A los señores Accionistas de CIRQIT S.A.

En relación con mi examen de los estados financieros de CIRQIT S.A., por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, he revisado el sistema de control interno de la Compañía, tal como lo requieren las normas de auditoría de aceptación general. De acuerdo con estas normas, el propósito de dicha evaluación es establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

Mi estudio y evaluación del sistema de control interno contable de las compañías no fue diseñado con el fin de expresar una opinión sobre el mismo y, en consecuencia, no necesariamente puede revelar todas las debilidades existentes en el sistema, debido a que está basado en pruebas selectivas de los registros contables e información relacionada. Como es de su conocimiento, el mantenimiento de un adecuado sistema de control interno es responsabilidad de la Gerencia.

Dado que mis comentarios y observaciones son un subproducto del examen de los estados financieros, en el anexo adjunto se incluyen aquellas condiciones que fueron observadas en el transcurso de la auditoría, así como otros comentarios y recomendaciones sobre la estructura del control contable y operativo.

Este informe es únicamente para conocimiento y uso de la Gerencia y otros ejecutivos dentro de la compañía CIRQIT S.A. y no debe ser utilizado con otro propósito.

Estoy a su disposición para aclarar cualquiera de los puntos incluidos en esta comunicación y colaborar con la Gerencia en la implementación de las sugerencias, si así lo consideran conveniente.

María del Carmen Ulloa A.
SC.RNAE No. 507
CPA 26599

Quito - Ecuador
31 de Julio del 2012

Contenido

1. CAJA BANCOS	3
ARQUEO DE CAJA CHICA	3
CONCILIACIÓN BANCARIA	3
2. CUENTAS POR COBRAR	4
SALDOS DE CLIENTES	4
PROVISIÓN INCOBRABLES	4
PROVISIÓN REBATE	5
ANTICIPO A TERCEROS	6
3. OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA.....	6
MANEJO DE LA OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA	6
CONTROL INTERNO Y DOCUMENTACIÓN DE LA OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA.....	8
4. IMPUESTOS	11
DIFERENCIAS EN CRÉDITO TRIBUTARIO DE IVA.....	11
DIFERENCIAS EN RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	12
DIFERENCIAS ENTRE DECLARACIONES Y ANEXOS REOC	13
FORMULARIOS 107	14
CONTROL DE COMPROBANTES DE VENTA.....	14
DIFERENCIA DE BASE IMPONIBLE DEL PERSONAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA....	16
5. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	17
PROVEEDORES	17
CUENTAS POR PAGAR DEL EXTERIOR.....	17
OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	18
6. OBLIGACIONES LABORALES	19
7. DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS.....	20
8. REVISIÓN DE GASTOS	21

1. CAJA BANCOS

ARQUEO DE CAJA CHICA

Observaciones:

1. Durante nuestra visita, el 21 de marzo 2012 solicitamos realizar un arqueo al fondo de caja chica, sin embargo, el encargado del fondo no tenía la llave de la caja, por lo que el arqueo fue postergado para el 22 de marzo 2012.
2. El monto del fondo fijo de caja chica es de US \$ 100 y los documentos presentados más el efectivo totalizaron US \$ 126,20.
3. Se evidenciaron dos recibos por US \$ 20 con el concepto de préstamo y US \$ 13,25 con el concepto de préstamo compra pizarra.
4. Los recibos utilizados en el fondo de caja chica, no cuentan con secuencia numérica pre numerada.
5. Compra de alimentas por US \$ 6,75 sin soporte legal.

Recomendaciones:

1. El responsable del fondo no debería bajo ninguna circunstancia, llevarse la llave de la caja chica para su domicilio.
2. Se deben establecer por escrito políticas para el manejo del uso del fondo de caja chica, que deberían contemplar monto máximo que puede ser utilizado a través del fondo, porcentaje de utilización del fondo en el que debería realizarse la reposición, autorización de uso del fondo por parte de una persona diferente del custodio, entre otras.
3. El fondo de caja chica no debe ser utilizado para préstamos al personal.
4. Utilizar recibos prenumerados para el control del fondo de caja chica.
5. Soportar las compras realizadas a través de caja chica con comprobantes de venta de acuerdo a la normativa tributaria.

CONCILIACIÓN BANCARIA

Observación:

El saldo contable de la cuenta 111202 Produbanco, al 31 de diciembre de 2012 fue de US \$ 59.347,20 mientras que el saldo en el estado de cuenta bancario fue de US \$ 59.524,80. La diferencia por US \$ 177,60, corresponde al cheque No. 265 del 20 de julio del 2011, pero no fue posible evidenciar que el cheque haya sido entregado, puesto que los egresos no se imprimen y no se obtiene firma de recibí conforme por parte de los beneficiarios.

Recomendación:

Imprimir los egresos correspondientes a los cheques emitidos, los mismos que deben quedar en el archivo con las correspondientes firmas de elaboración, aprobación y recepción de los beneficiarios. Además, bajo la firma del beneficiario debería incluirse el nombre, número de identificación y fecha de entrega.

2. CUENTAS POR COBRAR

SALDOS DE CLIENTES

Observación:

Al 31 de diciembre 2011, el saldo de las cuenta 112101 Cuentas por Cobrar Clientes, asciende a US \$ 764.622,76. Como parte de la auditoría, se enviaron confirmaciones a los principales clientes y al comparar sus respuestas con la información contable, se determinaron las siguientes diferencias:

Nombre	Saldo al 31-12-2011	Confirmación cliente	Diferencia
UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	288.097,91	283.323,33	4.774,58
ECUAJUGOS S.A.	83.892,52	74.069,54	9.822,98
NESTLE ECUADOR S.A.	347.677,20	330.665,10	17.012,10
INDUSTRIAL SURINDU S.A.	3.025,92	3.025,99	(0,07)
Total	722.693,55	691.083,96	31.609,59

En el ANEXO 01, se detallan las facturas que componen estos saldos en forma comparativa entre lo contabilizado y lo confirmado por estos clientes, con las respectivas diferencias.

Recomendación:

Depurar las cuentas por cobrar clientes, analizando una a una las facturas que presentan diferencias.

PROVISIÓN INCOBRABLES

Observaciones:

Al 31 de diciembre 2011, la cuenta 112199 Provisión de cuentas incobrables, presentó un saldo acreedor de US \$ 16.225,62, cuyo movimiento durante el 2011 se presenta a continuación:

Fecha	Detalle	No. Compte.	Debe	Haber	Saldo
1/1/2011	Apertura Año 2011	A 2011	0,00	31.345,62	(31.345,62)
23/2/2011	UNILEVER	I 27	22.620,00	0,00	(8.725,62)
31/12/2011	PROVISION CXC	A 8	0,00	7.500,00	(16.225,62)
	Total		22.620,00	38.845,62	(16.225,62)

De acuerdo a la normativa tributaria local, el valor máximo que se acepta como deducción para la determinación del impuesto a la renta por concepto de gasto por cuentas de dudoso cobro, es el 1% del saldo de la cartera otorgada durante el ejercicio, hasta máximo el 10% de la cartera total. Como se observa en el movimiento, el gasto del año acredita a la cuenta de provisión fue de US \$ 7.500, monto que básicamente obedece a un análisis tributario.

