencia	15-Jul-13	30-Jul-13	Empresa de Seguridad Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	869	1467 (1)
001-001-1468	Arriendo Frecuencia	15-Jul-13	30-Jul-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	608	1468 (1)

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013							R.001 - 1	
Base de Facturación							(3/4)	
Número Factura	Tipo Venta	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Cliente	Concepto	Valor	GAPS de Facturación	
001-001-1469	Arriendo Frecuencia	15-Jul-13	30-Jul-13	Empresa de Seguridad Cuatro	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	781	1469	(1)
001-001-1470	Arriendo Frecuencia	15-Jul-13	30-Jul-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	728	1470	(1)
001-001-1471	Arriendo Frecuencia	15-Jul-13	30-Jul-13	Empresa de Taxis Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	772	1471	(1)
001-001-1472	Arriendo Frecuencia	15-Jul-13	30-Jul-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	707	1472	(1)
001-001-1473	Venta de equipos	22-Jul-13	21-Aug-13	FV área Andina	32 Radio Kenwood 3000	18,560	1473	(1)
001-001-1474	Arriendo Frecuencia	15-Aug-13	30-Aug-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Agosto del año 2013	707	1474	(1)
001-001-1475	Venta de equipos	15-Aug-13	30-Aug-13	Empresa de Taxis Tres	18 radios Motorola EM400	8,750	1475	(1)
001-001-1476	Arriendo Frecuencia	15-Aug-13	30-Aug-13	Petrolera Multinacional	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	10,080	1476	(1)
001-001-1477	Arriendo Frecuencia	15-Aug-13	30-Aug-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	4,480	1477	(1)
001-001-1478	Arriendo Frecuencia	15-Aug-13	30-Aug-13	Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	5,430	1478	(1)
001-001-1479	Arriendo Frecuencia	15-Aug-13	30-Aug-13	Empresa de Seguridad Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	869	1479	(1)
001-001-1480	Arriendo Frecuencia	15-Aug-13	30-Aug-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	608	1480	(1)
001-001-1481	Arriendo Frecuencia	15-Aug-13	30-Aug-13	Empresa de Seguridad Cuatro	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	781	1481	(1)
001-001-1482	Arriendo Frecuencia	15-Aug-13	30-Aug-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	728	1482	(1)
001-001-1483	Arriendo Frecuencia	15-Aug-13	30-Aug-13	Empresa de Taxis Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	772	1483	(1)
001-001-1484	Venta de placas y parte	15-Aug-13	15-Aug-13	Distribuidor	80 Placas y Partes Motorola EP350	6,000	1484	(1)
001-001-1485	Venta de equipos	13-Sep-13	13-Sep-13	Plasticaucho - Ambato	16 Radio Kenwood TK2312	8,320	1485	(1)
001-001-1486	ANUL_REF ##	-	-	ANUL_REF ##	ANUL_REF ## - S/CONCEPT	-	1486	(1)
001-001-1487	Arriendo Frecuencia	15-Sep-13	30-Sep-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Septiembre del año 2013	707	1487	(1)
001-001-1488	Arriendo Frecuencia	16-Sep-13	01-Oct-13	Petrolera Multinacional	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	10,080	1488	(1)
001-001-1489	Arriendo Frecuencia	16-Sep-13	01-Oct-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	4,480	1489	(1)
001-001-1490	Arriendo Frecuencia	16-Sep-13	01-Oct-13	Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	5,430	1490	(1)
001-001-1491	Arriendo Frecuencia	16-Sep-13	01-Oct-13	Empresa de Seguridad Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	869	1491	(1)
001-001-1492	Arriendo Frecuencia	16-Sep-13	01-Oct-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	608	1492	(1)
001-001-1493	Arriendo Frecuencia	16-Sep-13	01-Oct-13	Empresa de Seguridad Cuatro	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	781	1493	(1)
001-001-1494	Arriendo Frecuencia	16-Sep-13	01-Oct-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	728	1494	(1)
001-001-1495	Arriendo Frecuencia	16-Sep-13	01-Oct-13	Empresa de Taxis Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	772	1495	(1)
001-001-1496	Venta de placas y parte	16-Sep-13	16-Sep-13	Distribuidor	3 Placas y Partes Repetidora Keenowd TKR-820	1,200	1496	(1)
001-001-1497	Arriendo Frecuencia	15-Oct-13	30-Oct-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Octubre del año 2013	608	1497	(1)
001-001-1498	Arriendo Frecuencia	15-Oct-13	30-Oct-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Octubre del año 2013	728	1498	(1)
001-001-1499	Arriendo Frecuencia	15-Oct-13	30-Oct-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Octubre del año 2013	707	1499	(1)
001-001-1500	Venta de equipos	15-Oct-13	30-Oct-13	Empresa de Seguridad Tres	20 radios Motorola EP350	4,280	1500	(1)
001-001-1501	Arriendo Frecuencia	15-Oct-13	30-Oct-13	Petrolera Multinacional	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	10,080	1501	(1)
001-001-1502	Arriendo Frecuencia	15-Oct-13	30-Oct-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	4,480	1502	(1)
001-001-1503	Arriendo Frecuencia	15-Oct-13	30-Oct-13	Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	5,430	1503	(1)
001-001-1504	Arriendo Frecuencia	15-Oct-13	30-Oct-13	Empresa de Seguridad Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	869	1504	(1)
001-001-1505	Arriendo Frecuencia	15-Oct-13	30-Oct-13	Empresa de Seguridad Cuatro	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	781	1505	(1)
001-001-1506	Arriendo Frecuencia	15-Oct-13	30-Oct-13	Empresa de Taxis Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	772	1506	(1)
001-001-1507	Venta de equipos	14-Nov-13	29-Nov-13	Empresa de Seguridad Dos	52 radios Motorola PRO5150	8,621	1507	(1)
001-001-1508	Arriendo Frecuencia	15-Nov-13	30-Nov-13	Empresa de Seguridad Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Noviembre del año 2013	867	1508	(1)

