

Portoviejo, 5 de abril del 2007

Señores
ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA ACTENSIVA S.A.
Ciudad.-

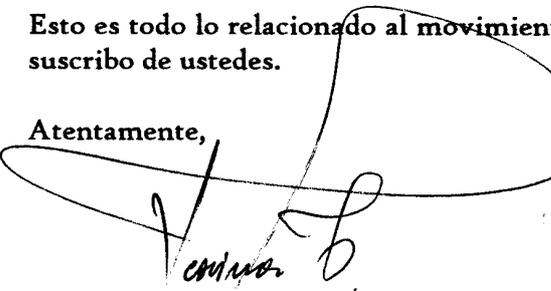
Señores Accionistas:

Yesenia Cantos Loor, Comisaria de la compañía ACTENSIVA S.A., cumplo con mi obligación de informar a ustedes el manejo económico y la revisión de cuentas de los estados financieros del periodo económico del año 2006.

Revisando el sistema contable como son los soportes los libros y los resultados financieros muestran que se los ha llevado correctamente de acuerdo a las normas de contabilidad vigentes en este país. El estado de resultados muestra una utilidad buena de acuerdo a las actividades que desarrolla la empresa, se ha adquirido algunos activos, ha habido una remodelación total de la infraestructura de la empresa, se ha adquirido transportación para el servicio de combustible.

Esto es todo lo relacionado al movimiento de la empresa. Por su gentil atención, me suscribo de ustedes.

Atentamente,


C.P.A. YESENIA CANTOS
COMISARIA



INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN

Por petición verbal del Sr. Nathael Morán Cevallos se dió inicio a un examen especial de auditoría, la cual fue analizada y aceptada y sobre la base de ello se procedió al examen de auditoria.

OBJETIVOS,

- Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros a la fecha del examen.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias de la empresa.
- Evaluar el control interno implementado por la compañía

ALCANCE Y NATURALEZA DEL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA

Nuestro examen de auditoria cubrirá el periodo que abarca desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2006. El estudio comprenderá el análisis de las diversas cuentas del Balance General y Estado de Resultados para emitir una opinión sobre la razonabilidad de las mismas.

BASE LEGAL Y MISIÓN BÁSICA DE LA ENTIDAD

La base legal de esta compañía como son los estatutos sociales, escrituras, se encontraron en la entidad y los reglamentos internos, políticas y procedimientos se encuentran en esta entidad.



El objetivo social de la Compañía Actensiva S.A. es la venta de combustible, estudios y diseños de obras civiles, servicios de ingeniería civil, alquiler de maquinaria y equipos de construcción, instalación- mantenimiento y reparación de aparatos. Dicha compañía a estado administrada por el Sr. Eddy Ramirez.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Examen de Auditoría a los estados financieros

COMENTARIOS

Al auditar las cuentas Caja, Bancos, Cuentas por Cobrar se detectó que la compañía cumple con las normas de control interno para la administración del disponible y es así como se verificó que se realizan arqueos periódicos a estas cuentas.

Se efectuaron depósitos diarios de acuerdo a lo establecido a las NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO; y como resultado de aquella acción se lleva los valores solicitados para los movimientos diarios.

Esta caja esta administrada por una sola persona que cumple la función del gerente.

Cabe indicar que la caja chica y Caja General se la utiliza para gastos pequeños y urgentes en el primer caso y para el segundo caso su saldo al final del día se lo deposita en una cuenta corriente y de esta manera se realizan con cheque los pagos mayores.

La aplicación de las normas de control interno para la administración de fondos ha dado origen a que los registros sean registrados a la fecha correspondiente tanto para el banco como para la parte contable.

Lo comentado se lo produce fundamentalmente por la aplicación de las normas de control interno N° 138-02 (Recomendaciones y depósitos de los ingresos), 138-06 (Fondo Fijo de Caja CHICA), 138-07 (Arqueos Sorpresivos del efectivo), 138-08 (Cuentas Corrientes Bancarias), 138-09 (Conciliación Bancarias)

La Cuenta por Cobrar se mantiene en movimiento en donde los saldos que reflejaba el balance anterior no han disminuido con relación al periodo que se audita.

En conclusión se han aplicado las normas de control interno por parte de la administración.



RECOMENDACIONES

- Se recomienda la segregación de funciones independientes en el manejo y custodia de registros y operaciones financieras.
- Se recomienda realizar exámenes de auditoría periodicos y sorpresivos para recopilar evidencia suficiente y tener una base de datos de los estados financieros de la compañía.



EXAMEN DE ACTIVOS FIJOS

Al auditar la cuenta de activos fijos (vehículos) se detectó que la compañía adquiere los vehículos usados en buen estado.

RECOMENDACIONES

- Los socios deben de constatar que la veracidad y la legalidad de las transacciones físicas personales sean fidedignas y reales dentro de un periodo de administración.
- Que se ponga en consideración la adquisición de activos fijos que signifique una verdadera inversión para la empresa.