Por otra parte, los US \$ 22.620 que fueron debitados en febrero, corresponden a descuento por rebate otorgado a cliente UNILEVER, sobre el cual no fue emitida una nota de crédito.

Recomendaciones:

- Una vez depuradas las cuentas por cobrar a clientes, según se recomendó en cuentas por cobrar, realizar un análisis de la provisión de para cuentas incobrables, considerando criterios contables, pues la contabilidad es financiera según principios contables y no según normas tributarias, y en caso de diferencias, son partidas que deben reflejarse en la conciliación tributaria para la determinación del impuesto a la renta.
- Los rebates son descuentos comerciales, y por lo tanto, en concordancia con lo establecido en el artículo 15¹ del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, debe emitirse una nota de crédito para sustentar adecuadamente la transacción.
- Los rebates, deben ser manejados en forma independiente de la provisión para cuentas incobrables.

PROVISIÓN REBATE

Observación:

Al 31 de diciembre 2011, se presenta dentro de cuentas por cobrar la cuenta 112198 Provisión Rebate con un saldo acreedor de US \$ 38.521,66, valor que fue debitado a la cuenta de gastos 612120 Provisión Rebate. Al tratarse de un valor provisionado que resulta de un descuento comercial en una venta, el registro contable debería

¹ Art. 15.- Notas de crédito.- Las notas de crédito son documentos que se emitirán para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones. Las notas de crédito deberán consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren. El adquirente o quien a su nombre reciba la nota de crédito, deberá consignar en su original y copia, el nombre del adquirente, su número de Registro Unico de Contribuyentes o cédula de ciudadanía o pasaporte y fecha de recepción.

haberse debitado como un descuento en ventas y más no como un gasto, pues si bien son cuentas de resultados, la presentación no es adecuada.

Recomendación:

Registrar las provisiones para descuentos comerciales por rebates, como descuento en ventas y no como cuenta de gastos.

ANTICIPO A TERCEROS

Observación:

El saldo de la cuenta 112501 Anticipos a Terceros al 31 de diciembre 2011 es de US \$ 978,08, cuya composición es la siguiente:

Nombre	Fecha	Doc.	Detalle	Saldo
BARZALLO & BARZALLO	31/8/2010	X 8	Produbanco	10,00
BARZALLO & BARZALLO	22/10/2010	E 351	Barzallo	800,00
MR. BANNER S.A	24/8/2011	E 563	Pago en exceso a proveedor sobre factura 17983 del 7-ago-2011	168,08
Total				978,08

Recomendación:

Liquidar las cuentas pendientes y recuperar el valor pagado en exceso al proveedor MR. BANNER S.A.

3. OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

MANEJO DE LA OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Observación:

CIRQIT S.A. tiene como política registrar como inventario la compra de bienes y servicios publicitarios de acuerdo a la fecha en que recibe la facturación de los proveedores, la misma que se da en forma posterior a la entrega de dichos bienes y servicios que los proveedores realizan a los clientes de CIRQIT S.A. Por otra parte, las ventas y el correspondiente costo de ventas también son contabilizadas en forma posterior a la mencionada entrega, una vez que se ha pasado por el proceso interno de revisión y validación de documentos. Esto provoca que tanto el registro de las compras del inventario, como el registro de las ventas y el costo de ventas, se realicen en forma tardía, puesto que la fecha determinante para el registro contable debería ser la de la entrega del inventario. Al 31 de diciembre 2011, a fin de regular esta situación CIRQIT S.A. provisionó un cargo a costo de ventas con crédito a una provisión en el pasivo por US \$ 150.402; sin embargo, de acuerdo a la revisión de la documentación el valor de los costos no registrados fue de US \$ 188.493, lo que origina una subestimación en el costo de ventas y en el pasivo por US \$ 38.091. Por otra parte, en cuanto a los ingresos se determinó una subestimación por ventas no

registradas de US \$ 111.293. El efecto neto en el estado de resultados es una subestimación de la utilidad por US \$ 73.202.

Cabe aclarar que la cuenta 213201 Otras Provisiones cuyo saldo como fue explicado quedó en US \$ 150.402, es una cuenta de pasivo corriente, pues debe ser liquidada en el año 2012, sin embargo, en la declaración de Impuesto a la Renta (formulario 101) presentada al Servicio de Rentas Internas, fue presentada como largo plazo.

Adicionalmente, dada la forma cómo se maneja la operación, no debería haber saldo en la cuenta de inventarios, pues esto significa que dichos inventarios no fueron facturados a los clientes en forma oportuna. Al 31 de diciembre del 2011, el saldo de la cuenta de inventarios fue de US \$ 21.677,06 cuya composición es la siguiente:

						Crédito a inventarios en el 2012				
Nombre cuenta	Cta.Cte.	Fecha	Compra No.	Glosa	Saldo al 31.12.2011	Fecha	No. Diario	Valor acreditado a Inventarios	Saldos por liquidar al 26-marzo-2012	
Inventario Nestle	7852	22/11/2011	2407	TECNIPRI	2.708,70				2.708,70	A
Inventario Nestle	9533	15/12/2011	2548	DIGIPROD	40,00				40,00	
Inventario Nestle	13771	8/12/2011	2497	TECNIPRI	360,00	31/1/2012	3	360,00	0,00	
Inventario Nestle	14716	5/12/2011	2441	GRAFICAS	423,00	31/1/2012	3	423,00	0,00	
Inventario Nestle	14894	8/12/2011	2484	CREATIVI	15.640,00	31/1/2012	3	15.640,00	0,00	A
Inventario Nestle	14898	13/12/2011	2514	ZAZAPRIN	99,00	31/1/2012	3	99,00	0,00	
Inventario Nestle	14937	13/12/2011	2526	ZAZAPRIN	112,00	31/1/2012	3	112,00	0,00	
Inventario Nestle	15823	13/12/2011	2516	ZAZAPRIN	456,00	31/1/2012	3	456,00	0,00	
Inventario Nestle	17244	17/11/2011	2346	VINUEGRA	88,80	29/2/2012	8	88,80	0,00	
Inventario Unilever	12039	15/12/2011	2572	TECNIPRI	298,00	31/1/2012	3	298,00	0,00	
Inventario Unilever	15843	15/12/2011	2571	TECNIPRI	1.234,60	31/1/2012	3	1.234,60	0,00	A
Inventario Unilever	19117	24/11/2011	2421	ETIFLEX	216,96	29/2/2012	8	216,96	0,00	
					21.677,06			18.928,36	2.748,70	

A Las facturas del proveedor no fueron ubicadas en el archivo

Como parte de la revisión, verificamos la liquidación de la cuenta de inventarios con los registros contables proporcionados con corte al 26 de marzo 2012, fecha a la que queda un saldo pendiente de liquidar de US \$ 2.748,70. Adicionalmente, como se muestra en el cuadro anterior, no fueron ubicadas en el archivo las facturas de los proveedores marcadas con A.