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013							R.001 - 1 (4/4)
Base de Facturación							
Número Factura	Tipo Venta	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Cliente	Concepto	Valor	GAPS de Facturación
001-001-1509	Arriendo Frecuencia	15-Nov-13	30-Nov-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Noviembre del año 2013	608	1509 (1)
001-001-1510	Arriendo Frecuencia	15-Nov-13	30-Nov-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Noviembre del año 2013	728	1510 (1)
001-001-1511	Arriendo Frecuencia	15-Nov-13	30-Nov-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Noviembre del año 2013	707	1511 (1)
001-001-1512	Arriendo Frecuencia	16-Nov-13	01-Dec-13	Petrolera Multinacional	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	10,080	1512 (1)
001-001-1513	Arriendo Frecuencia	16-Nov-13	01-Dec-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	4,480	1513 (1)
001-001-1514	ANUL_REF ##	-	-	ANUL_REF ##	ANUL_REF ## - S/CONCEPT	-	1514 (1)
001-001-1515	Arriendo Frecuencia	16-Nov-13	01-Dec-13	Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	5,430	1515 (1)
001-001-1516	Arriendo Frecuencia	16-Nov-13	01-Dec-13	Empresa de Seguridad Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	869	1516 (1)
001-001-1517	Arriendo Frecuencia	16-Nov-13	01-Dec-13	Empresa de Seguridad Cuatro	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	781	1517 (1)
001-001-1518	Arriendo Frecuencia	16-Nov-13	01-Dec-13	Empresa de Taxis Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	772	1518 (1)
001-001-1519	Venta de equipos	30-Nov-13	15-Dec-13	Centro Comercial el bosque	50 radios Motorola EP390	12,800	1519 (1)
001-001-1520	Venta de equipos	10-Dec-13	25-Dec-13	Empresa Comercializadora	280 radios Motorola EP350	60,190	1520 (1)
001-001-1521	Venta de equipos	15-Dec-13	30-Dec-13	Petrolera Multinacional Dos	28 radios Motorola DEP570	15,420	1521 (1)
001-001-1522	Arriendo Frecuencia	16-Dec-13	31-Dec-13	Petrolera Multinacional	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	10,080	1522 (1)
001-001-1523	Arriendo Frecuencia	16-Dec-13	31-Dec-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	4,480	1523 (1)
001-001-1524	Arriendo Frecuencia	16-Dec-13	31-Dec-13	Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	5,430	1524 (1)
001-001-1525	Arriendo Frecuencia	16-Dec-13	31-Dec-13	Empresa de Seguridad Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	869	1525 (1)
001-001-1526	Arriendo Frecuencia	16-Dec-13	31-Dec-13	Empresa de Seguridad Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	867	1526 (1)
001-001-1527	Arriendo Frecuencia	16-Dec-13	31-Dec-13	Empresa de Seguridad Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	608	1527 (1)
001-001-1528	Arriendo Frecuencia	16-Dec-13	31-Dec-13	Empresa de Seguridad Cuatro	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	781	1528 (1)
001-001-1529	Arriendo Frecuencia	16-Dec-13	31-Dec-13	Empresa de Taxis Uno	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	728	1529 (1)
001-001-1530	Arriendo Frecuencia	16-Dec-13	31-Dec-13	Empresa de Taxis Dos	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	772	1530 (1)
001-001-1531	ANUL_REF ##	-	-	ANUL_REF ##	ANUL_REF ## - S/CONCEPT	-	1531 (1)
001-001-1532	Arriendo Frecuencia	16-Dec-13	31-Dec-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre del año 2013	707	1532 (1)
001-001-1533	Venta de equipos	16-Dec-13	31-Dec-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	85 radios Motorola DEP570, Repetidora Motorola DGR7165, Software e instalación	53,012	1533 (1)
001-001-1534	Venta de equipos	27-Dec-13	11-Jan-14	Distribuidor	95 radios Motorola EM400	41,799	1534 (1)
001-001-1535	ANUL_REF ##	-	-	ANUL_REF ##	ANUL_REF ## - S/CONCEPT	-	1535 (1)
001-001-1536	ANUL_REF ##	-	-	ANUL_REF ##	ANUL_REF ## - S/CONCEPT	-	1536
Total Según Base de Facturación						617,912	
Diferencia						(149)	IN
Intreso Según Libros						<u>617,763</u>	Ω

Marcas de Auditoría	
Ω	Conciliado con E.E.F.F.
(1)	Revisión Saltos de Facturación Correcto
IN	Diferencia inmaterial
⊖	A probarse mediante cálculo global
□	A probarse mediante revisión de documentación física

ESTRATIFICACIÓN DE LA BASE			
Arriendo Frecuencia	295,191	48%	⊖
Venta de equipos	304,772	49%	□
Venta de placas y partes	13,200	2%	□
Mantenimiento	4,750	1%	
	<u>617,912</u>		

Procedimiento: Se solicitó el detalle de facturación con la finalidad de analizar la misma, realizando una revisión de saltos de facturación y cruzandola con registros contables. Adicionalmente se realizó una segregación de la base "Estratificación" que permite identificar sus componentes principales para poder analizar de mejor manera a cada uno de estos.

Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Las transacciones se encuentran presentados razonablemente.

Preparado por:	David González	Fecha:	19-Oct-14
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha:	27-Oct-14

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013		R.001 - 2 (1/1)						
Cálculo Global Arriendo de Frecuencia								
	Capital suscrito							
Facturación Arriendo mes de Enero 2013	24,455							
Meses - Año	<u>12</u>							
Total Sg. Cálculo Global	293,460							
Diferencia	<u>(1,731)</u>	IN						
Saldo al 31 de diciembre del 2013 Sg. Segregación	<u><u>295,191</u></u>	Ω						
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Marcas de Auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Ω</td> <td>Conciliado con E.E.F.F.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">IN</td> <td>Diferencia Inmaterial</td> </tr> </tbody> </table>			Marcas de Auditoría		Ω	Conciliado con E.E.F.F.	IN	Diferencia Inmaterial
Marcas de Auditoría								
Ω	Conciliado con E.E.F.F.							
IN	Diferencia Inmaterial							
Procedimiento: Se realizó un cálculo global tomando en cuenta el total de facturación por concepto de arriendo de frecuencia del mes de enero, multiplicandolo por 12 y comparandolo con lo registrado en todo el año.								
Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Las transacciones y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.								
Preparado por:	David González	Fecha: 19-Oct-14						
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha: 27-Oct-14						

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013													R.001 - 3 (1/1)							
Revisión de Facturas Físicas																				
Base de Facturación						Según Factura Física														
Número Factura	Tipo Venta	Fecha Emisión	Cliente	Concepto	Valor	Número	Cliente	Concepto	Cantidad	Precio Unitario	TOTAL	Dif.	Guía de Remisión							
001-001-1520	Venta de equipos	10-Dec-13	Azul Cía. Ltda.	280 radios Motorola EP350	60,190	Π	001-001-1520	Empresa comer	280 radios Motorola EP350	280	215	60,190	-	✓						
001-001-1533	Venta de equipos	16-Dec-13	Servicios Petrole	85 radios Motorola DEP570, Repetidora Motorola DGR7165	53,012	Π	001-001-1533	Servicios Petrol	85 radios Motorola	85	600	51,012	-	✓						
001-001-1534	Venta de equipos	27-Dec-13	Distribuidor	95 radios Motorola EM400	41,799	Π	001-001-1534	Distribuidor	95 radios Motorola EM400	95	440	41,799	-	✓						
001-001-1423	Venta de equipos	14-Apr-13	Canteras y Volad	12 Repetidora Keenowd TKR-820	18,600	Π	001-001-1423	Cantyvol S.A.	12 Repetidora Keenowd TK	12	1,550	18,600	-	✓						
001-001-1433	Venta de equipos	18-Apr-13	Sociedad de Palm	45 Radio Motorola EM400	21,870	Π	001-001-1433	Sopalin S.A.	45 Radio Motorola EM400	45	486	21,870	-	✓						
001-001-1473	Venta de equipos	22-Jul-13	FV área Andina	32 Radio Kenwood 3000	18,560	Π	001-001-1473	F.V. Area Andi	32 Radio Kenwood 3000	32	580	18,560	-	✓						
001-001-1421	Venta de equipos	23-Mar-13	Superdeporte S./	75 Radio Motorola EP350	16,125	Π	001-001-1421	Superdeporte S	75 Radio Motorola EP350	75	215	16,125	-	✓						
001-001-1521	Venta de equipos	15-Dec-13	Petrolera Multinz	28 radios Motorola DEP570	15,420	Π	001-001-1521	Petrolera Multir	28 radios Motorola DEP570	28	551	15,420	-	✓						
Revisado Físicamente					245,576	77%														
Diferencia					72,396															
Total ingreso ventas de equipos y repuestos					<u>317,972</u>															
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Marcas de Auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Ω</td> <td>Se revisó que los precios unitarios hayan sido aprobados por la gerencia.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Π</td> <td>Conciliado con base de facturación</td> </tr> </tbody> </table>															Marcas de Auditoría		Ω	Se revisó que los precios unitarios hayan sido aprobados por la gerencia.	Π	Conciliado con base de facturación
Marcas de Auditoría																				
Ω	Se revisó que los precios unitarios hayan sido aprobados por la gerencia.																			
Π	Conciliado con base de facturación																			
Procedimiento: Se seleccionaron las mayores facturas de ventas de equipo, llegando a probar el 78% del saldo de esta agrupación, se revisó la factura física y se cotejó con la guía de remisión.																				
Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Las transacciones y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.																				
Preparado por:			David González				Fecha:			21-Oct-14										
Revisado por:			Jaime Guada				Fecha:			27-Oct-14										

