

**COMPAÑÍA SEIRSEIVI
SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS
CIA. LTDA.**

**INFORME DE
AUDITORÍA EXTERNA**

**COMPAÑÍA SEGURCROMSIG SEGURIDAD
Y SISTEMAS CIA. LTDA.**

**POR EL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

CAPITULO I

1. Conocimiento de la Institución

La Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA., fue fundada el 06 de agosto del 2003; actualmente funcionando en legal y debida forma , adecuando su estatuto social , sometiendo su actividad y operación a la Ley de la Superintendencia de Compañías y demás leyes que rigen esta materia y los preceptos que contiene los estatutos de la Compañía, de conformidad con la regulación dictada para el efecto , basada en sus principios, reglamentos y estatutos, el domicilio principal de la Compañía es Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay, registrada con el número de RUC . 0190322246001

Como objeto social la prestación de servicios de prevención del delito, vigilancia y seguridad a favor de persona naturales y jurídicas y bienes, instalación mantenimiento y reparación de aparatos, dispositivos y sistemas de seguridad y el uso y monitoreo de sistemas de seguridad y el uso y monitoreo de centrales para recepción, verificación y transmisión de señales de alarma también porta realiza las que sean conexas y relacionadas al de sus participaciones

2. Actividades y Operaciones:

Sin perjuicio de las actividades complementarias que le fueren autorizadas por la Ley de Compañías, la compañía podrá efectuar todo acto o contrato lícito, tendiente al cumplimiento de su objeto social, especialmente, los siguientes:

- Servicios de prevención del delito, vigilancia y seguridad a favor de persona naturales y jurídicas y bienes
- Instalación mantenimiento y reparación de aparatos, dispositivos y sistemas de seguridad y
- Uso y monitoreo de sistemas de seguridad
- Uso y monitoreo de centrales para recepción, verificación y transmisión de señales de alarma
- También podrá realizar las que sean conexas y relacionadas al de sus participaciones

Política De La Calidad

En SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA., brinda protección a los bienes de sus clientes a través de servicios de seguridad física y electrónica con tecnología de punta, personal competente y equipos de seguridad acorde a las necesidades del servicio. Trabajan permanentemente para la satisfacción de los clientes, el mejoramiento continuo de la eficacia del sistema de gestión de la calidad y gestión de riesgos, además del fiel cumplimiento de los requisitos y normativas vigentes.

La empresa se encuentra legalmente constituida y cumple los requisitos exigidos por el Ministerio del Interior, Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, IESS, Policía Nacional, Ministerio de relaciones laborales entre otros.

Como objeto social la prestación de servicios de prevención del delito, vigilancia y seguridad a favor de persona naturales y jurídicas y bienes, instalación mantenimiento y reparación de aparatos, dispositivos y sistemas de seguridad y el uso y monitoreo de sistemas de seguridad y el uso y monitoreo de centrales para recepción, verificación y transmisión de señales de alarma también porta realiza las que sean conexas y relacionadas al de sus participaciones

1.3.1 Representante legal

Durante el año 2019 no se presentaron cambios en la Representación Legal de la compañía siguiendo a su cargo el Abg. Carlos Mosquera Chocó con cedula de ciudadanía 0104146899

1.4 Ideas Rectoras

La misión, visión y valores de SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA. no presentaron cambios durante el año 2019:

MISION

Somos una empresa dedicada a la prestación de servicios de seguridad física y electrónica, brindando protección y confianza a nuestros clientes a fin de satisfacer sus necesidades.

Trabajamos continuamente por el desarrollo empresarial y el beneficio de las partes interesadas.

VISION

Seremos la empresa preferida por los clientes a nivel nacional, por nuestros servicios de seguridad integral, tecnología de punta, personal en continuo desarrollo profesional y una estructura financiera sólida. **Adhesión a las políticas institucionales**

Una vez que no se identifica una orden de emisión y socialización de políticas administrativas integrales y comunes de la Compañía, no es posible que exista adhesión por parte de los colaboradores hacia un esquema administrativo institucional frágil.

ÓRGANOS DE DIRECCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y FISCALIZACIÓN

Asamblea de accionistas

La reunión de Asamblea General Ordinaria de Accionistas se llevó a cabo el 02 de marzo de 2020, dando cumplimiento a lo establecido en los Estatutos Sociales. Durante el año 2019, no se presentaron cambios en la composición

accionaria y patrimonial de la compañía, la composición accionaria es la siguiente a la fecha:

 **REPÚBLICA DEL ECUADOR**
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR
REGISTRO DE SOCIEDADES
SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

No. de Expediente:

No. de RUC de la Compañía:

Nombre de la Compañía:

Situación Legal:

Disposición judicial que afecta a la compañía:

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1	0101613313	CHOCO SAMANIEGO LUZ MAGDALENA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 9.360. ⁰⁰⁰⁰	N
2	0104146899	MOSQUERA CHOCO CARLOS GUILLERMO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.040. ⁰⁰⁰⁰	N

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD)\$:

Se da fe constancia que la presente nómina de socios otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías se efectúa teniendo

1. INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA

Estructura Organizativa

La Estructura de la Compañía durante el período económico 2019, ha contado con la conformación del Representante Legal, Accionistas y se contó también con la Contadora General.

NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN:	SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA.
RUC N°:	0190322246001
ADMINISTRADORES: <u>Directiva 2019</u> <u>Representante Legal</u> Mosquera Choco Carlos Accionistas CHOCO SAMANIEGO LUZ MAGDALENA MOSQUERA CHOCO CARLOS GUILLERMO	
CONTADORA	Ing. Sandra Aracely Nazate

DIRECCIÓN:	Calle del Fico y Calle del Paltan (Sector las Pencas)
PROVINCIA:	Azuay
CIUDAD:	Cuenca

2. ANTECEDENTES

Se realiza la Auditoria Externa utilizando un enfoque sistemático para revisión de los Estados Financieros de la Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA., por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, como parte de la auditoria externa, se efectuó un análisis del sistema de control administrativo – financiero que tiene implementado la Compañía

El propósito fue establecer una base de seguridad en los procedimientos de contabilidad y en el sistema de control para determinar y en base a ese conocimiento aplicar las pruebas de auditoria necesaria que den al auditor los elementos suficientes y competentes para emitir la correspondiente opinión.

Conforme la resolución **Nº SEPS-INEPS-IGPJ-2015-152**, se efectuó un análisis de los componentes que conforman el control externo.

Estos componentes son:

1. Ambiente Interno y Externo
2. Gestión y Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Seguimiento

El estudio y evaluación del sistema de control, no tenía necesariamente por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir, porque fue realizado en pruebas selectivas o de muestreo de los registros y la respectiva documentación; sin embargo, esa evaluación reveló determinadas circunstancias financieras, administrativas y operativas que se consideran susceptibles de mejorar que se los incluye en el presente informe en las páginas subsiguientes.

1. OBJETIVO:

Proceder a realizar el proceso de Auditoria Externa a todas las operaciones administrativas y financieras de la Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA. y de esta manera establecer los lineamientos correspondientes referentes ha:

- ✓ Auditar a los estados financieros de la Empresa conforme a los principios y normas vigentes.
- ✓ Verificar documentación que respalde los movimientos de ingreso y gasto que se generen en dicha actividad.

Planificación del Trabajo

Con la planificación se pretende prever los procedimientos que se aplicarán para obtener los elementos de juicio válidos para sustentar la opinión y los recursos necesarios para llevar a cabo dichos procedimientos

La Auditoría Externa que se ejecutará, servirá para examinar y evaluar todos los sistemas de información de la Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA. y se emitirá una opinión independiente sobre los mismos, para ello se requiere de un sistema financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios de la Compañía, con una revisión sistemática con fines evaluatorios de cada dependencia, con la finalidad de determinar si está operando eficientemente para cumplir con los objetivos que tiene encomendados dentro de la Administración.

Se examinará y se comprobarán las operaciones, registros, informes y los estados financieros de la Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA., correspondiente al período del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, de conformidad a lo establecido por la Superintendencia de Compañías con sus disposiciones legales, políticas y otras normas aplicables relativas a la revisión y evaluación del control establecido.

Revisión, análisis y examen de las transacciones, operaciones y estados financieros de la Compañía con objeto de determinar si la información financiera que se produce es confiable, oportuna y útil.

Consideración sobre planificación

- ✓ Una vez recopilada toda la información y analizada en la etapa de Planificación Preliminar, se realizará una revisión de todos los procesos administrativos y la manera como registran todos los movimientos contables de la Institución, con el objeto de medir su influencia en el resultado económico que se presenta a través de los estados financieros
- ✓ Los objetivos de la Auditoría Externa es identificar las actividades que realiza la Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA. como es la prestación de servicios de prevención del delito, vigilancia y seguridad a favor de personas naturales y jurídicas y bienes, instalación mantenimiento y reparación de aparatos, dispositivos y sistemas de seguridad y el uso y monitoreo de sistemas de seguridad y el uso y monitoreo de centrales para recepción, verificación y transmisión de señales de alarma también porta realiza las que sean conexas y relacionadas al de sus participaciones

- ✓ Las principales técnicas que utilizaremos en el desarrollo de la planificación son la entrevista, la observación, y revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información relacionada con los estados financieros, tal como lo indica la norma vigente, a través del comparativo vertical y horizontal de las cifras, hemos determinado que las cuentas contables requieren de un análisis detenido de sus registro y evolución

OBJETIVOS DEL TRABAJO DE AUDITORIA

- Se procedió a realizar el proceso de Auditoria a las operaciones administrativas y financieras de la Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA. y de esta manera establecer los lineamientos correspondientes referente a realizar la auditoria a los estados financieros de la organización con forme a los principios y normas vigentes.
- Dentro de la gestión contable, la Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA. realiza sus actividades basadas a la normativa vigente que señala el sistema contable, referente a la clasificación, misma que resume e informa sobre todas las transacciones y otras obligaciones inherentes.
- La Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA. presenta sus Estados Financieros basado al Catálogo Único de Cuentas emitido por la SUPERCIAS, como son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujos de efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros. La información se la ejecuta de forma manual ingresando al sistema contable todos los reportes, este se realiza de acuerdo a la necesidad de la compañía, algunos gastos se los registra contablemente de forma inmediata y otros al finalizar la semana o a fin de mes para la devolución a caja. Los ingresos recaudados a diario se los contabiliza para la presentación de informes mensuales.