Recomendaciones:

- Reestructurar la forma en cómo se registran las operaciones, de tal forma que la información fluya a tiempo y permita realizar la contabilización de las mismas de acuerdo con la fecha de su ocurrencia y lograr así un corte adecuado de transacciones.
- Considerar en esa reestructuración, que los registros contables deben ajustarse a la normativa contable vigente, que en este caso son las NEC hasta el 2011 y las NIIF a partir del 2012, tomando en cuenta además que para iniciar en NIIF, es preciso realizar la conversión a la fecha de transición y del período de transición. Al respecto, la NIC 18 determina el reconocimiento del ingreso cuando existe transferencia de riesgos y beneficios importantes de la propiedad, pero CIRQIT en ningún momento tiene los riesgos sobre el inventario que se está registrando, tal

es así que los proveedores hacen la entrega directamente a los clientes sin pasar en ningún momento por custodia de CIRQIT. Propiamente la operación de CIRQIT es una relación de agencia, en la que solo debería registrarse un ingreso por comisión.

- Ordenar el archivo de tal forma que se facilite la localización de los documentos de soporte.

CONTROL INTERNO Y DOCUMENTACIÓN DE LA OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Observaciones:

Analizamos una muestra sobre las transacciones relacionadas con la operación de la compañía, relacionando las compras y ventas correspondientes y evidenciamos lo siguiente:

- No se encontraron en el archivo las facturas de compra a proveedores y sus correspondientes comprobantes de retención de impuestos, de las siguientes transacciones:

FACTURAS DE VENTA AL CLIENTE						FACTURAS DE COMPRA DEL PROVEEDOR					
No. Fac.	Fecha	Cliente	Valor	IVA	Total Factura	No. Fac.	Fecha	Proveedor	Valor	IVA	Total Factura
3706	24-Jun-11	NESTLE ECUADOR S.A.	13.788,00	1.654,73	15.442,73	5412	22-Jul-11	GRAFICAS VERNAZA	11.917,00	1.430,04	13.347,04
3761	7-Jul-11	NESTLE ECUADOR S.A.	2.080,00	247,10	2.327,10	5409	22-Jul-11	GRAFICAS VERNAZA	1.798,00	215,76	2.013,76
4005	9-Ago-11	NESTLE ECUADOR S.A.	8.892,80	1.067,14	9.959,94	6865	11-Ago-11	PROMOSTOCK S.A.	8.820,00	1.058,40	9.878,40
4287	8-Sep-11	NESTLE ECUADOR S.A.	5.538,00	664,56	6.202,56	26430	13-Sep-11	SIMBAÑA CONDOR MIGUEL	5.459,97	655,20	6.115,17

- De las siguientes ventas a clientes, no se encontraron las correspondientes facturas de compra a proveedores:

FACTURAS DE VENTA AL CLIENTE					
No. Fac.	Fecha	Cliente	Valor	IVA	Total Factura
2366	17-Ene-11	UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	11.340,00	1.360,80	12.700,80
3874	13-Jul-11	UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	9.131,62	1.095,79	10.227,41
3966	22-Jul-11	UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	7.778,78	933,45	8.712,23
4316	12-Sep-11	NESTLE ECUADOR S.A.	48.410,00	5.809,20	54.219,20
5068	15-Dic-11	ECUAJUGOS S.A.	3.746,08	449,53	4.195,61

- Existen varios comprobantes de retención de impuestos emitidos a los proveedores, en los que no se evidencia la firma del contribuyente (proveedor). A continuación algunos de los casos evidenciados:

FACTURA DEL PROVEEDOR						RETENCIONES AL PROVEEDOR		
No. Fac.	Fecha	Proveedor	Valor	IVA	Total Factura	No.	Fecha	Valor ret. IR
4663	8/2/2011	GRAFICAS VERNAZA	5.342,00	641,04	5.983,04	2577	10-Feb-11	53,42
61040	23/2/2011	INDUSTRIAS OMEGA C.A.	18.900,00	2.268,00	21.168,00	2646	23-Feb-11	189,00
5710	10/3/2011	CONDOR PUBLICIDAD	2.164,32	259,72	2.424,04	2698	10-Mar-11	21,64
5719	10/3/2011	CONDOR PUBLICIDAD	2.457,00	294,84	2.751,84	2703	10-Mar-11	24,57
76392	9/2/2011	PLASTICOS TROPICALES	1.593,72	191,25	1.784,97	2537	9-Feb-11	15,94
6316	18/2/2011	PROMOSTOCK S.A.	25.065,00	3.007,80	28.072,80	2640	22-Feb-11	250,65
6302	15/2/2011	PROMOSTOCK S.A.	44.000,00	5.280,00	49.280,00	2652	24-Feb-11	440,00
6306	24/2/2011	PROMOSTOCK S.A.	2.100,00	252,00	2.352,00	2654	24-Feb-11	21,00
42908	17/3/2011	TECNIPRINT	2.280,00	273,60	2.553,60	2682	3-Mar-11	22,80
5752	9/3/2011	CONDOR PUBLICIDAD	83,00	9,96	92,96	2724	10-Mar-11	0,83

- Existen varios comprobantes de retención de impuestos emitidos a proveedores y registrados contablemente, de los que la copia rosada no fue ubicada en el archivo y por tanto no se pudo evidenciar si se obtuvo la firma del contribuyente. A continuación algunos de los casos evidenciados:

FACTURA DEL PROVEEDOR						RETENCIONES AL PROVEEDOR		
No. Fac.	Fecha	Proveedor	Valor	IVA	Total Factura	No.	Fecha	Valor ret. IR
286	10/5/2011	PROTERPACK S.A.	4.032,00	483,84	4.515,84	3229	10-May-11	40,32
137994	17/5/2011	PLASTICOS ECUATORIANCO	3.162,20	379,46	3.541,66	3272	17-May-11	31,62
71730	13/5/2011	EQUINDECA	13.652,74	1.638,33	15.291,07	3148	13-May-11	136,53
7582	21/4/2011	SIMBAÑA CONDOR MIGUE	4.549,99	546,00	5.095,99	3103	21-Abr-11	45,50
2761	12/5/2011	ILUGRAF S.A.	8.412,40	1.009,49	9.421,89	3236	12-May-11	84,12
10765	9/5/2011	DAT(ALVARADO TINOCO D	2.887,50	346,50	3.234,00	3220	9-May-11	28,88
3781	10/5/2011	ACRIMECSA DEL ECUADO	3.250,00	390,00	3.640,00	3222	10-May-11	32,50
44613	23/6/2011	INDUSTRIAL DE ALUMINIO	12.936,00	1.552,32	14.488,32	3626	23-Jun-11	129,36
5412	22/7/2011	GRAFICAS VERNAZA	11.917,00	1.430,04	13.347,04	3881	21-Jul-11	119,17
6865	11/8/2011	PROMOSTOCK S.A.	8.820,00	1.058,40	9.878,40	4012	11-Ago-11	88,20

- Como parte de la revisión de las facturas de venta seleccionadas en la muestra, realizamos el seguimiento de la cobranza correspondiente, y evidenciamos casos en los que el cruce con los depósitos de la correspondiente cobranza, no se realiza en forma individualizada por factura, sino que dependiendo de qué cliente se trate, se van liquidando las facturas en función de su antigüedad, o en el mismo ingreso se registran abonos de varios clientes:

No. Ingreso	Fecha Ingreso	Valor total ingreso	Cliente	Cantidad facturas abonadas
39	6-Abr-11	354.357,52	NESTLE ECUADOR S.A. UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	7 1
63	31-Jul-11	631.977,42	ECUAJUGOS S.A. NESTLE ECUADOR S.A. UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	1 9 2
96	31-Oct-11	575.929,63	ECUAJUGOS S.A. NESTLE ECUADOR S.A. UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	1 6 4

- En la revisión de las facturas de venta a clientes, el archivo no estaba totalmente ordenado, es así que en la muestra analizada, no se evidenciaron algunas de las copias de las facturas en las que conste la firma de recibí conforme del cliente:

FACTURAS DE VENTA AL CLIENTE					
No. Fac.	Fecha	Cliente	Valor	IVA	Total Factura
2366	17-Ene-11	UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	11.340,00	1.360,80	12.700,80
3139	11-Abr-11	UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	2.970,00	356,40	3.326,40
3321	6-May-11	UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	8.747,90	1.049,75	9.797,65
3341	10-May-11	NESTLE ECUADOR S.A.	2.907,99	348,96	3.256,95
3408	17-May-11	NESTLE ECUADOR S.A.	2.078,00	249,36	2.327,36
3456	20-May-11	NESTLE ECUADOR S.A.	6.633,34	795,96	7.429,30
3578	14-Jun-11	ECUAJUGOS S.A.	108.172,85	12.979,86	121.152,71
3596	14-Jun-11	NESTLE ECUADOR S.A.	2.270,00	272,38	2.542,38

- En general, en la revisión se presentó dificultad para localizar la documentación de soporte, por la forma en que estaba archivada, y si bien luego de una primera búsqueda se realizó un ordenamiento, la localización de la documentación luego de eso tampoco resultó tan fluida, puesto que si bien estaba por mes y proveedor, el orden no era tan estricto y era necesario mirar toda la carpeta del mes para tratar de ubicar un documento (soportes de compra a proveedores específicamente).

Algo importante de mencionar en general, es que debido a cómo es la operatividad de las transacciones, desde el punto de vista de control interno, no es posible verificar autorizaciones y recepción conforme de los pagos a proveedores.

Recomendaciones:

- Ordenar el archivo de tal forma que se facilite la localización de los documentos de soporte.
- Establecer procedimientos de control, que permitan mantener una evidencia de las firmas de autorización, recepción, elaboración (con fechas y nombres), a fin de asegurar el resguardo de los recursos de la Compañía.
- Preparar ingresos por cobranza de clientes individualizados por cada depósito, y no en forma global.

4. IMPUESTOS

DIFERENCIAS EN CRÉDITO TRIBUTARIO DE IVA

Observación:

De acuerdo al ANEXO 4 del Informe de cumplimiento tributario, se evidencian diferencias entre el crédito tributario de IVA registrado contablemente y el incluido en las correspondientes declaraciones, como se muestra a continuación:

Mes	Saldo de Crédito según formulación Anexo 4 ICT	Crédito tributario declarado			Diferencias acumuladas
		Por adquisiciones e importaciones	Por retenciones que le han efectuado	TOTAL	
Enero	203.041,22	38.630,86	170.753,12	209.383,98	6.342,76
Febrero	221.040,46	40.848,14	190.270,16	231.118,30	10.077,84
Marzo	225.086,80	22.692,76	212.548,93	235.241,69	10.154,89
Abril	234.979,77	21.256,56	226.686,71	247.943,27	12.963,50
Mayo	262.925,57	17.031,32	256.375,07	273.406,39	10.480,82
Junio	261.446,97	5.867,10	287.609,46	293.476,56	32.029,59
Julio	297.348,05	10.282,47	315.579,33	325.861,80	28.513,75
Agosto	314.641,88	0,00	342.617,50	342.617,50	27.975,62
Septiembre	331.292,91	0,00	372.257,52	372.257,52	40.964,61
Octubre	385.530,82	6.050,89	402.337,46	408.388,35	22.857,53
Noviembre	413.969,21	3.508,19	422.243,94	425.752,13	11.782,92
Diciembre	439.035,06	9.446,23	435.863,14	445.309,37	6.274,31

Como puede observarse la diferencia acumulada a diciembre 2011 es de US \$ 6.724,31, cuya composición se resume a continuación:

Detalle	Declaración	Contabilidad	Diferencia
Saldo al 31.dic.2010	209.094,32	202.751,55	(6.342,77)
IVA en compras año 2011	565.471,01	565.471,24	0,23
IVA en ventas año 2011	(618.145,51)	(618.867,14)	(721,63)
Crédito tributario por retenciones de IVA año 2011	288.889,58	289.679,33	789,75
Total movimientos 2011	236.215,08	236.283,43	68,35
Saldo al 31.dic.2011	445.309,40	439.034,98	(6.274,42)

El resumen del cuadro anterior, demuestra que la diferencia neta acumulada básicamente proviene de ejercicios anteriores, ya que la diferencia neta de los movimientos del año 2011 es poco significativa a nivel total ya que las diferencias presentadas mensualmente (qué básicamente se originan en el crédito tributario por retenciones de IVA efectuadas por los clientes) se compensan.