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						R.001 - 4						
Solicitud de Confirmaciones - Ventas						(1/1)						
Cientes	Concepto	Valor Sg. Libros	Diferencia	Valor Sg. Confirmación	Observación	Ref.						
Empresa comercializadora	Venta de Equipos	60,190 £	-	60,190		CO 5010-1						
Servicios Petroleros Cliente Uno	Venta de Equipos	57,492 £	-	57,492		CO 5010-2						
	Mantenimiento	2,016 £		2,016								
	Arriendo de Frecuencia	53,760 £		53,760								
Distribuidor	Venta de Equipos	42,150 £	-	42,150		CO 5010-3						
	Venta de Repuestos	13,200 £	-	13,200		CO 5010-4						
Petrolera Multinacional Dos	Venta de Equipos	15,420 £	-	15,420		R 8010-1						
Petrolera Multinacional	Arriendo de Frecuencia	120,960 £	-	120,960								
Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo de Frecuencia	65,160 £	65,160	-	El cliente no respondió a pesar de varias solicitudes, indicó que la persona a cargo ya no laboraba ahí y la compañía estaba actualizando toda la información. Como procedimiento alternativo se verificó la facturación y los cobros en las cuentas bancarias, identificando que los mismos son verídicos y que las acreditaciones corresponden a pagos por el servicio de arriendo de frecuencia.							
Total Confirmado		430,348	70%									
No solicitud de confirmación		187,415										
Total Ingresos al 31.Dic.13		617,763	Ω									
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Marcas de Auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>£</td> <td>Valores tomados de la base de facturación proporcionada por la Compañía.</td> </tr> <tr> <td>Ω</td> <td>Conciliado con E.E.F.F.</td> </tr> </tbody> </table>							Marcas de Auditoría		£	Valores tomados de la base de facturación proporcionada por la Compañía.	Ω	Conciliado con E.E.F.F.
Marcas de Auditoría												
£	Valores tomados de la base de facturación proporcionada por la Compañía.											
Ω	Conciliado con E.E.F.F.											
Procedimiento: Se enviaron solicitudes de confirmación a los principales clientes, con la finalidad de comparar las respuestas con registros contables e identificar posibles diferencias. Se tomó una muestra de 6 clientes, ya que se identificó que se abarcaba mas del 65% de los ingresos de la compañía. Se investigaron las diferencias identificadas directamente con el cliente.												
Conclusión: Después de realizar los procedimientos de auditoría anteriormente mencionados se identificó una diferencia que fue debidamente conciliada. Se concluye que los saldos presentados en ingresos se presentan razonablemente.												
Preparado por:		David González	Fecha:		21-Oct-14							
Revisado por:		Jaime Guada	Fecha:		27-Oct-14							

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013							R.001 - 5									
Prueba de Corte - Facturación							(1/1)									
Número Factura	Tipo Venta	Fecha Emisión	Cliente	Concepto	Valor		Fecha Contab.	Período Correcto								
Últimas Facturas emitidas en el 2013								e								
001-001-1532	Arriendo y mantenimiento	16-Dec-13	Empresa de Taxis Tres	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Diciembre	707	Ω □	16-Dec-13	✓								
001-001-1533	Venta de equipos	16-Dec-13	Servicios Petroleros Cliente Uno	85 radios Motorola DEP570, Repetidora Motorola DGR7165, Software e instalaci	53,012	Ω □	16-Dec-13	✓								
001-001-1534	Venta de equipos	27-Dec-13	Distribuidor	95 radios Motorola EM400	41,799	Ω □	27-Dec-13	✓								
001-001-1535	ANUL_REF ##		- ANUL_REF ##	ANUL_REF ## - S/CONCEPT	-	Ω □	Anulada	✓								
001-001-1536	ANUL_REF ##		- ANUL_REF ##	ANUL_REF ## - S/CONCEPT	-	Ω □	Anulada	✓								
Primeras Facturas emitidas en el 2014																
001-001-1537	Arriendo y mantenimiento	15-Jan-14	Petrolera Multinacional	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Enero del a	10,080	□	15-Jan-14	✓								
001-001-1538	Arriendo y mantenimiento	15-Jan-14	Servicios Petroleros Cliente Uno	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Enero del a	4,480	□	15-Jan-14	✓								
001-001-1539	Arriendo y mantenimiento	15-Jan-14	Servicios Petroleros Cliente Dos	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Enero del a	5,430	□	15-Jan-14	✓								
001-001-1540	Arriendo y mantenimiento	15-Jan-14	Empresa de Seguridad Uno	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Enero del a	869	□	15-Jan-14	✓								
001-001-1541	Arriendo y mantenimiento	15-Jan-14	Empresa de Seguridad Dos	Arriendo y mantenimiento frecuencia radio vías UHF/VHF por el mes de Enero del a	867	□	15-Jan-14	✓								
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Marcas de Auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ω</td> <td>Conciliado con Base de Facturación</td> </tr> <tr> <td>e</td> <td>Fecha obtenida del sistema contable</td> </tr> <tr> <td>□</td> <td>Revisadas Físicamente</td> </tr> </tbody> </table>									Marcas de Auditoría		Ω	Conciliado con Base de Facturación	e	Fecha obtenida del sistema contable	□	Revisadas Físicamente
Marcas de Auditoría																
Ω	Conciliado con Base de Facturación															
e	Fecha obtenida del sistema contable															
□	Revisadas Físicamente															
Procedimiento: Se revisaron las cinco ultimas facturas emitidas en el periodo 2013 y las 5 primeras facturas emitidas en el periodo 2014, con la finalidad de verificar el ingreso de las mismas en los periodos correspondientes.																
Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Las transacciones y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.																
Preparado por:		David González			Fecha:		22-Oct-14									
Revisado por:		Jaime Guada			Fecha:		27-Oct-14									

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						R.002
Sumaria Costos						(1/1)
Cta. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes identificados	Saldo aj. al 31-Dec-13	Referencia Papel Trabajo
A.A.						
5111.01	Costo de Ventas	371,675	394,694	-	394,694	
	Costo de Ventas	<u>393,675</u>	<u>417,403</u>	-	<u>417,403</u>	R. 002 - 1
Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, no se identificó información importante a ser revelada. Las transacciones y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.						
Preparado por:	David González		Fecha:	22-Oct-14		
Revisado por:	Jaime Guada		Fecha:	27-Oct-14		