Programa de Trabajo

OBJETIVO	CONTENIDO	PROCEDIMIENTOS
Auditoria a las operaciones administrativas y financieras de la Compañía SEGURCROMSIG	Auditar los Estados Financieros <ul style="list-style-type: none"> ✓ Balances general ✓ Ingresos y gastos ✓ Procesos contables. ✓ Actividades de funcionarios 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Revisión de documentos contables ✓ Observación de los procesos contables.

SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA. y de esta manera establecer los lineamientos correspondientes referente a realizar la auditoria a los estados financieros de la organización con forme a los principios y normas vigentes	DEL 01 AL 15 DE OCTUBRE DEL 2019	✓ Análisis de procesos contables ✓ Identificación del hallazgo ✓ Recomendación del hallazgo
	Ing. Galo Mejía - Auditor Master ING. Doris Pantoja - Auditor Junior	

Ejecución del Trabajo

Se ejecutó los procedimientos del programa del trabajo recabando información sobre los procesos contables que se manejan dentro de la Compañía, con la revisión, análisis e identificación de los hallazgos de cada una de las cuentas que maneja la Compañía y los registros contables de los ingresos y gastos, y actividades de los funcionarios de la institución.

Las actividades que se desarrollaron en esta etapa son:

Actividades

- Solicitar poblaciones e información general necesaria para la auditoría
- Ejecución y documentación de pruebas
- Analizar resultados
- Efectuar reunión de seguimiento

La documentación de las pruebas de controles:

- Fuente de la documentación base
- Referencia del control a probar
- Resultados/Hallazgos/Conclusiones

Comunicación de los Resultados

Con el resultado de la aplicación de las pruebas de auditoría y con la evidencia respectiva, se genera un acta de cierre del proceso auditado para comunicar a los responsables de los procesos, las oportunidades de mejora y recomendaciones para minimizar el impacto de los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos de la Institución.

Las actividades a desarrollar en esta etapa son:

- ▶ Elaborar acta de cierre

- ▶ Definir planes de acción
- ▶ Generación de Informes
- ▶ Presentación de resultados de auditoría al Representante Legal

Alcance

El trabajo a realizar principalmente se basara en la revisión de comprobantes de ingreso y egreso debidamente registrados donde se evidencie el cumplimiento de los Principios contables generalmente aceptados, conciliaciones donde se pueda probar que los movimientos de la empresa coincidan con los estados de las cuentas bancarias efectuado el en periodo de 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2019, además evaluar todo lo referente a control de la contabilidad de la compañía, donde se evidencia el cumplimiento de las Normas contable NIFF y su marco legal.

Hallazgos:

Estados Financieros

Los estados financieros que se presentan a continuación por el año determinado al 31 de diciembre de 2019, fueron certificados por la administración de la compañía a la fecha de la auditoria estaban dictaminados y aprobados por la asamblea general y accionistas

Balance General Y Estado de Situación Financiera

SERSEIVI SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA CIA LT

SAN SEBASTIAN / DEL FICO S/N Y DEL PALTAN

RUC 0190320839001

TLF 2857635

ESTADO DE BALANCE GENERAL

Desde 01/01/2017 Hasta 31/12/2017 Fecha Impresión miércoles, 31 de jul de 2019

Código de Cuenta	Descripción	
1	ACTIVO	457,910.53
11	CORRIENTE	267,275.98
111	DISPONIBLE	65,083.68
111.01	CAJA GENERAL	144.63
111.01.01	CAJA CHICA CUENCA	144.63
111.02	BANCOS	64,939.05
111.02.01	PICHINCHA CTA.CTE 3248812404	16,065.14
111.02.02	COOP.LA MERCED CTA.1016395	168.51
111.02.03	MUTUALISTA AZUAY 1000184307	6,790.47
111.02.04	BANCO PROCREDIT 18030121530	28,178.99
111.02.05	BANCO DE MACHALA 1230043732	815.12
111.02.06	BANCO FOMENTO	12,679.58
111.02.07	COOPERATIVA JUVENTUD ECUATORIA	241.24
113	EXIGIBLE	146,140.89
113.01	CLIENTES	3,844.48
113.03	ANTICIPOS EMPLEADOS	1,198.00
113.07	ANTICIPO UTILIDADES SOCIOS	68.11
113.07.03	EDGAR MOSQUERA	68.11
113.08	CUENTAS A TERCEROS	141,030.30
113.08.04	ANTICIPO PROVEEDORES	2,236.51
113.08.05	PRESTAMO A OTRAS PERSONAS	1,875.17
113.08.06	SEGURCROMSIG	136,918.62
114	OTROS CORRIENTES	56,051.41
114.01	IMPUESTOS ANTICIPADOS	56,051.41
114.01.01	ANT.IMPUESTO A LA RENTA	664.88
114.01.02	RETENCIONES 2% RENTA EN VENTAS	68,478.47
114.01.03	RETENCIONES 70% IVA VENTAS	4,040.97
114.01.04	IVA PAGADO EN COMPRAS	-17,185.45
114.01.05	0 % IVA EN COMPRAS	52.54
12	FIJO	190,634.55
121	PROPIEDADES	226,199.85
121.01	EQUIPO DE COMPUTO	16,583.72
121.02	EQUIPO DE OFICINA	2,011.00
121.03	MUEBLES Y ENSERES	16,716.94
121.04	EQUIPO BELICO Y DE SEGURIDAD	32,400.51
121.05	EQUIPO DE COMUNICACION	52,198.81