ASPECTOS CONTABLES

REGISTROS OPORTUNOS DE TODAS LAS TRANSACCIONES DE LA COMPAÑÍA PERMITEN QUE SE OBTENGAN SALDOS CONFIABLES

Se estableció que al revisar los registros contables que sustentan las transacciones y operaciones que la compañía efectuó en el periodo 2006 el contador ha realizado transacciones a la fecha conforme al siguiente detalle.

- Según el orden de comprobantes de egresos se encontró que la numeración correspondiente al periodo 2006 estaba perfectamente enumerada secuencialmente.
- Los consumos y ventas del bar y de agua están fuera del control de la compañía.
- Operaciones y transacciones se las realiza a la de fecha como es el caso de roles de pagos, ingreso de bar, Agua, parapentes etc.
- Balances disponibles de periodos cerrados a la fecha.

En definitiva el contador ha registrado las operaciones en el momento que se ha producido; cumpliendo el principio de contabilidad. También la norma de contabilidad: Reconocimiento de los hechos económicos.

RECOMENDACIÓN

- Los socios de la compañía deberán establecer la fiabilidad de la contabilidad en el periodo 2006. El análisis realizado por el equipo de auditoria según las NAGA (Normas de Auditorias Generalmente Aceptada), NCI (Normas de Control Interno) y los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) representan la razonabilidad de los hechos y acciones realizadas por la compañía ACTENSIVA S.A. en su determinado momento para sistematizar una contabilidad veraz y oportuna.



UNA ADECUADA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES PERMITIRÁ LA EFECTIVIDAD DE SUS OPERACIONES DIARIAS

Al revisar los registros de nomina de personal que sustenta la vida de la compañía hemos podido detectar:

- No se realizan una adecuada selección de contratistas para la construcción, adecuación dentro de las obras civiles
- Nominas canceladas oportunamente.

CONCLUSIÓN

Al comprobar si el trabajo del contratista es vigilado o supervisado se nos manifestó que el maestro presenta sus facturas o realiza sus avances de cobro por obras realizadas y contraídas; en las oficinas dando lugar a la libre acción de su trabajo.

Dentro de la nomina hemos podido establecer que los socios deben ser revisado y analizado por los socios de la compañía que se consideran rubros significativos. Segregación del contador dentro de las múltiples funciones.

RECOMENDACIONES

Los socios de la compañía deben implantar una nueva estructura que cumpla con las diferentes funciones que tiene la compañía para la eficacia y la segregación de sus actividades diarias. Nuestra Auditoria se realizo en concordancia con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptada. Estas Normas Exigen que se obtenga una seguridad razonable, no absoluta sobre si los Estados Financieros están libres de error material, bien sea por error o fraudes . Por lo tanto un error material puede permanecer sin detectar, Ya que estas no están diseñadas para detectar fraudes y errores cuando estos son inmateriales para los Estados Financieros.



CONCLUSIÓN GENERAL DE INFORME

De la auditoria realizada a la compañía ACTENSIVA S.A. podemos manifestar que en forma general cuenta con una organización establecida, y se ha manejado según los principios generales de contabilidad aceptados. La organización y eficiencia del control interno la ha llevado al cumplimiento de normas, procedimientos y principios que son factores fundamentales para el buen manejo de la empresa.



Elaborado por:
C.P.A. Roberto Zambrano
Auditor

Roberto Zambrano



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

NUMERO RUC: 0992105085001

RAZON SOCIAL: ACTENSIVA S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO: ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 07/12/1999

NOMBRE COMERCIAL: ACTENSIVA S.A.

ACTIVIDADES ECONOMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES EN GASOLINERAS

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: LA GARZOTA Número: SOLAR 23
Manzana: 152 Telefono Trabajo: 042239231 Fax: 042239231

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO: ABIERTO FEC. INICIO ACT.: 05/09/2005

NOMBRE COMERCIAL: ACTENSIVA S.A.

ACTIVIDADES ECONOMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE COMBUSTIBLES EN GASOLINERAS

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: MANABI Cantón: PAJAN Parroquia: CASCOL Calle: PRINCIPAL Número: S/N Carretera: VIA GUAYAS
- MANABI Kilómetro: 95 Telefono Trabajo: 052615808 Fax: 052615808

No. ESTABLECIMIENTO: 003 ESTADO: ABIERTO

FEC. INICIO ACT.: 23/11/2005

NOMBRE COMERCIAL: ACTENSIVA S.A.

ACTIVIDADES ECONOMICAS:

ACTIVIDADES DE ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPOS DE CONSTRUCCION
ACTIVIDADES DE DISEÑO DE OBRAS CIVILES

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: MANABI Cantón: PAJAN Parroquia: CASCOL Calle: PRINCIPAL Número: S/N Carretera: VIA GUAYAS
- MANABI Kilómetro: 95 Telefono Trabajo: 052615808 - Fax: 052615808



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: CRIM150508

Lugar de emisión:

GUAYAQUIL - FRANCISCO ORELLANA JUSTINO CORNEJO (MTC)

Fecha y hora: 06/06/2007 12:16



Christian R. Icaza Macías
DELEGADO DEL R.U.C.
Servicio de Rentas Internas
Literal Sur