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013					R.002 - 1		
Movimiento Inventario - Análisis Costo de Ventas					(1/2)		
		1131.01 Equipos para la venta	1131.02 Repuestos	1131.03 Inventario en tránsito	TOTAL	REF	
	Saldo al 31-Dic-12	AA	321,041	88,545	50,163	459,749	Ω
Marzo			-	-	2,814	2,814	
Abril			1,892	-	-	1,892	
Agosto			194,332	-	-	194,332	
Octubre			216,159	-	-	216,159	
Noviembre			43,500	-	-	43,500	
Diciembre			5,870	-	-	5,870	
	Total Adiciones	Ψ	461,753	-	2,814	464,567	
Enero			(5,880)	-	-	(5,880)	
Marzo			(12,898)	-	-	(12,898)	
Abril			(42,373)	(4,418)	-	(46,791)	
Mayo			(5,987)	-	-	(5,987)	
Julio			(14,176)	-	-	(14,176)	
Agosto			(6,389)	(3,935)	-	(10,324)	
Septiembre			(7,200)	(954)	-	(8,154)	
Octubre			(3,439)	-	-	(3,439)	
Noviembre			(17,137)	-	-	(17,137)	
Diciembre			(138,452)	-	-	(138,452)	
	Total Ventas		(253,931)	(9,307)	-	(263,238)	✓
Transferencias			52,977	-	(52,977)	-	
	Total Otros		52,977	-	(52,977)	-	θ
	Total Saldo al 31-Dic-13 Según Movi.		581,840	79,238	-	661,078	
	Diferencia		-	-	-	-	
	Total Saldo al 31-Dic-13 Según EEFF		581,840	79,238	-	661,078	Ω
	Costo de Venta Productos Vendidos		✓	(263,238)			
	<u>Cálculo Costo Arriendo y Mantenimiento de Frecuencia</u>						
			<u>Mes Promedio</u>	<u>Año</u>	<u>Referencia</u>		
	Senatel pago por concesión		4,500	(54,000)	Π		
	Departamento Operaciones						
	Jefe Operaciones			(23,527)	Λ		
	Encargado de Soporte Técnico			(18,890)	Λ		
	Asistentes			(15,138)	Λ		
	Contratación de soporte técnico adic.			(20,640)	Ψ		
	Consumo de herramientas, hospedajes, etc			(16,850)	Ψ		
	Costo de Venta Arriendo y Mantenimiento Frecuencia			(149,045)	✓		
	Total Costo Según Movi. Y Cálculo Global			(412,282)			
	Diferencia			5,121	IN		
	Total Costo de Ventas Según libros			417,403			
	Marcas de Auditoría						
	Ω	Conciliado con Sumaria de Inventarios					
	IN	Diferencia inmaterial entre el cálculo global y lo registrado, no sobrepasa el lumbral					
	Π	Cálculo global realizado en base a la facturación mensual de la Senatel. Se revisaron facturas físicas.					
	Ψ	Documentación soporte revisada físicamente. Ver R 002-2					
	θ	Liquidación de importación revisada físicamente					
	Λ	Cruzado con cálculo global de nómina. Ver R 003 - 3					
	AA	Auditado Años Anteriores					
	Procedimiento analítico sustantivo sobre el costo de ventas						
	1. Desarrollar una expectativa del costo de ventas en lo que aplicase, usando datos apropiados.						
	2. Desglosar la información utilizada para desarrollar nuestra expectativa y el saldo registrado del costo de ventas.						
	3. Determinar que los datos utilizados para desarrollar nuestra expectativa son independientes y confiables.						
	4. Determinar el límite a partir del cual una diferencia entre nuestra expectativa y el importe registrado del costo de ventas se considerará significativa.						
	Prueba de detalle sobre las compras del ejercicio						
	1. Seleccionar una muestra de débitos a las cuentas de Inventarios (que serán generalmente por compras) del ejercicio.						
	2. Relacionar las transacciones seleccionadas con las respectivas facturas de compra e informes de recepción.						
	3. Verificar que las compras se hayan registrado contablemente en los períodos que corresponda.						
	Conclusiones: Luego de realizar los procedimientos descritos anteriormente no se identificó información importante a ser revelada. Las transacciones y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.						

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013													R.002 - 2			
Revisión Documentación Soporte Componentes del Costo													(2/2)			
Según Detalle						Según Factura Física										
Nr	Documento	Proveedor	Fecha	Descripción	Categoría	Valor	No.	Fecha	Fecha Vcto.	Proveedor	Concepto	Valor	Recep.	Dif	Observaciones	
1	001-002-008821	Moto Solution	15-Aug-13	380 Radios Motorola EM4	Adiciones Equi. Para	194,332	001-002-0088213	15-Aug-13	13-Dec-13	Moto Solution	380 Radios Motoro	194,332	✓	X	-	Ninguna
2	001-002-009100	Moto Solution	10-Oct-13	224 Dep 570 Radio Motor	Adiciones Equi. Para	118,312	001-002-0091001	10-Oct-13	07-Feb-14	Moto Solution	224 Dep 570 Radic	118,312	✓	X	-	Ninguna
3	001-002-009687	Moto Solution	15-Oct-13	500 Radios Motorola EP3	Adiciones Equi. Para	85,600	001-002-0096871	15-Oct-13	12-Feb-14	Moto Solution	500 Radios Motoro	85,600	✓	X	-	Ninguna
Total analizado adiciones de inventario						398,244	86%									
No analizado						66,323	14%									
Total Adiciones en el año						<u>464,567</u>	Ω									
1	001-001-001422	Ruth Hernández	15-Dec-13	Mantenimiento Oriente, Ca	Soporte técnico adicio	15,640	001-001-001422C	15-Dec-13	14-Jan-14	Ruth Hernández B	Mantenimiento Orie	15,640	✓	X	-	Ninguna
Total analizado adiciones de inventario						15,640	76%									
No analizado						5,000	24%									
Total Adiciones en el año						<u>20,640</u>	Ω									
1	001-001-000432	Guiadestinations	24-Dec-13	Boletos	Consumo herramienta	5,870	001-001-0004321	24-Dec-13	08-Jan-14	Guiadestinations	Estadía meses Novi	5,870	✓	X	-	Ninguna
2	001-003-001012	FLYCOM S.A.	11-Nov-13	Extensiones, pulsadores, ca	Consumo herramienta	6,612	001-003-0010123	11-Nov-13	26-Nov-13	FLYCOM S.A.	Cable 3.5mm, 15 m	6,612	✓	X	-	Ninguna
Total analizado adiciones de inventario						12,482	74%									
No analizado						4,368	26%									
Total Adiciones en el año						<u>16,850</u>	Ω									
Marcas de Auditoría																
Ω Conciliado con el movimiento de inventarios y los detalles de costos de ventas proporcionados por el cliente.																
X Documentación física revisada																
Prueba de detalle sobre las compras del ejercicio																
1. Seleccionar una muestra de débitos a las cuentas de Inventarios (que serán generalmente por compras) del ejercicio.																
2. Relacionar las transacciones seleccionadas con las respectivas facturas de compra e informes de recepción.																
3. Verificar que las compras se hayan registrado contablemente en los períodos que corresponda.																
Conclusión: Después de realizar los procedimientos de auditoría anteriormente mencionados no se identificó información importante a ser revisada. Las adiciones reportadas en el costo de venta se presenta razonablemente.																
Preparado por:		David González				Fecha:		22-Oct-14								
Revisado por:		Jaime Guada				Fecha:		27-Oct-14								