121.06	VEHICULOS	105,629.65	
121.08	EQUIPO DE VIDEO	659.22	
122	DEPRECIACION ACUMULADA		-35,565.30
2	PASIVO		300522.94
21	CORRIENTE		300522.94
211	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		92,688.48
211.01	SUELDOS POR PAGAR	34,341.07	
211.02	IESS	5,859.32	
211.02.01	APORTE PERSONAL	3,957.82	
211.02.02	IESS PRESTAMOS EMPLEADOS	1,901.50	
211.03	OBLIGACIONES PATRONALES X PAGA	41,867.67	
211.03.01	DECIMO TERCERO POR PAGAR	3,490.24	
211.03.02	DECIMO CUARTO POR PAGAR	11,981.65	
211.03.05	UTILIDADES 15% PARA EMPLEADOS	26,395.78	
211.04	PROVEEDORES	10,620.42	
212	OBLIGACIONES BANCARIAS		197,144.81
212.01	PRESTAMOS BANCARIOS	197,144.81	
212.01.01	CREDITO PICHINCHA	81,750.00	
212.01.02	CREDITO MERCED	20,000.00	
212.01.05	CREDITO JEP	55,000.00	
212.01.08	JEP CARLOS GUILLERMO MOSQUERA	2,476.06	
212.01.09	CREDITO BANCO GUAYAQUIL	14,786.55	
212.01.10	CREDITO JEP MAYOR EDGAR MOSQUERA	6,886.80	
212.01.12	CREDITO JEP EDGAR MOSQUERA CHOCO	16,245.40	
213	OTROS PASIVOS CORRIENTES		-10689.65
213.01	IMPUESTOS POR PAGAR	-10689.65	
213.01.01	IVA COBRADO EN VENTAS	1,381.17	
213.01.02	RETENCIONES EN LA FUENT X PAGAR	98.86	
213.01.03	RETENCIONES IVA X PAGAR	706.47	
213.01.12	IMPUESTO A LA RENTA	8503.15	
22	PASIVO LARGO PLAZO		5,000.00
222	PRESTAMOS TERCEROS		5,000.00
222.07	OTROS PRESTAMOS REALIZADOS	5,000.00	
3	PATRIMONIO		157387.59
31	CAPITAL SOCIAL		82,719.16
311	CAPITAL SUSCRITO	47,719.16	
312	CAPITAL PAGADO	35,000.00	
33	RESULTADOS		74668.43
331	UTIL ACUM EJERCICIOS ANTERIORE	5739.17	
333	UTILIDAD	68,929.26	

Total Activo	457.910,53
Total Pasivo y Patrimonio	457.910,53
Diferencia	0,00

EDGAR CAMILO MOSQUERA Y.

Gerente

SANDRA ARACELY NAZATE B.

Contador

SERSEIVI SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA CIA LT
SAN SEBASTIAN / DEL FICO S/N Y DEL PALTAN

RUC 0190320839001

TLF 2857635

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Desde	domingo, 1 de ene de 2017	Hasta	Fecha Impresión	miércoles, 31 de jul de 2019
4	INGRESOS			1,430,507.83
41	OPERACIONALES			1,429,012.62
411	VENTAS BRUTAS			1,429,012.62
411.01	VENTAS			1,429,012.62
411.01.01	VENTAS POR SERVICIOS			1,429,012.62
42	NO OPERACIONALES			1,495.21
422	VENTAS ACTIVOS FIJOS			1,100.00
424	OTROS INGRESOS			395.21
5	EGRESOS			1,361,578.57
53	GASTOS OPERACIONALES			1,328,469.37
53.01	SUELDOS			720,874.41
53.03	APORTE PATRONAL			99,610.41
53.05	DECIMO TERCER			21,156.66
53.06	DECIMO CUARTO			18,415.27
53.07	VACACIONES			2,633.31
53.08	FONDOS DE RESERVA			70,545.34
53.09	LIQUIDACIONES LABORALES			80,963.15
53.11	GASTOS VARIOS			1,847.48
53.13	GASTOS SOCIALES			5,340.27
53.14	LIMPIEZA OFICINAS			73.67
53.15	GASTOS LEGALES Y JUDICIALES			-1,993.93
53.16	ARRIENDOS			1,660.41
53.17	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICIN			2,296.15
53.18	SEGUROS POR CUMPLIMIENTO CONTR			17,407.48
53.19	TELEFONOS			1,501.24
53.20	CELULARES			5,337.19
53.21	SERVICIOS PROFESIONALES			17,953.75
53.22	IMPUESTOS Y MULTAS			465.10
53.23	ACCESORIOS Y EQUIPO			54.22
53.24	PATENTES Y BOMBEROS			706.10
53.25	MANTENIMIENTO VEHICULOS			7,970.65
53.26	MANTENIMIENTOS MUEBLS Y ENSERE			175.00
53.27	ENERGIA ELECTRICA			1,535.66
53.28	AGUA POTABLE			134.98
53.30	COMBUSTIBLES VEHICULOS			3,293.89
53.31	MANTENIMIENTO LOCAL			8,989.54
53.34	NOTARIZACION DE DOCUMENTOS			970.77
53.36	ALQUILER VEHICULOS			3,630.49
53.37	ALARMAS Y MONITOREO			5,431.11