La diferencia del IVA en ventas por US \$ 721,63, se da principalmente por la diferencia entre lo declarado y lo contabilizado en junio 2011, como se muestra a continuación:

Detalle	Contabilidad	Declaraciones	Diferencia
Ventas	638.766,63	632.755,67	6.010,96
IVA en ventas	76.652,00	75.930,68	721,32

En relación a la diferencia de US \$ 789,75 en el crédito tributario de las retenciones de IVA, a continuación se presenta la composición mensual de la misma:

Mes	Contabilidad	Declaraciones mensuales	Diferencia
Enero	8.502,43	8.502,43	0,00
Febrero	15.781,95	19.517,04	(3.735,09)
Marzo	22.201,71	22.278,77	(77,06)
Abril	11.329,18	14.137,78	(2.808,60)
Mayo	32.171,03	29.688,36	2.482,67
Junio	10.406,93	31.234,39	(20.827,46)
Julio	31.485,72	27.969,87	3.515,85
Agosto	27.946,28	27.408,16	538,12
Septiembre	31.558,18	44.547,16	(12.988,98)
Octubre	48.187,03	30.079,94	18.107,09
Noviembre	30.981,08	19.906,48	11.074,60
Diciembre	19.127,81	13.619,20	5.508,61
TOTAL	289.679,33	288.889,58	789,75

Cabe señalar, que con fecha 18 de mayo del 2012, fueron presentadas declaraciones sustitutivas de IVA de todos los meses del 2011.

Recomendaciones:

- Establecer un procedimiento de control que permita obtener oportunamente los comprobantes de retención emitidos por los clientes, para que su registro sea oportuno y asegurar que la información incluida en las declaraciones, sean consistente con la contabilidad.
- Verificar que las ventas declaradas correspondan a las incluidas en los registros contables.

DIFERENCIAS EN RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA

Observación:

De acuerdo al ANEXO 6 del Informe de cumplimiento tributario, se evidencia que en el mes de diciembre 2011, el valor de las retenciones de impuesto a la renta registradas

contablemente asciende a US \$ 5.525,31, mientras que de acuerdo a la declaración correspondiente el valor retenido y pagado es de US \$ 5.832,70, es decir existe una diferencia de US \$ 307,39 pagada en exceso, que se originó debido a que la factura No. 7799 del proveedor SERVIGRAF registrada en el comprobante contable C 2588 fue contabilizada inicialmente por un valor equivocado al igual que la retención, y la corrección fue realizada con posterioridad a haber realizado la declaración de retenciones de impuesto a la renta, como se muestra a continuación:

Detalle	Valor factura	Valor retención
Valores originalmente contabilizados	30.769,00	307,69
Valores corregidos	30,45	0,30
Diferencia	30.738,55	307,39

Recomendación:

Establecer un procedimiento de control que permita asegurar que los valores registrados contablemente sean consistentes con la documentación de sustento y de esta manera evitar errores en las declaraciones presentadas.

DIFERENCIAS ENTRE DECLARACIONES Y ANEXOS REOC

Observación:

Al comparar las declaraciones mensuales de retenciones de impuesto a la renta con los anexos REOC (anexos en los que se reporta la información detallada de compras en medio magnético en forma mensual al SRI) correspondientes, se evidenciaron las siguientes diferencias:

Mes	DECLARACIONES			ANEXOS REOC			DIFERENCIAS		
	Base sujeta a retención	Base sin retención	Retenciones	Base sujeta a retención	Base sin retención	Retenciones	Base sujeta a retención	Base sin retención	Retenciones
Enero	99.491,45	58,93	1.116,95	99.491,45	58,93	1.116,96	0,00	0,00	(0,01)
Febrero	392.902,96	24,96	4.058,95	368.326,49	0,00	3.692,38	24.576,47	24,96	366,57
Marzo	329.967,79	77,00	3.430,99	315.214,56	77,00	3.273,77	14.753,23	0,00	157,22
Abril	338.720,53	72,50	3.540,16	293.119,18	0,00	3.083,76	45.601,35	72,50	456,40
Mayo	409.891,22	19,56	4.220,93	409.891,22	19,56	4.220,95	0,00	0,00	(0,02)
Junio	540.432,45	0,00	5.525,92	540.432,45	0,00	5.525,91	0,00	0,00	0,01
Julio	481.249,66	0,00	4.944,86	481.249,66	0,00	4.944,84	0,00	0,00	0,02
Agosto	331.532,98	142,58	3.438,47	331.532,98	0,00	3.438,44	0,00	142,58	0,03
Septiembre	666.807,85	76,60	6.792,93	666.807,85	76,60	6.792,94	0,00	0,00	(0,01)
Octubre	540.846,56	1.234,16	5.531,65	540.846,55	1.234,16	5.531,66	0,01	0,00	(0,01)
Noviembre	350.207,19	0,00	3.624,78	350.207,19	0,00	3.624,77	0,00	0,00	0,01
Diciembre	265.603,84	242,63	5.695,28	265.603,85	242,63	5.695,26	(0,01)	0,00	0,02
TOTAL	4.747.654,48	1.948,92	51.921,87	4.662.723,43	1.708,88	50.941,64	84.931,05	240,04	980,23

Recomendación:

Verificar que la información reportada en los anexos detallados de información magnética (REOC) reportados mensualmente al SRI, coincidan con la información

reportada en las declaraciones mensuales correspondientes, para evitar así observaciones por parte de la autoridad fiscal.

FORMULARIOS 107

Base legal:

El Art. 96 del Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) determina:

“Los agentes de retención entregarán a sus trabajadores un comprobante en el que se haga constar los ingresos totales percibidos por el trabajador, así como el valor del Impuesto a la Renta retenido. Este comprobante será entregado inclusive en el caso de los trabajadores que hayan percibido ingresos inferiores al valor de la fracción básica gravada con tarifa cero, según la tabla prevista en el Artículo 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Esta obligación se cumplirá durante el mes de enero del año siguiente al que correspondan los ingresos y las retenciones.

Cuando el trabajador deje de prestar servicios en relación de dependencia en una fecha anterior al cierre del ejercicio económico, el agente de retención entregará el respectivo comprobante dentro de los treinta días siguientes a la terminación de la relación laboral. En el caso que el trabajador reinicie su actividad con otro empleador, aquel entregará el comprobante de retención a su nuevo empleador para que efectúe el cálculo de las retenciones a realizarse en lo que resta del año...”

Observación:

La Compañía no cuenta con los Formularios 107 (comprobante de retención del personal en relación de dependencia) del personal en relación de dependencia que prestó sus servicios durante el año 2011 y tampoco solicitó al personal que ingresó el formulario 107 de su anterior empleador.