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013						R.003														
Sumaria Gastos de Administración y Gastos de Venta						(1/1)														
Cta. Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo al 31-Dec-12	Saldo al 31-Dec-13	Ajustes identificados	Saldo aj. al 31-Dec-13	Referencia Papel Trabajo														
A.A.																				
6111.01	Sueldos y Salarios	62,041	65,018	-	65,018	R. 003 - 1														
6111.02	Beneficio Sociales	11,164	11,700	-	11,700	R. 003 - 1														
6111.03	Jubilación Patronal y Desahucio	510	451	-	451	PT. 010 - 1														
6111.04	Participación Trabajadores	8,795	9,274	-	9,274	PT. 007 - 1														
6111.05	Depreciación	7,492	7,773	-	7,773	PT. 004 - 1														
6111.06	Seguros	2,620	2,620	-	2,620	✓														
6111.07	Aporte IESS	7,593	7,873	-	7,873	R. 003 - 1														
6111.08	Servicios Básicos	1,915	1,897	-	1,897	✓														
6111.09	Gastos de viaje	1,290	-	-	-															
6111.11	Gastos administración general	3,341	3,601	-	3,601	✓														
6111.12	Impuestos municipales y varios	875	991	-	991	✓														
	Gasto Administración	<u>107,636</u>	<u>111,198</u>	-	<u>111,198</u>															
6121.01	Sueldos y Salarios	13,200	14,400	-	14,400	R. 003 - 1														
6121.02	Beneficio Sociales	2,512	2,740	-	2,740	R. 003 - 1														
6121.03	Aporte IESS	1,604	1,750	-	1,750	R. 003 - 1														
6121.04	Gastos publicidad varios	2,214	1,950	-	1,950	✓														
	Gasto Ventas	<u>19,529</u>	<u>20,840</u>		<u>20,840</u>															
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="7">Marcas de Auditoría</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">✓</td> <td colspan="6">Documentación soporte verificada</td> </tr> </table>							Marcas de Auditoría							✓	Documentación soporte verificada					
Marcas de Auditoría																				
✓	Documentación soporte verificada																			
Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, no se identificó información importante a ser revelada. Las transacciones y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.																				
Preparado por:		David González		Fecha:		24-Oct-14														
Revisado por:		Jaime Guada		Fecha:		27-Oct-14														

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013															R.003 - 1		
Cálculo Global de Nómina															(1/1)		
Descripción	Empl.	Gasto cargado a	Sueldo	Ref	Gasto Beneficios Sociales y Aporte por Pagar					Provisión Beneficios sociales					Ref		
					Gasto Anual	IESS	13er Sueldo	14to Sueldo	Fondos reserva	Total Benf. Social	IESS	13er Sueldo	14to Sueldo	Fondos reserva		Total	
Gerente General	1	Administrativo	2,500	✓			12%	340				21%					
Jefe Administrativo Financiero	1	Administrativo	1,200	✓		38,985	3,645	2,500	340	2,500	5,340	525	208	142	208	1,083	
Contador	1	Administrativo	900	✓		18,890	1,750	1,200	340	1,200	2,740	252	100	142	100	594	
Pasantes	2	Administrativo	800	✓		14,252	1,312	900	340	900	2,140	189	75	142	75	481	
Jefe de Operaciones	1	Costo de Ventas	1,500	✓	Φ	12,246	1,166	800	680	-	1,480	168	67	283	-	518	
Encargado Soporte Técnico	1	Costo de Ventas	1,200	✓	Φ	23,527	2,187	1,500	340	1,500	3,340	315	125	142	125	707	R 002-01
Asistente	2	Costo de Ventas	1,000	✓	Φ	18,890	1,750	1,200	340	1,200	2,740	252	100	142	100	594	R 002-01
Jefatura de Marketing	1	Gasto Ventas	1,200	✓	ψ	15,138	1,458	1,000	680	-	1,680	210	83	283	-	577	R 002-01
						18,890	1,750	1,200	340	1,200	2,740	252	100	142	100	594	R 003
		Sg Recálculo Gasto Administración				7,873	5,400	1,700	4,600	11,700		2,163	858	1,417	708	5,146	
		Diferencia				0	-	-	-	-		150	83	-	83	317	IN
		Según Libros Gastos de Administración				7,873	5,400	1,700	4,600	11,700		2,013	775	1,417	625	4,830	‡ PT 007
		Total Gasto Administración Sueldos	5,400														
		Número de meses	12														
		Gasto del Año Sg. Recálculo	64,800														
		Diferencia	(218)														IN
		Gasto Administración - Sueldos registrado en libros	65,018														

Marcas de Auditoría

- Ω Conciliado con Sumaria de Inventarios
- IN Diferencia inmaterial entre el cálculo global y lo registrado, no sobrepasa el lumbral
- Φ Cruzado con cálculo costo de ventas. Ver R 002 - 1
- ψ Cruzado con saldos de Gastos Ventas
- ✓ Cotejado con planillas del IESS - Mes de Diciembre
- ‡ Conciliado con Sumaria de Obligaciones Acumuladas. Ver PT 007

Procedimiento analítico sustantivo

1. Desarrollar una expectativa del monto de remuneraciones devengadas en el ejercicio usando datos apropiados.
2. Desglosar la información utilizada para desarrollar nuestra expectativa y los respectivos saldos registrados de remuneraciones a un nivel suficiente que nos permita identificar errores significativos.
3. Determinar que los datos utilizados para desarrollar nuestra expectativa son independientes y confiables y, si estamos usando información generada por la entidad, que es precisa e íntegra.
4. Determinar el límite a partir del cual una diferencia entre nuestra expectativa y el importe registrado de remuneraciones se considerará significativa.

Conclusión: Después de aplicar los procedimientos de auditoría establecidos, no se identificó información importante a ser revelada. Las transacciones y su clasificación se encuentran presentados razonablemente.

Preparado por:	David González	Fecha:	24-Oct-14
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha:	27-Oct-14

3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

3.3.1 Evaluar los errores identificados durante la Auditoría

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013										EE.001 (1/1)
Evaluar los errores identificados durante la auditoría										
Descripción del Error	Nombre de Cuenta	Indicar si es Real, de Juicio, o Proyectado	Referencia al Papel de Trabajo	Ajuste Cursado (SI)/(NO)	Activo	Pasivo	Capital	Resultados	TOTAL	Naturaleza / Causa del Error
					Dr. (Cr)	Dr. (Cr)	Dr. (Cr)	Dr. (Cr)	Dr. (Cr)	
Errores del Período Anterior con impacto en el Período Actual										
No Aplica									-	
Errores del Período Actual										
Préstamo no cobrado a un ex empleado de la Cía.	Empleados	Real	PT 002 - 2	Si	(1,046)			1,046	-	Falta de revisión
Ajuste identificado en toma física de inventarios	Inventarios	Real	PT 003 - 1	Si	(2,000)			2,000	-	Falta de revisión
Préstamos mal registrados	Préstamos	Real	PT 008 - 1	Si		4,746		(4,746)	-	Desconocimiento
Total Identificado de errores:					-	2,963	-	(2,963)		
Evaluación de errores							Conclusión			
Evaluar si dicho Error es indicativo de Fraude. Si existe dicha indicación, deberemos Evaluar las implicaciones del Error en relación con otros aspectos de la auditoría, especialmente en la confiabilidad de las Declaraciones de la Administración, reconociendo que un caso de fraude es improbable que sea una ocurrencia aislada.							De los errores identificados ninguno es indicativo de Fraude.			
Comunicar a la Administración superior los ajustes acumulados en forma oportuna (a menos que la ley o regulación lo prohíba).							Los ajustes fueron comunicados a la administración oportunamente.			
Determinar si la Estrategia General de Auditoría y el plan de auditoría necesitan modificarse (Considerar naturaleza y ocurrencia de los ajustes y evaluar si podrían existir errores adicionales que al acumularse puedan ser materiales).							La estrategia no necesita modificaciones			
Conclusión: Los errores identificados en el proceso de la auditoría fueron ajustados en su totalidad, los mismos han sido reconocidos y aceptados por parte de la administración de la compañía.										
Preparado por:	David González					Fecha:	27-Oct-14			
Revisado por:	Jaime Guada					Fecha:	27-Oct-14			