53.38	GASTOS DE VIAJE Y MOVILIZACION	1,969.27	
53.39	MANTENIMIENTO MOTOS	977.94	
53.40	FLETES Y TRANSPORTE	2,282.72	
53.41	ADECUACION CAMPAMENTOS	15,390.38	
53.42	MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUT	8.93	
53.43	GASTOS NO DEDUCIBLES	84,059.89	
53.54	MATRICULACION DE VEHICULOS	5,411.03	
53.55	MANTENIMIENTO EQUIP COMUNICACI	960.98	
53.56	ALIMENTACION PERSONAL	3,800.41	
53.57	MULTAS Y GLOSA	525.55	
53.58	MATRICULA MOTO	410.76	
53.59	UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO	19,063.15	
53.60	MANTENIM EQUIPO BELICO SEGURID	406.00	
53.61	INTERNET	1,166.13	
53.63	SERVICIO COMUNICACION	1,307.47	
53.64	MATRICULACION ARMAMENTO	280.00	
53.65	SECRETARIA NACIONAL DE TELECOM	48.31	
53.66	TV CABLE	255.38	
53.67	NAVIDAD	3,174.03	
53.69	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2,272.62	
53.71	CAPACITACION EMPLEADOS	244.20	
53.74	APORTE PERSONAL	5,296.82	
53.76	PERMISOS	2,211.31	
53.77	BONO EMPLEADOS	15,167.10	
53.78	SUPERVISION	11,762.03	
53.79	PROVISIONES	15,471.89	
53.80	GASTOS DEPRECIACION	35,565.30	
54	GASTOS NO OPERACIONALES		33,109.20
541	GASTOS FINANCIEROS	33,109.20	
541.01	INTERESES PAGADOS	32,225.95	
541.01.01	INTERESES PICHINCHA	7,905.36	
541.01.02	INTERESES COOP. LA MERCED	1,226.93	
541.01.03	INTERESES PROCREDIT	242.66	
541.01.04	INTERESES OTROS CREDITOS	13,504.66	
541.01.06	INTERESES BANCO GUAYAQUIL	2,118.74	
541.01.07	INTERESES COOP. JEP	7,227.60	
541.02	GASTOS BANCARIOS	883.25	
541.02.01	GASTOS CHEQUERA Y OTROS	883.25	
	Total Ingresos		1.430.507,83
	Total Egresos		1.361.578,57
	Resultados del Ejercicio		68.929,26

Se examinarán selectivamente , como mínimo las siguientes áreas de los estados financieros:

ACTIVO

El total de activos de la Compañía a 31 de Diciembre de 2019, Alcanzó la suma de \$457910.53, de los cuales el 58.37% Corresponden a activos corrientes y el 41.63% a activos no Corrientes

ACTIVO CORRIENTE

(1) Efectivo y Equivalente al Efectivo

Examinar selectivamente los ingresos recibidos por la Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA.verificando que estén debidamente registrados y soportados con los comprobantes justificativos .

Realizar la revisión de las conciliaciones bancarias ya sus ingresos están representada en los depósitos en cuentas de ahorros y corrientes que se tienen en entidades financieras que se origina por la prestación de servicios, En el año 2019 se alcanzó un recaudo total 1,429,012.62, Estas cifras representan una disminución aproximada frente al año 2016 del 28.48% del recaudo total que fue de 1,998,166.90

(2) Cuentas por Cobrar

El examen selectivo de esta área comprenderá el análisis de la cartera de cuentas por cobrar que posee la cooperativa, integrada; evaluando los aspectos siguientes:

- Monto
- Plazo y tasa de interés
- Saldo Actual de la cuenta
- Estado de Morosidad
- Información del Expediente.

Al 31 de diciembre de 2019, esta cuenta está compuesta principalmente por:

a) La cuenta por cobrar de CLIENTES corresponde al saldo de la cartera capital menor a 360 días, por valor de 3,844.48

Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 diciembre de 2019, la cuenta de otros deudores está constituida Principalmente por:

ANTICIPO A EMPLEADOS por el valor de 1,198.00

ACTIVO FIJO

Los procedimientos a utilizar para verificar la razonabilidad en esta cuenta, son los siguientes:

- Comprobar selectivamente la existencia de los bienes, mediante la supervisión del inventario físico, verificando su ubicación el estado del bien
- Verificar la evaluación de los activos y que cada bien posea su tarjeta de control
- Evaluar los métodos para el registro de depreciación
- Verificar los gastos de depreciación para el ejercicio
- Verificar la existencia de activos depreciables importantes, ociosos o subutilizados

- Verificar la razonabilidad del valor en libros y comprar con los valores actuales o reales .

