

ECUAOFSET CIA. LTDA.
INFORME Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2012

De la gestión realizada por el departamento contable durante el año 2012 se ha podido detectar algunas dificultades y fortalezas en cuanto a los sistemas de control y procedimientos que deberán ser mejorados con el objeto de cumplir de una manera eficiente, efectiva y económica con las actividades del área contable, financiera y administrativa.

Se deberá trabajar con un presupuesto previo del proyecto a realizar cotizar y manejarse con dichas disposiciones contractuales, en caso de existir valores adicionales sobre el proyecto se deberá manejar con adendum al mismo para su control.

Al terminar el proyector se deberá dejar constancia con actas de entrega definitivas de los trabajos realizados.

Se deberá trabajar con contratos de los proyectos que oferta la compañía, y solicitar los anticipos o pagos de conformidad con estos documentos.

En las adquisiciones se deberá solicitar siempre las facturas que justifiquen las compras y verificar el código y el porcentaje de los proyectos de destino de los productos.

En la parte contable tributaria

Todos los gastos se encuentran justificados de conformidad con la Ley de Régimen Tributario,

Recomendación

Los gastos personales para efectos de declaraciones no es aconsejable incluirlos en ninguna fase de proceso de la compañía.

Gastos del IESS indebidos

Los pagos al IESS reflejan gastos dentro de la compañía se ha cumplido sin novedad el ingreso y salida del personal.

Recomendación

Se deberán dejar constancia en las planillas del IESS solo el personal que labora para con la compañía y así tener justificados los gastos de la misma en relación a los beneficios sociales.

Beneficios Sociales

Se han pagado valores por beneficios sociales al personal afiliado al IESS sin existir novedad alguna por demandas de impago.

Recomendación

Se deberán realizar los formularios de beneficios sociales ante el ministerio de trabajo para justificar dicho pago.

Multas y Gastos Financieros

Se realizaron pagos por multas en parqueos, intereses financieros, multas IESS, valores que por falta de un buen manejo contable financiero generaron gastos en la operación de la compañía.

Recomendación

La gestión de cobros y recaudación de manera inmediata facilitaría el mejorar la liquidez para cubrir los pagos.

Gastos no Reflejados a Tiempo

Los gastos no se los ha estado ejecutando el momento que se realiza la compra, sino cuando se realiza el pago, siendo un error de transparencia que se dan en los proyectos y en el manejo del efectivo.

Recomendación

Los pagos y gastos se deberán registrar el momento que se realice la compra independientemente cuando se efectúe el pago, aún así sea cheques posfechados.

Activos Fijos

Dentro del rubro activos fijos del año 2012 no existen valores por este concepto, toda vez que no han sido adquiridos.

Recomendación

Reflejar los activos fijos de la compañía y el cargo de la depreciación acumulada anual donde refleje la información correcta de la compañía.

Recaudación de Ventas

Los valores cobrados a los clientes de los proyectos no fueron depositados de manera íntegra e intacta en la cuenta corriente de manejo de la compañía, toda vez que se efectúan en algunos pagos en efectivo son utilizados para gastos de la compañía o personales.

Recomendación

Los valores de recaudo de los clientes se deberán ser entregados y depositados de manera inmediata en la cuenta de la compañía.

Ingresos Duplicados

La falta de registros de manera intacta e inmediata de los valores recaudados, hacen que con posterioridad se efectúen registros sobre estados de cuenta sin papeletas de depósito, o registros sin papeletas o solo por palabra. Y posterior cuando aparece o entregan el documento se lo vuelve a registrar.

Recomendación

Solicitar que los valores cobrados a los clientes sean entregados, depositados y registrados de manera inmediata e íntegra o total en la cuenta corriente de la compañía, y su registro con la papeleta de depósito o transferencia de acreditación.

Manejo Cuenta Corriente

No se encontraron justificados todos los valores por recaudaciones y pagos de conformidad con el movimiento bancarios, por la falta de recepción a tiempo de documentos e información.

Recomendación

Efectuar de manera quincenal conciliaciones bancarias y confirmar los registros bancarios con los de la compañía para tomar decisiones correctivas inmediatas.

Elaborar un presupuesto real de costos, gastos y ventas proyectadas

Se deberá establecer gastos fijos reales administrativos, costos estimados de proyectos, y ventas estimadas para cubrir los costos y gastos de la compañía con el margen del 30% mínimo de utilidad, dicha proyección deberá ser anual, y evaluado de forma mensual.

Deberá existir una programación de adquisiciones, toda vez que se solicita caja chica a cada momento e interrumpen la labor contable.

El Archivo de la documentación deberá ser de manera ordenada secuencial consecutivo ascendente, partiendo como referencia el secuencial del número de cheque en los egresos y la fecha de depósito en los ingresos, y fechas de reposición en las cajas chicas. Diseño de roles de pagos mensuales y control de herramientas en formato con el responsable.

La facturación se deberá mantener una original y dos copias.

Se deberá mejorar la recuperación de cartera y el seguimiento constante a clientes, y así mejorar la liquidez para cumplir con las obligaciones; se deberá cumplir además con la recuperación de las retenciones en la fuente que hacen nuestros clientes en las fechas que dispone la Ley (tres días posteriores a la recepción de la factura).

Implementar una política de créditos asignados a clientes de conformidad a montos de contratos y la suspensión de crédito si no cumple con esto.

Atentamente,

Dr. Edmundo Arcalla
Auditor Consultor