3.3.2 Evaluar la suficiencia y lo apropiado de la evidencia de Auditoría

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013				EE.002 (1/1)
Evaluar la suficiencia y lo apropiado de la evidencia de auditoría				
Revisar la Importancia Relativa e Importancia Relativa de Desempeño				
	Benchmark seleccionado	Saldo final	% aplicable	IR
	Patrimonio	972,866	3%	29,000
Revisar el alcance del trabajo de auditoría				
		Final		
	Total de errores no corregidos	-		
	Total de errores corregidos	2,963		
	Importancia relativa de desempeño (IRD)	24,650		
	Total IRD + ABS (Errores no corregidos)	24,650		
Evaluar la suficiencia y lo apropiado de la evidencia de auditoría				
	Procedimientos	Conclusión		
	Durante la ejecución de los procedimientos de auditoría planeados, la Evidencia de Auditoría obtenida: - ¿Hizo que modificáramos la naturaleza, oportunidad o alcance de otros procedimientos de auditoría planeados? - ¿Los Errores que detectamos al realizar Procedimientos Sustantivos alteraron nuestro juicio acerca de las evaluaciones del riesgo o indicaron la existencia de una Deficiencia Significativa en el Control Interno? - ¿Observamos discrepancias en los Registros Contables o evidencia contradictoria o faltante?	No existen problemas con la suficiencia y lo apropiado de la evidencia		
	¿Observamos situaciones de Fraude o Error/Equivocación? ¿Fueron evaluadas estas situaciones y sus efectos sobre los Riesgos evaluados de Error Material y si dicha evaluación siguió siendo apropiada?	No se observaron situaciones de Fraude o Error		
	¿Obtuvimos evidencia de auditoría acerca de la exactitud e integridad de la información? - ¿Realizamos procedimientos de auditoría directamente sobre la información? - ¿Ha realizado pruebas de los controles sobre la producción y la conservación de la información?	Se se obtuvo evidencia acerca de la exactitud e integridad		
	La evidencia de auditoría, ¿fue suficiente y apropiada para los efectos de la auditoría a los estados financieros?	Si		
Conclusión: La evidencia de auditoría se considera suficiente y apropiada para los efectos de la auditoría a los estados financieros.				
Preparado por:	David González	Fecha:	27-Oct-14	
Rev Revisado por:	Jaime Guada	Fecha:	27-Oct-14	

3.3.3 Revisión de hechos posteriores

Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. Auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013		EE.003 (1/1)
Revisión Hechos Posteriores		
Procedimientos	Hecho por	Comentarios / Ref. WP
1 Obtener una comprensión de los procedimientos que ha establecido la administración para asegurar que se identifiquen los hechos posteriores. Indicar a quién se dirigieron las indagaciones y la fecha en que se llevaron a cabo.	DG	Se ha obtenido una comprensión de los procedimientos establecidos por la administración de la compañía que aseguran la identificación de hechos posteriores, se ha mantenido conversaciones con Marco Jimenez, Gerente General, y se ha verificado que no existan hechos posteriores que difuminen la razonabilidad de los estados financieros sobre los cuales se emitió una opinión limpia.
2 Indagar a la administración y cuando corresponda, a los encargados del gobierno corporativo, si han ocurrido hechos posteriores que pudieran afectar los estados financieros. Indicar a quién se dirigieron las indagaciones y la fecha en que se llevaron a cabo.	DG	
3 Leer las actas, si hay, de las reuniones de los propietarios de la entidad, de la administración y de los encargados del gobierno que se han llevado a cabo después de la fecha de los estados financieros. Indagar acerca de los asuntos discutidos en dichas juntas por las cuales aún no existen actas disponibles.	DG	
4 Requerir actualización de los asesores legales de la entidad (en el caso de que la fecha de opinión no coincida con la fecha de la última respuesta de los asesores legales).	DG	
5 Leer los estados financieros intermedios más recientes disponibles (posteriores a la fecha de los EEEF y hasta la fecha de la opinión), si existen, y según se considere necesario y apropiado, los presupuestos, pronósticos de flujos de efectivo y otros informes relacionados de la administración (o los registros contables preparados desde el cierre del período). Evaluar las bases de la preparación, identificación de hechos relevantes, no habituales o variaciones que sean materiales que pudieran afectar los saldos o revelaciones de los estados financieros de cierre.	DG	
6 Si como resultado de los procedimientos realizados identificamos eventos de relevancia que requieren ajuste de, o revelación en los estados financieros. Determinar si cada uno de dichos eventos se refleja apropiadamente en esos estados, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.	DG	
7 Si después de la fecha de nuestro informe de auditoría pero antes de la fecha en que se emitan los estados financieros un evento llega a ser conocido por nosotros y, de haberlo conocido anteriormente a la fecha de nuestro informe de auditoría, podría habernos motivado modificar nuestro informe: a) Discutir el asunto con la administración y, cuando corresponda, con los encargados del gobierno; y b) Determinar si los estados financieros necesitan modificación.	DG	
8 Si la administración modifica los estados financieros: a) Llevar a cabo los procedimientos de auditoría necesarios sobre la modificación. b) A menos que la ley, la regulación o el marco de información financiera no prohíba a la administración que restrinja la modificación de los estados financieros a los efectos del evento o hechos posteriores que causan esa modificación, y que a los responsables de la aprobación de los estados financieros no se les prohíba restringir su aprobación a la modificación. b.1) Ampliar los procedimientos de auditoría a la fecha de nuestro nuevo informe de auditoría; b.2) Proporcionar nuestro nuevo informe de auditoría sobre los estados financieros modificados. Nuestro nuevo informe no deberá fecharse antes de la fecha de aprobación de los estados financieros modificados. c) Solicitar a la administración y cuando corresponda, a los encargados del gobierno, que proporcionen una declaración por escrito de que todos los eventos que ocurran con posterioridad a la fecha de los estados financieros y por los cuales el marco de información financiera aplicable requiere ajuste o revelación, se han ajustado o revelado.	DG	
9 Obtener la Carta de Manifestaciones de la Administración Superior de la Sociedad. Esta carta debe mencionar los hechos posteriores significativos acaecidos desde el cierre del ejercicio, incluyendo temas específicos que no estén en el modelo estándar y que consideremos necesarios. La fecha de esta carta debe coincidir con la de nuestro informe de auditoría.	DG	
Hechos Posteriores: Realizar procedimientos de auditoría diseñados para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada de que todos los eventos que ocurren entre la fecha de los estados financieros y la fecha de nuestro informe de auditoría que requieren ajuste de, o revelación en, los estados financieros se han identificado.		
Preparado por:	David González	Fecha: 27-Oct-14
Revisado por:	Jaime Guada	Fecha: 27-Oct-14

3.3.4 Obtención de declaraciones por escrito

Declaración de la Administración

Quito, Noviembre 1, 2014

Señor

David González

Auditor Externo

Presentes

Esta carta de declaraciones se proporciona junto con su auditoría de los estados financieros de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.**, para el período financiero terminado el 31 de diciembre del 2013 con el fin de expresar una opinión sobre si los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la posición financiera de **Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.** al 31 de diciembre del 2013 y de los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo para el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Reconocemos nuestra responsabilidad de la presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Confirmamos a nuestro leal saber y entender, las siguientes declaraciones:

1. Se ha registrado y/o revelado apropiadamente en los estados financieros de la Compañía lo siguiente:
 - a. Bases para la preparación de los estados financieros bajo NIIF.