Esto incluye verificar si los gastos que alargan la vida útil del bien son capitalizados o en su defecto son cargados a resultados.

La variación más significativa se presenta en la cuenta de:

Propiedad planta y equipo, este rubro está constituido principalmente por las cuentas:

En muebles y enseres y equipos de oficina por 18727.94

En equipos de comunicación y computación por valor de 68782.53

En Equipos Bélicos y Seguridad y Equipo de Video por 33059.73

En Vehículos el valor de 105629.65

3 Pasivos

Los pasivos reflejan una disminución favorable del 28.41% para la Compañía ya que en el 2017 el total de pasivos es de \$301308,06 con respecto al 2016 que fue de 420892.29.

Cuentas por Pagar Y Gastos Acumulados

En estos rubros se analizara la razonabilidad de las obligaciones que posee la Compañía SERSEIVI, con terceras personas (naturales o jurídicas) reveladas en los estados financieros.

Los procedimientos a aplicar son:

- Cerciorarse que el pasivo ha sido contraído por la cooperativa
- Verificar que tipo de garantía se ha otorgado
- Comunicación con los proveedores e instituciones financieras
- Análisis de tiempo de las obligaciones

La principal cuenta que influye en la disminución es la de Créditos Bancarios que sufre una disminución de 29962.46 (20.45%) en relación al 2016

- CREDITOS BANCARIOS

Créditos adquiridos para cubrir probables hechos que puedan afectar la Estructura financiera de la Empresa, como el pago tardío de clientes a la Compañía

Crédito Pichincha 81750.00

Crédito Mercedes 20000.00

Banco de Guayaquil 14786.55

Gastos de Administración

Los gastos de administración disminuyeron un 31.08% en relación al 2016, explicado principalmente en los gastos de contratación de personal para las actividades de la Compañía

Patrimonio

El examen de esta área comprenderá la verificación de la razonabilidad de las cifras reveladas en concepto de patrimonio, reservas de capital, resultados acumulados.

5) Resultados del presente ejercicio

Al 31 de diciembre de 2017 el resultado del ejercicio arroja una utilidad neta de 68929.26

UTILIDADES DEL TRABAJADORES

Por valor de \$10339.39. Corresponde a las utilidades de los trabajadores

Utilidad Neta

La utilidad neta del ejercicio es de 48685.91, originada por el registro de la provisión para el impuesto a la renta

Cuentas de Orden

Las cuentas de orden corresponden a:

CUENTAS DEUDORAS

1) Las deudoras fiscales Corresponde a los gastos que por su naturaleza y que de acuerdo a las normas tributarias vigentes no pueden ser deducibles reflejan el pago de impuestos generado por la actividad a los entes de gobierno SRI, IESS

INGRESOS, COSTOS Y RESULTADOS OPERACIONALES:

Ingresos Operacionales

Este rubro se analizara los ingresos reflejados en los estados financieros, percibidos durante el periodo 2017 bajo examen, los procedimientos a aplicar son:

- Revisar el adecuado registro y soporte de los ingresos
- Análisis de la provisión de los intereses devengados no percibidos sobre préstamos inversiones y otros.

Durante el año 2017 SERSEIVI alcanzó unos ingresos operacionales de 1.429012.62, la compañía desde su creación ha tenido una tendencia de aumento en sus ingresos dado principalmente por el aumento de utilización de programas y personal de seguridad en las distintas compañías, empresas, locales comerciales, otros

Gastos de Operación

En este rubro se analizara los costos y gastos reflejados en los estados financieros sean necesarios y/o indispensables para la operatividad de la Compañía SERSEIVI; los procedimientos a aplicar son:

- Análisis de los gastos de administración, financieros y otros
- Análisis de los gastos reportados respecto a los ingresos recibidos
- Verificar que tipo de documento justificativo ampara el costo y/o gasto

Cumplimiento de la Leyes y Regulación Aplicables a las Compañías no Financieras.

Revisar y verificar el cumplimiento por parte de la administración de la Compañía SERSEIVI a las leyes. Reglamentos, estatutos, códigos, actas y resoluciones vigentes.

INDICADORES FINANCIEROS

Se evalúa los siguientes indicadores financieros que reflejan la gestión en el manejo de los recursos financieros de SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA. y el efecto de las decisiones que se tomaron durante el periodo 2019. Estos indicadores han sido agrupados en categorías que reflejan aspectos

Índice de Solvencia

Este indicador se practica sobre los estados contables, y es una relación entre EL TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTE Y EL TOTAL DE PASIVOS CORRIENTE . Dicha

relación es un cociente que indica cuántos recursos se tienen en activo en comparación con el pasivo.

$$\text{INDICE DE SOLVENCIA} = \frac{267275.98}{283.082,82} = 0.94$$

Endeudamiento

El indicador de endeudamiento calculado para SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA. tuvo como resultado 20.45% para el 2017. SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA. cuenta con un endeudamiento bajo, ha tenido necesidad de recurrir a endeudamiento financiero sin que afecte a su actividad. No se presentan variaciones significativas entre el 2018 y el 2019.

