COMPAÑÍA FERLUCORP S.A.

INFORME FINANCIERO SOBRE CONTROL INTERNO

Quito, 25 de Marzo de 2013

Ing. María Fernanda Pazmiño

Gerente General de

FERLUCORP S.A.

Presente.-

REF: Informe sobre la Evaluación del Control Interno por la Auditoría efectuada a la Compañía FERLUCORP S.A., por el período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012.

Basados en la revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos redactado algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.

Las recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y llamaron nuestra atención durante nuestra visita.

De la revisión mencionada en la referencia queremos dejar constancia escrita de algunas observaciones ya comentadas con el departamento de Contabilidad.

Para facilitar el análisis de nuestras recomendaciones, estas fueron agrupadas en los siguientes grupos importantes:

1. **Aspectos Contables**
2. **Aspectos Tributarios**
3. **Aspectos sobre Normas Internacionales de Información Financiera NIIF**

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte del personal de la compañía durante nuestra visita.

Quedamos atentos para cualquier aclaración adicional que pueda desear sobre el presente informe.

Atentamente,

Dra. Rocío Reina Flores
Auditor Externo Independiente S.C. R.N.A.E. No.- 650
C.P.A. 27770

COMPAÑÍA FERLUCORPS.A.

INFORME FINANCIERO SOBRE CONTROL INTERNO

1.- Aspectos Contables

1.1. Manual de Funciones

Observación

Se observa que la compañía carece de un manual de funciones hasta la fecha de nuestra revisión el mismo que debería definir parámetros de tiempos y de funciones del personal administrativo y contable identificando áreas y documentación a su cargo.

Recomendación

Se sugiere a la administración de la compañía considerar la elaboración de un manual de funciones.

1.2. Caja Chica

Sugerimos se registre un fondo pequeño para el control de gastos menores tales como movilización entre otros, los mismos que deben ser debidamente controlados por el custodio respectivo.

1.3 Activos Fijos

a) Observación

Hasta la fecha de nuestra revisión no se ha realizado un inventario físico de los activos fijos que posee actualmente la compañía, estos últimos años la necesidad de este tipo de información es importante.

Recomendación

Sugerimos tomar en consideración la observación realizada y realizar un inventario físico de sus activos fijos, los mismos que deben ser identificados mediante un código y asignados a un custodio para su mejor control.

b) Observación

Tomando en consideración que el total de activos fijos que posee la compañía corresponden al 48% del total del Activo presentado>«n el Balance de Situación Financiera de Ferlucorp S.A.,

Cabe mencionar que a la fecha de nuestra revisión no se nos ha proporcionado un detalle de activos fijos con los nuevos lineamientos a ser considerados bajo NIIF como son valores residuales, tiempo de vida útil, vida económica, porcentajes de depreciación a ser utilizados y efectuó la depreciación conforme la normativa anterior. En razón de no contar con la mencionada documentación, no nos fue factible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.