Las políticas contables en la adopción por primera vez y posterior han sido seleccionadas y aplicadas apropiadamente, toando en consideración los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera.
2. Nuestra responsabilidad del diseño, implementación y operación del control interno que está diseñado para prevenir y detectar fraude y error.
3. La integridad de la información proporcionada acerca de los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como resultado de fraude.
4. La integridad de la información proporcionada acerca de nuestro conocimiento de fraude o sospecha de fraude que afecte a la entidad, involucrando a:
 - a. La administración,
 - b. Empleados que tengan funciones significativas en el control interno, y
 - c. Otros si el fraude pudiera tener un efecto material en los estados financieros.
5. La integridad de la información proporcionada acerca de nuestro conocimiento de cualquier alegato de fraude, o sospecha de fraude, que afecte a los estados financieros de la entidad comunicado por los empleados, ex empleados, analistas, reguladores y otros.
6. No ha habido irregularidades que involucren a la administración o a empleados que tengan funciones significativas en el control interno o que pudiera tener un efecto material en los estados financieros.

7. Somos responsables de las estimaciones y supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, establecidos con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Estos supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.
8. Hemos puesto a su disposición todos los libros contables y documentación soporte y todas las actas de las asambleas de los accionistas, los encargados del gobierno de la entidad, comités de auditoría y directorio o los resúmenes de las actividades en las asambleas más recientes si no se han preparado las actas respectivas, desde el inicio del año financiero a la fecha de esta carta.
9. La integridad y revelación adecuada de la información proporcionada acerca de la identificación de partes relacionadas.
10. Los estados financieros no contienen errores materiales ni omisiones. Tenemos conocimiento de los errores no corregidos en los estados financieros y acumulados durante la auditoría, en un resumen dentro del Apéndice 1 de esta carta. Hemos considerado la importancia de dicho error no corregido en los estados financieros, y hemos concluido que no es material, ya sea de manera individual ya sea acumulados, en los estados financieros en su conjunto.

11. La Entidad ha cumplido con todos los aspectos de los acuerdos contractuales que pudieran tener un efecto material en los estados financieros en el caso de incumplimiento.
12. Hemos revelado todos los incumplimientos conocidos y posibles con leyes y regulaciones, se debe considerar su efecto al preparar los estados financieros.
13. Se ha registrado apropiadamente lo siguiente y cuando es adecuado, se ha revelado apropiadamente en los estados financieros:
 - a. La entidad de, y saldos y transacciones con, las partes relacionadas.
 - b. Pérdidas que resulten de compromisos de ventas y compras.
 - c. Acuerdos y opciones para volver a comprar activos previamente vendidos.
 - d. Activos dados en prenda como garantía.
14. No tenemos planes o intenciones que pudieran alterar de manera importante el valor anterior o la clasificación de los activos y pasivos reflejados en los estados financieros.
15. La Entidad tiene los títulos de propiedad de todos los activos y no hay gravámenes sobre los activos de la Entidad, excepto por los revelados en las Notas de los estados financieros.
16. No se esperan reclamaciones junto con litigios.
17. No tenemos conocimiento de cualquier hecho o condición que pueda indicar que sea cuestionable la continuación de la Entidad como negocio en marcha.

18. Los supuestos significativos usados en la preparación de los estados financieros reflejan apropiadamente nuestra intención y capacidad para llevar a cabo actividades específicas en nombre de la Entidad.

Marco Jimenez
(Gerente General)

Fernando Orbe
(Contador General)

3.3.5 Formular una opinión e informar sobre los estados financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros (no consolidados).

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los referidos estados financieros, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de Nueva Electrónica Newtrónix Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2013, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en

esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Quito, Noviembre 1, 2014

David González
Auditor Externo

3.3.6 Carta a la gerencia

Noviembre 1, 2014

Señor
Marco Jiménez
Gerente General
Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda.
Estimado señor Jiménez:

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de Nueva Electrónica Newtronix Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2013, sobre los cuales emitimos nuestra opinión con fecha noviembre 1, 2014, desarrollamos las siguientes recomendaciones sobre ciertos asuntos relacionados con la estructura de control interno y ciertos asuntos administrativos y operativos. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en nuestra auditoría de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2013.

En el Apéndice adjunto incluimos una descripción de la responsabilidad de la gerencia de establecer y mantener la estructura de control interno, y de los objetivos y las limitaciones inherentes en dicha estructura que deberá leerse conjuntamente con esta carta.

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los Directores, la Gerencia y otros miembros de la Organización.

Estaremos gustosos de discutir estos comentarios con usted y, si lo desea, asistirlo en la implantación de nuestras sugerencias.

Atentamente,

ASUNTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES

1. MANUAL INTEGRADO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

Observación - El tamaño de la Compañía justifica dotarla de mecanismos ágiles para lograr un adecuado control de las operaciones y un óptimo funcionamiento de los procesos implantados. Al respecto observamos que la Compañía carece de un manual integral de políticas y procedimientos administrativos y contables que normen los procedimientos, funciones y responsabilidades de cada empleado.

Recomendación - Desarrollar un manual de políticas y procedimientos administrativos y contables con el fin de mejorar la actual organización. Este manual debe elaborarse en base a un estudio pormenorizado de las actuales políticas contables y administrativas, así como también considerar aquellas que requieran de modificaciones o reemplazo.

Este manual entre otros aspectos:

- Facilitará la inducción al personal nuevo, lo que reducirá el tiempo empleado en la familiarización de los procesos y operaciones.

- Estandarizará los procedimientos y los registros contables disminuyendo la posibilidad de error por falta de conocimiento o de uniformidad con las políticas de la Compañía.
- Los procedimientos y políticas por escrito son la base principal para la automatización de los procesos.
- Deberá ser empleado como un instrumento que contribuya a la evaluación del desempeño del personal midiendo el grado en que las políticas y procedimientos fueron cumplidos.

Es recomendable que el manual al menos incluya lo siguiente:

- Procedimientos para la preparación y aprobación de los documentos que respaldan los registros contables.
- Políticas de capitalización de activos.
- Programas y procedimientos de cierre mensual y anual.
- Delimitación de funciones y responsabilidades del personal del departamento de contabilidad.
- Descripción de los reportes emitidos por el sistema contable en el que se incluya la descripción y distribución de los mismos.

Respuesta de la Administración - La Compañía analizará la observación realizada.

2. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Observación - Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía no mantiene un organigrama estructural actualizado de la estructura organizacional de la misma, situación que es requerida para determinar funciones y responsabilidades.

Recomendación - Actualizar el organigrama estructural de la Compañía.

Respuesta de la Administración - La Compañía actualizará el organigrama solicitado.

3. CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

Observación - Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía mantiene dentro de sus partidas conciliatorias cheques girados y no cobrados que no han sido entregados, dándose de baja pasivos que todavía se encuentran pendientes de liquidación. Así por ejemplo:

Descripción	Fecha	Batch	Referencia	Valor
EMPRESA ELÉCTRICA	14-Dec-13	9,771,632	723	60

Debido a la falta de control que derivó en la no entrega de un pago contabilizado como cancelado, en este caso, el servicio básico puede ser hasta suspendido, situación que perjudicaría sustancialmente a la operación del negocio.

Recomendación - Mantener un análisis oportuno sobre las partidas conciliatorias presentadas por la Compañía dentro de sus conciliaciones bancarias, dejar documentado dicho análisis.

Respuesta de la Administración - La Compañía acepta la recomendación realizada. Implementará un control oportuno que permita identificar este tipo de errores.

4. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS Y ACCIONISTAS

Observación - Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía mantiene registrado cuentas por cobrar a empleados y accionistas por US\$8,451 y US\$15,328 respectivamente, las mismas que en su mayoría no se encuentran regularizadas

ni documentadas adecuadamente, adicionalmente se identificaron cuentas por cobrar a empleados que ya no laboran en la Compañía por US\$1,046; los mismos que se consideran irre recuperables.

Recomendación - Documentar adecuadamente los préstamos entregados a empleados y accionistas, empleando tablas de amortización, contratos, autorizaciones y documentación soporte en general que sustente los mismos. Mantener un control sobre los cobros realizados mensualmente a los empleados. Tomar en cuenta que la legislación actual considera los préstamos a accionistas como anticipo de dividendos, situación que conlleva a la realización de la retención de la tasa impositiva vigente.

Respuesta de la Administración - La Compañía acepta la recomendación realizada, procederá a regularizar las cuentas por cobrar a empleados y a accionistas.

5. PRÉSTAMOS

Observación - Al 31 de diciembre del 2013, se identificó una sobrevaluación de los préstamos registrados por US\$4,746, situación dada por desconocimiento de un correcto registro.

Recomendaciones - Establecer políticas y manuales que regulen la correcta contabilización de los préstamos mantenidos por la compañía.

Respuesta de la Administración - La Compañía acepta la recomendación realizada.

6. CONCILIACIÓN DE SALDOS CON CLIENTES Y PROVEEDORES

Observación - La Compañía no tiene como política de control interno solicitar estados de cuenta a sus clientes y proveedores más importantes con el propósito

de realizar un proceso de conciliación con registros contables, que permita identificar oportunamente posibles diferencias.

Recomendación - Dinamizar la labor de control mediante el diseño de planes de acción, y evaluación de riesgos, a través de los cuales en forma cíclica y en un período determinado se verifique el correcto funcionamiento de todos los procesos administrativos, operativos y financieros de la Compañía.

Respuesta de la Administración - Se implementaran planes de acción y se evaluarán los riesgos, esto a partir del segundo semestre del año 2014.

Apéndice

RESPONSABILIDAD DE LA DIRECCIÓN SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, OBJETIVOS Y LIMITACIONES.

Los siguientes comentarios concernientes a la responsabilidad de la Dirección sobre la estructura de control interno y los objetos y las limitaciones inherentes al control interno han sido adaptados de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Responsabilidad de la Dirección

La Dirección es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. En el cumplimiento de esta actividad se requieren estimados y juicios de la gerencia para asegurar los beneficios esperados y los costos relativos a los procedimientos de control.

Objetivo

Los objetivos de una estructura de control interno son el proveer a la Dirección de seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados en contra de pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con las autorizaciones de la Dirección y registradas apropiadamente para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Limitaciones

Debido a la existencia de limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, los errores y las irregularidades no siempre ocurrirán o serán detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación de la estructura para períodos futuros, está sujeta al riesgo de que tales procedimientos puedan ser inadecuados debido a cambios en las condiciones o a que el grado de efectividad del diseño y operación de políticas y procedimientos, se deteriore.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

- El objetivo de la auditoría financiera fue cumplido satisfactoriamente, se llegó a determinar que las cifras demostradas en los estados financieros de la entidad están correctamente presentados, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.
- La planificación del trabajo de auditoría estuvo acompañado de un profundo conocimiento del negocio y de sus ciclos, situación que ayudó a diseñar procedimientos de auditoría apropiados a la realidad de la entidad, obteniendo los resultados deseados en un tiempo adecuado.
- La supervisión del trabajo realizado por parte de todos los niveles del equipo de auditoría fue esencial en el desarrollo del trabajo, cumpliendo los objetivos deseados con calidad y oportunidad.
- Los papeles de trabajo sustentan adecuadamente la opinión emitida, contienen pruebas, soportes y constataciones documentadas adecuadamente. Existe una apropiada evidencia del trabajo realizado.

- El trabajo de auditoría fue un aporte para los accionistas de la compañía, para los trabajadores, y para los entes de control, ya que se ha corroborado la razonabilidad de los estados financieros de la entidad, los mismos que son muy importantes para estos, ya que de estos se deriva el cálculo de ganancias, participación de utilidades e impuestos.

4.2. RECOMENDACIONES

- La entidad no debe acudir a los servicios de auditoría externa únicamente por requerimiento de las entidades de control, debe acudir a este tipo de revisiones para identificar sus debilidades y determinar sus oportunidades de mejora que ayuden al desarrollo de la entidad bajo el objetivo planteado. Es recomendable que la compañía establezca revisiones periódicas de asesores independientes.
- La opinión de auditoría debe estar fundamentada de una forma suficiente, pertinente, y válida, mediante la evaluación de las pruebas a juicio profesional del auditor.

BIBLIOGRAFÍA

1. Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitidas por el International Accounting Standards Board - IASB.
2. Normas Internacionales de Auditoría - NIA.
3. Índices Financieros Banco Central del Ecuador
4. Resolución No. 06.Q.ICI.003 del 21 de agosto del 2006, emitida por la Superintendencia de Compañías.
5. Orta, M. (2011). Fundamentos teóricos de auditoría financiera: Ediciones Pirámide.
6. Anthony, Robert N. (2003). “Sistemas de Control de Gestión”. Editorial McGraw Hill.
7. Polo, F. (2008). Fundamento de auditoría de cuentas anuales: Ediciones Pirámide.
8. Block Stanley y Hirt Geoffrey (2005). “Administración Financiera”. Editorial McGraw Hill. 11ava Edición.
9. Catacora, C. Fernando. “Sistemas y Procedimientos Contables”. Editorial MacGraw Hill.
10. Marco Conceptual para la Preparación y presentación de los Estados Financieros, Edición 2007.
11. Whittington, Ray (2005). “Principios de Auditoría”. Editorial McGraw-Hill. 2da Edición.
12. Roberto Gómez López (2003). “Generalidades de la Auditoría”. Edición electrónica, Texto completo en www.eumed.net/coursecon/libreria/rgl-генаud/
13. Gustavo Hernández (2006). “Informe Coyuntura Económica Regional Departamento de Risaralda”. Edición electrónica.