Causal de disolución

La Compañía a 31 de diciembre de 2019, no se encuentra en causal de disolución.

Departamento de Talento Humano

El personal de SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA., presenta un promedio de 162 trabajadores al Diciembre 31 de 2019, los cuales están contratados de forma directa.

El personal se contrata mediante la modalidad de contrato por obra cierta Empleos.

Se evidenció que la compañía no cuenta con un departamento de Talento humanos estructurados. El administrador delega en la empresa lo relacionado con recurso humano, pero es un tema limitado a selección y nómina.

Se observó que la compañía no tiene una política de escala salarial definida.

Observación

Se observó que SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA. no cuenta con un departamento de Talento humano que contribuya efectivamente al logro de los objetivos organizacionales relacionados con el talento humano.

Recomendación

Se recomienda que SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA. estructure el departamento de gestión humana que trabaje en pro de los empleados, diseñando las políticas y directrices para cumplir con lo establecido en el código de trabajo.

1.6.3 Planes y programas

En el Código De Trabajo se especifican aspectos como: procedimientos de selección y gestión del desempeño del personal de la empresa, criterio de Remuneración de incentivos, conducta de la administración, conflicto de intereses, información, divulgación y consulta.

Durante el año 2019 no se han presentado cambios en el código de trabajo y en indagaciones efectuadas al área de personal se pudo evidenciar que, para el desarrollo del contrato de la actividad con la persona aspirante, no se especifican requisitos indispensables, estos contratos se dan según las indicaciones del Administrador.

Respecto al tema de evaluaciones de desempeño, política salarial, plan de beneficios e incentivos para los trabajadores, programa de salud ocupacional, observamos que el Administrador ha dado algunos parámetros para el desarrollo de estos temas.

En Control Externo y calidad se evidencio que el Administrador han adelantado actividades en salud ocupacional pero los otros temas no se están trabajando como es el caso de: capacitación, política salarial, plan de incentivos y beneficios para los trabajadores, se observó que el Administrador no cuenta con un departamento de

Talento Humano que contribuya efectivamente al logro de los objetivos planteados en la actividad a realizar

Observación

La empresa no tiene establecido una política salarial, plan de incentivos y beneficios para los trabajadores.

Recomendación

Se recomienda la alineación de procedimientos, directrices, políticas, evaluaciones y seguimientos que estén relacionados con el talento humano, entre el Administrador y el personal ya que finalmente para los trabajadores su empleador es SERSEIVI, empresa donde desarrollan diariamente sus actividades en las diferentes áreas y sectores.

Hallazgo 1

- Se evidencia que en el Estado de Situación Financiera los saldos de las distintas cuentas bancarias no coinciden con los valores reportados en conciliaciones bancarias al 31/12/2019

CUENTA	SEGÚN BALANCE	SEGÚN CONCILIACION	DIFERENCIA
111.02.01 – Pichincha Cta. Cte. 3248812404	16065.14	15923.25	141.89
11.02.02 – COPP LA MERCED CTA. 1016395	168.51	168.51	0.00
111.02.03 – MUTUALISTA AZUAY 1000184307	6790.47	6773.09	17.38
111.02.04 – BANCO PROCREDIT 18030121530	28178.99	28259.99	81
111.02.06 – BANCO FOMENTO	12679.58	12557.56	122.02

Normativa Legal

- Según Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y su principio de objetividad consiste en evaluar contablemente las actividades económicas y financieras en que participa la empresa. Deben registrarse las operaciones en el momento que se tenga sustento de que esta ocurrió y cuando exista certeza de su valor. Y el principio de Materialidad establece que. Los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar deben desglosarse por clientes y proveedores y estas por facturas, edad de envejecimiento, cobro y pago efectuado.

Recomendación

- Se recomienda a la Contadora verificar que los saldos registrados por pagar al final del periodo del año, concuerden con los pagos que se debe realizar al siguiente año para poder cerrar dichas cuentas contables caso contrario quedan saldos abiertos que perjudican a la información financiera al año siguiente.

Hallazgo 2

- Se evidencia que en el Estado de Situación Financiera los saldos de las distintas cuentas 213.01.04 2% Retención Imp Renta en Compra y 213.01.05 1% Retención Imp. Renta en Compra pendientes por cancelar a Diciembre del 2017 son distintos a los valores cancelados en el mes de Enero del 2018.

CUENTA	SEGÚN BALANCE	SEGÚN CEP	DIFERENCIA
213.01.04 - 2% Retención Imp Renta en Compra	98.86	91.75	7.11
213.01.05 1% Retención Imp. Renta en Compra	706.47	697.90	8.57

Normativa Legal

- Según Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y su principio de objetividad consiste en evaluar contablemente las actividades económicas y financieras en que participa la empresa. Deben registrarse las operaciones en el momento que se tenga sustento de que esta ocurrió y cuando exista certeza de su valor. Y el principio de Materialidad establece que. Los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar deben desglosarse por clientes y proveedores y estas por facturas, edad de envejecimiento, cobro y pago efectuado.