Recomendación:

Dar cumplimiento a lo establecido en el RALRTI en relación a lo dispuestos con los comprobantes de retención para el personal que labora en relación de dependencia.

CONTROL DE COMPROBANTES DE VENTA

Observaciones:

- Se evidenciaron facturas no incluidas en el reporte de ventas y que por tanto debían estar físicamente anuladas en el archivo con las copias completas, sin embargo no fueron localizadas:

Número factura	Mes	Original	Copia Rosada	Copia Amarilla
4042	7	NO	NO	NO
4115	8	NO	SI	SI
4338	9	NO	NO	NO
5098	4	NO	NO	SI

- Se evidenció que el libretín correspondiente a las facturas de numeración 2900 a 3000 se entraba deteriorado, sin embargo, no estaba realizada la baja, como lo dispone el artículo 49 del Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.
- Existen notas de crédito emitidas sobre las que no hay evidencia de recepción por parte del cliente como lo establece el artículo 15 del Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, que dice:

“Art. 15.- Notas de crédito.- Las notas de crédito son documentos que se emitirán para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

Las notas de crédito deberán consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.

El adquirente o quien a su nombre reciba la nota de crédito, deberá consignar en su original y copia, el nombre del adquirente, su número de Registro Unico de Contribuyentes o cédula de ciudadanía o pasaporte y fecha de recepción...”

A continuación los ejemplos:

Cliente	Doc	No.	Fecha	Original archivada	Copia verde archivada	Copia azul archivada	Evidencia de recepción del cliente
UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	N/C	155	22/06/2011	NO	NO	SI	NO
UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	N/C	156	22/06/2011	NO	NO	SI	NO
UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	N/C	158	22/06/2011	NO	NO	SI	NO
UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	N/C	159	22/06/2011	NO	NO	SI	NO
NESTLE ECUADOR S.A.	N/C	177	31/12/2011	SI	SI	SI	NO
NESTLE ECUADOR S.A.	N/C	182	31/12/2011	SI	SI	SI	NO
NESTLE ECUADOR S.A.	N/C	187	31/12/2011	SI	SI	SI	NO
NESTLE ECUADOR S.A.	N/C	188	31/12/2011	SI	SI	SI	NO
NESTLE ECUADOR S.A.	N/C	189	31/12/2011	SI	SI	SI	NO
UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A.	N/C	191	31/12/2011	SI	SI	SI	NO

Recomendaciones:

- En caso de anulación de facturas, verificar que todos los ejemplares sean incluidos en el archivo.
- Dar de baja el libretín de facturas que se encuentra deteriorado, conforme la normativa tributaria.
- Entregar las notas de crédito emitidas a los clientes y cumplir con lo dispuesto en el artículo 15 del Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

DIFERENCIA DE BASE IMPONIBLE DEL PERSONAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

Observación:

Como resultado de comparar la base imponible y el valor retenido de impuesto a la renta del personal que laboró en relación de dependencia, entre lo reportado mensualmente en las declaraciones de retenciones en la fuente con el dato reportado en el anexo RDEP (anexo de información magnética reportado al SRI anualmente), se determinaron las siguientes diferencias:

Mes	Base imponible	Valor retenido
Enero	5.947,81	0,00
Febrero	5.947,80	0,00
Marzo	5.947,81	0,00
Abril	6.037,48	0,00
Mayo	6.037,48	0,00
Junio	6.037,48	0,00
Julio	5.969,48	0,00
Agosto	6.060,14	24,71
Septiembre	6.060,14	24,71
Octubre	6.864,90	40,81
Noviembre	7.142,45	40,81
Diciembre	1.065,75	137,42
Total Declaraciones	69.118,72	268,46
Total anexo RDEP	58.537,16	220,17
Diferencia	10.581,56	48,29

Recomendación:

Realizar el cuadro correspondiente y realizar la corrección sea del anexo RDEP y/o de la declaraciones.

5. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

PROVEEDORES

Observaciones:

Al 31 de diciembre 2011, la cuenta 211101 Proveedores Locales, presentó un saldo de US \$ 1.002.741,22. Dentro del análisis de este rubro determinamos:

- Facturas que hasta los registros contables revisados del año 2012 (hasta el 26-marzo-2012) se encontraban pendientes de pago y la documentación de soporte no se ubicó en el archivo:

Nombre del proveedor	No. Factura proveedor	Fecha Origen	Saldo CxP al 31.12.2011	
OLIBEA S.A.	4567	10-Jun-11	(22,20)	A
RUFO CASTRO (LEED GR	232	10-May-11	(55,00)	A
SENEFELDER	132491	23-Sep-11	(4.995,00)	A, B
HACEB DEL ECUADOR S.	26743	13-Dic-11	(36.724,57)	A, B
COELLO FREITAS REYES	1953	8-Dic-11	(17.360,40)	A, B

A: facturas no liquidadas hasta registros revisados del 26-marzo-2012

B: Facturas no ubicadas en el archivo

- Se presentó un saldo deudor en la cuenta por pagar al proveedor PROTERPACK S.A. por US \$ 14.235,75 al 31.diciembre.2012, debido a que la Factura 318 fue pagada dos veces, una en el egreso 755 del 15-octubre-2011 y otra en el egreso 761 del 14-noviembre-2011. Cabe aclarar que el proveedor devolvió el dinero pagado en exceso en dos pagos registrados contablemente en el ingreso 22 del 8-marzo-2012 por US \$ 7.235,75 y otro en el ingreso 28 del 14-marzo-2012 por US \$ 7.000.

Recomendaciones:

- Verificar que las cuentas por pagar detalladas en el cuadro, en efecto se estén adeudando, con la correspondiente documentación de soporte y cruce de información con los proveedores, y de no ser así, depurar estos saldos.
- Ordenar el archivo de tal forma que se facilite la localización de los documentos de soporte.
- Implementar procedimientos de control para asegurar que los pagos a proveedores no se dupliquen.

CUENTAS POR PAGAR DEL EXTERIOR

Observación:

Al 31 de diciembre del 2011, se presenta un saldo de US \$ 52.174,91 en la cuenta 211201 Otras Cuentas por pagar del Exterior, valor que corresponde a CIRQIT

Colombia. De acuerdo a la confirmación recibida por parte de CIRQIT Colombia, el saldo es de US \$ 52.674,91, es decir existe una diferencia de US \$ 500.