Recomendaciones

- Se recomienda a la Señora Contadora verificar que los saldos registrados por pagar al final del periodo del año, concuerden con los pagos que se debe realizar al siguiente año para poder cerrar dichas cuentas contables caso contrario quedan saldos abiertos que perjudican a la información financiera al año siguiente.

3. CONCLUSIONES:

Una vez que se efectuó la Auditoria en base a la revisión preliminar de las actividades, procedimientos y políticas existentes de la Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA., se puede indicar que uno de los principales inconvenientes identificados es

4. RECOMENDACIONES:

- ✓ Revisar con detenimiento las cuentas contables fundamentales e incidentes en el resultado económico de la Cooperativa.
- ✓ Comprobar el desempeño de los controles internos de la organización.
- ✓ Establecer con claridad las debilidades en el cumplimiento de las atribuciones de los organismos internos.

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE AUDITORÍA EXTERNA

OFICIO N°. 040-CCT-2019-OF

Señores
SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA.

La Auditoría Externa de Gestión y Resultados de la COMPAÑÍA SEIRSEIVI SERVICIO DE DEGRIDAD Y VIGILANCIA CIA LTDA la desarrollamos aplicando la metodología descrita en la Resolución de la Superintendencia de Compañías 11, Registro Oficial 879 de 11-nov-2016

A continuación presentamos nuestras conclusiones:

- Las actividades realizadas por la Empresa durante el año 2017 son acordes al objeto social establecido en los estatutos y conforme con lo dispuesto en la reglamentación vigente;
- El Sistema de Auditoría Externa en el año 2019 fue implementado, completamente presentando un alto grado de desarrollo. Ha sido aplicado como una herramienta importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y buscando obtener la productividad necesaria en la compañía.
- Los colaboradores se encuentran orientados en sus funciones y metas a los objetivos de la organización y la dirección está comprometida con el mejoramiento continuo de la compañía.
- Las acciones preventivas en los últimos meses del año, con relación al mantenimiento de las redes y equipos, significó la disminución en el valor de las compensaciones con respecto al año anterior.
- Las labores operativas para el control de pérdidas, realizadas durante el 2017 fueron efectivas y produjeron el resultado de disminución el indicador de pérdidas.
- De acuerdo con el nivel de riesgo definido por la Superintendencia de Compañías, consideramos que para el año 2017 la Compañía presenta nivel de riesgo financiero bajo, calificado como **A**.
- De acuerdo con los análisis efectuados a los aspectos financieros se evidenció que las proyecciones financieras son razonables e incorporan aspectos comerciales y financieros que de cumplirse, permiten la viabilidad financiera del negocio.

Atentamente,

Ing.

AUDITOR EXTERNO

COMPAÑÍA SERSEIVI SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA CIA LTDA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. IDENTIFICACIÓN:

La Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA., con domicilio en la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, en su domicilio Calle del Fico y Calle del Paltan (Sector las Pencas), fundada en legal y debida forma Adecua su estatuto social sometiendo su actividad y operación a la Superintendencia De Compañías

La Compañía será de responsabilidad limitada a su capital social, la responsabilidad de sus accionistas estará limitada al capital que aportaren a la entidad.

La Compañía será de duración ilimitada, sin embargo podrá disolverse y liquidarse por las causas y el procedimiento previsto en la Ley de Compañías

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

Los principios y/o prácticas contables seguidos por la Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA., en la preparación de los Estados Financieros, correspondiente al Ejercicio Económico 2019, están de acuerdo a los principios de contabilidad Generalmente aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad, como también las Normas Internacionales de información Financiera. Bajo este método los Ingresos se registran cuando existe el derecho de iniciar el proceso de cobro y los gastos en el momento de incurrir en una obligación o de crear un pasivo.

Atentamente,

CONTADOR (A)

Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA.

Referente al análisis de los Estados Financieros de la Compañía SEGURCROMSIG SEGURIDAD Y SISTEMAS CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, se efectuó un estudio y evaluación del sistema de control externo contable de la Compañía en la extensión que se estimó conveniente para evaluar dicho sistema como lo requieren las normas de Auditoría.

Dicho estudio y evaluación tuvo como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía

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

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

El estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos tributarios. Consecuentemente, no se expresa una opinión sobre el sistema de control interno contable de la Compañía SERSEIVI Servicio de Seguridad y Vigilancia CIA LTDA tomando en su conjunto.

Basada en la revisión de ciertas áreas seleccionadas, y luego de aplicar los procedimientos de comprobación, se ha determinado diferencias de carácter tributario.

Por lo expuesto me permito presentar un informe de observaciones y recomendaciones en materia de cumplimiento tributario.

Atentamente,

Ing. Doris Geovanna Pantoja Chávez

AUDITOR

RESOLUCIÓN Nº SEPS-DINASEC-CLAT-2017-0056