Recomendación:

Si bien la diferencia es poco significativa, recomendamos conciliar el saldo con la compañía relacionada.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Observación:

El saldo de otras cuentas por pagar (211103) al 31 de diciembre del 2011 es de US \$ 7.248,48, cuya composición es la siguiente:

Nombre	Fecha	Compte.	Glosa	Debe	Haber	Neto	OBSERVACIONES
HECTOR RODRIGUEZ	28/12/2011	C 2603	SUMINIST	0,00	182,78	(182,78)	No hay pagos posteriores
RODOLFO GONZALEZ	26/7/2011	D 16	GASTOS V	0,00	4.021,21	(4.021,21)	No hay pagos posteriores. No se encontró factura de soporte ni retención.
BARZALLO & BARZALLO	15/12/2011	C 2534	BARZALLO	0,00	1.122,45	(1.122,45)	
DISCOM	2/2/2011	C 67	DISCOM	0,00	59,98	(59,98)	
DISCOM	19/4/2011	C 576	DISCOM	0,00	333,49	(333,49)	Cuenta pagada pero no liquidada por diferencias mínimas
DISCOM	20/7/2011	E 468	DISCOM	333,99	0,00	333,99	Cuenta pagada pero no liquidada por diferencias mínimas
DISCOM	12/7/2011	C 1167	DISCOM	0,00	56,54	(56,54)	Cuenta pagada pero no liquidada por diferencias mínimas
DISCOM	20/7/2011	E 468	DISCOM	58,54	0,00	58,54	Cuenta pagada pero no liquidada por diferencias mínimas
DISCOM	23/11/2011	C 2422	SUMINIST	0,00	159,06	(159,06)	No hay pagos posteriores
ALIPEÑA S.A.	3/12/2010	C 2352	ALIPEÑA	0,00	44,73	(44,73)	Cuenta no liquidada
ALIPEÑA S.A.	12/1/2011	C 2	ALIPEÑA	0,00	49,43	(49,43)	Cuenta no liquidada
ALIPEÑA S.A.	14/2/2011	C 145	ALIPEÑA	0,00	49,43	(49,43)	Cuenta no liquidada
ALIPEÑA S.A.	20/7/2011	E 471	ALIPEÑA	50,33	0,00	50,33	Cuenta no liquidada
ALIPEÑA S.A.	20/7/2011	E 471	ALIPEÑA	52,73	0,00	52,73	Cuenta no liquidada
ALIPEÑA S.A.	3/8/2011	C 1537	ALIPEÑA	0,00	48,40	(48,40)	Cuenta no liquidada
ALIPEÑA S.A.	18/10/2011	C 2090	ALIPEÑA	0,00	53,24	(53,24)	Cuenta no liquidada
CPRO MARKETING SERVICE PROVIDER	27/12/2011	D 28	GASTOS V	0,00	1.563,33	(1.563,33)	No hay pagos posteriores. No hay soporte del gasto.
				495,59	7.744,07	(7.248,48)	

Para determinar si hay pagos posteriores en esta cuenta, se revisaron los registros contables hasta el 26 de marzo del 2011.

Como puede evidenciarse en el anterior cuadro, existen rubros sin liquidar, pues quedan abiertos tanto los débitos como los créditos, hay documentos sobre los que no se ubicó la documentación soporte y tampoco se evidenciaron pagos en el 2012.

Recomendaciones:

- Depurar y liquidar los saldos de otras cuentas por pagar.
- Ordenar el archivo de tal forma que se facilite la localización de los documentos de soporte.

6. OBLIGACIONES LABORALES

Observaciones:

En la revisión de la nómina, evidenciamos los siguientes puntos:

- a) La Compañía no cuenta con roles de pago firmados por el personal en relación de dependencia.
- b) La funcionaria Erika Zurita prestó sus servicios hasta el año 2010. Según egreso 1 de enero 2011, se le pagó US \$ 1.766,01, valor del cual US \$ 1.087,80 fue registrado como gasto en el año 2011 (cuenta 611101 Remuneraciones) siendo que corresponde al año 2010, además estos US \$ 1.087,80 no fueron incluidos en la base imponible para aportaciones al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social). El egreso 1 y sus soportes, no fueron ubicados en el archivo.
- c) Al 31 de diciembre del 2011, se presenta un saldo en la provisión para vacaciones de US \$ 4.633,02. La Compañía no cuenta con un detalle de este saldo en el que se evidencie a que personas corresponde y por cuántos días están pendientes las vacaciones. Tampoco se evidencio un control en cuanto a las vacaciones tomadas por el personal.
- d) Se han evidenciado beneficios pagados al personal que son recurrentes en el rol y que no están incluidos como base para las aportaciones al IESS: a) bonos pagados desde julio que en el año totalizan US \$ 2.868,75; b) Pagos adicionales por celular realizados desde octubre que en el año totalizan US \$ 666.
- e) El pasivo a diciembre por las aportaciones al IESS, tanto patronales como personales, no coincide con las correspondientes planillas de aportaciones:

Código	Cuenta	Balance al 31-Dic-2011	Planillas IESS dic.2011	Diferencia
212201	Aporte Patronal	1.442,69	1.263,70	178,99
212202	Aporte Personal	2.590,13	972,48	1.617,65
	Totales	4.032,82	2.236,18	1.796,64

- f) En la revisión del rol de pagos y registros contables de los mismos evidenciamos:
 - o En el mes de julio, según el asiento de nómina a Nadia Rosero se le descuenta por aportación personal al IESS US \$ 23,37 y a Estefanía Mármol por \$7,01 y se registra como un crédito al gasto de remuneraciones en lugar de acreditar al IESS personal por pagar.
 - o En el mes de Agosto, a Nadia Rosero se le descuenta por aportación personal al IESS US \$ 23,37 y se registra como un crédito a IESS personal por pagar, pero en el rol no consta ese valor dentro del descuento por IESS.
 - o En julio el valor a pagar según rol no cuadra con el valor registrado en sueldos por pagar.

- A José Antonio Guzmán no se le retiene IESS en noviembre, pero el pago al IESS si está realizado con planilla de ajuste

Recomendaciones:

- a) Preparar roles de pago individuales, en los que debe quedar la evidencia de las firmas de elaboración, aprobación y recepción.
- b) Registrar los gastos de personal en el período al cual corresponden, obtener el acta de finiquito legalizada de Erika Zurita y ordenar el archivo de tal forma que se facilite la localización de los documentos de soporte.
- c) Implementar un control de la cuenta de provisión de vacaciones, detallado por persona, que debe ir de la mano con un control de los días tomados. Además debe quedar evidencia de la autorización otorgada para que las vacaciones sean tomadas.
- d) Incluir todos los beneficios recurrentes pagados al personal, dentro de la base de aportaciones al IESS.
- e) Cuadrar el pasivo de aportaciones al IESS, con las correspondientes planillas de aportaciones mensuales, luego de su análisis correspondiente.
- f) Implementar un control sobre la nómina mensual, de tal forma que el rol se refleje adecuadamente en los registros contables y que esté a la vez en concordancia con las planillas de aportaciones al IESS.

7. DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

Observación:

Con fecha 6 de julio 2011, fue registrado el diario No. 15, en el que contabiliza una salida de la cuenta bancaria por US \$ 9.560,47 con cargo a la cuenta “311401 Ganancia años anteriores”, transacción que según el detalle de la contabilización fue realizada con la emisión de un cheque de gerencia y que corresponde a distribución de dividendos sobre utilidades del año 2010. No nos fueron proporcionados los documentos de soporte de esta transacción (acta de junta general, evidencia del cheque emitido, de autorización del pago, de quién recibió el dinero...), lo único que nos fue posible verificar fue el estado de cuenta bancario.

En general, no nos fueron proporcionadas las Actas de Junta General de Accionistas, con las firmas de aprobación correspondientes.

Recomendación:

- Obtener la documentación de soporte de la distribución de dividendos sobre las utilidades del año 2010.

- Obtener las firmas de aprobación de las actas de Junta General de Accionistas y mantener un archivo foliado de las mismas.

8. REVISIÓN DE GASTOS

Observación:

En la revisión de gastos, no fueron localizados en el archivo los soportes de los siguientes registros contables:

Código cuenta	Nombre cuenta	Fecha	Compte. No.	Detalle	PROVEEDOR	Gasto Registrado	GND para Impto. Rta.	Diferencia
6.1.2.1.13	Gtos. Gestion	14/2/2011	C 145	ALIFEÑA	ALIFEÑA S.A.	44,94		44,94
6.1.2.1.17	Hospedaje y Hote	25/3/2011	E 169	ESTEFANIA MARMOL	ESTEFANIA MARMOL	124,00		124,00
6.1.2.1.14	Pasajes Internac	29/3/2011	E 173	TICKET ESTEFANIA	TICKET ESTEFANIA	118,56		118,56
6.1.2.1.01	Depreciacion/Am	31/3/2011	E 181	SENEFELDER	SENEFELDER	850,00	850,00	0,00
6.1.2.1.21	Gastos de viaje	7/4/2011	E 198	ANDRES GONZALES LILIANA	ANDRES GONZALES LILIANA	478,84	478,84	0,00
6.1.2.1.21	Gastos de viaje	11/4/2011	E 206	LILIANA NINKADO	LILIANA NINKADO	200,00	200,00	0,00
6.1.2.1.06	Agua, Luz, TelŠf	27/4/2011	E 254	MARIA DE LOS ANGELES		41,83		41,83
6.1.2.1.06	Agua, Luz, TelŠf	28/4/2011	E 253	CELULARES		226,58		226,58
6.1.2.1.21	Gastos de viaje	26/7/2011	D 16	GASTOS VIAJE		4.021,21	4.021,21	0,00
6.1.2.1.03	Suministros de O	26/8/2011	C 1557	PUNTO NET (LAPTOP)		850,00		850,00
6.1.2.1.06	Agua, Luz, TelŠf	29/8/2011	E 591	CELULAR		56,00		56,00
6.1.2.1.06	Agua, Luz, TelŠf	30/8/2011	E 592	CELULAR		163,43		163,43
6.1.2.1.22	Multas y no dedu	30/9/2011	E 660	GASTOS SIN SOPORTE		141,39		141,39
6.1.2.1.22	Multas y no dedu	30/9/2011	E 660	GASTOS SIN SOPORTE		240,16		240,16
6.1.2.1.07	Pasajes Nacional	7/10/2011	D 21	PASAJES		382,56		382,56
6.1.2.1.17	Hospedaje y Hote	20/10/2011	C 1975	HOTEL LILIANAN	HOTEL LILIANAN	396,30		396,30
6.1.2.1.15	Cuotas y Afiliac	24/10/2011	E 745	PAGO SUPER CIAS		1.039,36		1.039,36
6.1.2.1.21	Gastos de viaje	27/12/2011	D 28	GASTOS VIAJE		1.563,33	1.563,33	0,00
6.1.2.1.06	Agua, Luz, TelŠf	11/2/2011	E 141	MARIQUITA GALECIO		56,00		56,00
6.1.2.1.06	Agua, Luz, TelŠf	11/2/2011	E 141	MARIQUITA GALECIO		56,00		56,00
6.1.2.1.06	Agua, Luz, TelŠf	11/2/2011	E 141	MARIQUITA GALECIO		56,33		56,33
6.1.2.1.06	Agua, Luz, TelŠf	11/2/2011	E 141	MARIQUITA GALECIO		50,33		50,33
6.1.2.1.06	Agua, Luz, TelŠf	11/2/2011	E 141	MARIQUITA GALECIO		45,54		45,54
6.1.2.1.17	Hospedaje y Hote	27/10/2011	E 742	REPOSICION LILIANA		765,76		765,76
6.1.2.1.13	Gtos. Gestion	26/8/2011	C 1558	REEMBOLSO CLOVIS		11,58		11,58
6.1.2.1.17	Hospedaje y Hote	26/8/2011	C 1558	REEMBOLSO CLOVIS		3,01		3,01
6.1.2.1.17	Hospedaje y Hote	26/8/2011	C 1558	REEMBOLSO CLOVIS		115,80		115,80
6.1.2.1.03	Suministros de O	26/5/2011	E 308	CAJA CHICA		18,66		18,66
6.1.2.1.13	Gtos. Gestion	26/5/2011	E 308	CAJA CHICA		73,17		73,17
6.1.2.1.03	Suministros de O	22/8/2011	E 550	REPOSICION CAJA CHICA		9,66		9,66
6.1.2.1.13	Gtos. Gestion	22/8/2011	E 550	REPOSICION CAJA CHICA		85,12		85,12
6.1.2.1.13	Gtos. Gestion	18/11/2011	E 817	CAJA CHICA		100,00		100,00
						12.385,45	7.113,38	5.272,07

Como puede observarse en el cuadro anterior, del total de US \$ 12.385,45, la Compañía incluyó US \$ 7.113,38 como parte de los gastos no deducibles para la determinación del impuesto a la renta. Sin embargo, los US \$ 5.272,07 que no tienen soporte no fueron incluidos como gastos no deducibles.

Se observa también que hay varios gastos hechos por caja chica sin soporte, incluso en el egreso 817 de noviembre, se emite un egreso por US \$ 100, cargado directamente como gasto de gestión, y si se considera que el fondo de caja chica es de US \$ 100, significa que no se justificó ningún valor para hacer esta reposición.

Recomendaciones:

- Ordenar el archivo de tal forma que se facilite la localización de los documentos de soporte.
- Obtener los soportes de todas las transacciones, de tal forma que se minimicen los gastos no deducibles y por ende el valor a pagar por impuesto a la renta.
- Soportar los gastos realizados a través de caja chica.