

Ambato - Ecuador, 07 de marzo de 2020

Señor
Danilo Valdivieso
GERENTE GENERAL
DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CIA. LTDA.
Presente.-

REF: Comunicación sobre deficiencias en el control interno, por la revisión de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018 de la Distribuidora Global Books DDDD Cía. Ltda.

Con relación al examen de los estados financieros del **DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, realizamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la empresa en la extensión que consideramos necesaria el propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las Normas de Internacionales de Auditoría. Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

La administración fiduciaria es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración del Fideicomiso una razonable (no absoluta) seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno 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 debido a los cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deterioren.

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

Dichas 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 que llamaron nuestra atención durante nuestra visita.

Nuestras observaciones y recomendaciones se presentan de la siguiente manera:

- 1.- **Aspectos Contables**
- 2.- **Aspecto Tributarios**
- 3.- **Aspectos de Control Interno**

Agradecemos por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte del personal de la empresa durante nuestra visita y quedamos atentos para cualquier aclaración adicional que pueda desear sobre el presente informe.

Atentamente

WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.

R. N. A. E. No. 036

Lcdo. Marco Yépez C.

PRESIDENTE

Registro C.P.A. No. 11.405

1. ASPECTOS CONTABLES

1.1. Comparación entre el informe de auditoría vs. formulario 101 sustitutivo e información del sistema contable al 31 de diciembre de 2017.

Observación

De la revisión de saldos iniciales, observamos que la Compañía cuenta con tres estados financieros que presentan saldos diferentes entre sí, por lo que no podemos dar una opinión sobre los mismos:

1. Estado financiero auditado;
2. Estado financiero del formulario 101 (sustitutiva); y,
3. Estado financiero del sistema contable,

Codigo	Cuenta	Sistema	Auditado	Sustitutiva	Diferencias	
					Auditado vs. Sistema	Auditado vs. Sustitutiva
1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta Cte 3251969104	5.048,32	5.048,32	0,00	0,00	(5.048,32)
1.1.1.02.04	Banco Fomento Cta. Ahorros 0110175167	352,58	352,58	-	0,00	(352,58)
1.1.1.02.06	Banco Guayaquil Cta. Ahorros 7378976	1.116,27	1.116,27	0,00	(0,00)	(1.116,27)
1.1.1.02.10	Banco Pacifico Cta. Ahorros 1040402665	356,01	356,01	(0,00)	0,00	(356,01)
1.1.2.01.13	Ctas. por Cobrar (Prestamo) Diana Nuñez	8.068,83	8.068,83	(0,00)	-	(8.068,83)
1.1.2.01.27	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	-	-	14.942,01	-	14.942,01
2.1.1.02.16	Cobros Anticipados Clientes	-	-	(44.222,18)	-	(44.222,18)
2.1.4.02.03	15% Participacion Trabajadores por Pagar	-	-	(9.343,86)	-	(9.343,86)
2.1.4.03.06	Impuesto a la Renta por Pagar	-	-	(7.235,67)	-	(7.235,67)
2.1.9.02.02	Obligaciones con Instituciones Financieras Corrien	-	-	(67.961,64)	-	(67.961,64)
2.1.9.03.01	Provision Contingentes de Negociacion	-	-	(50.000,00)	-	(50.000,00)
2.2.1.02.01	Acreedores Financieros Locales	(85.264,04)	(85.264,04)	-	-	85.264,04
2.2.1.02.05	Obligaciones con Instituciones Financieras no Corr	-	-	(59.531,59)	-	(59.531,59)
3.2.1.01.01	Reserva Legal	(743,46)	(743,46)	(3.029,10)	-	(2.285,64)
3.2.1.01.04	Otras Reservas	-	-	(190.465,81)	-	(190.465,81)
3.3.1.02.01	Perdidas Acumuladas	535,90	535,90	233.230,90	-	232.695,00
4.1.1.01.01	Ventas Gravadas 0%	(702.565,53)	(694.909,58)	(694.909,58)	7.655,95	-
4.1.1.01.02	Ventas Gravadas 12%	(209.143,49)	(208.204,57)	(208.204,57)	938,92	-
4.1.1.03.01	Descuento en Ventas	4.913,95	-	-	(4.913,95)	-
4.1.1.03.02	Devolucion en Ventas	3.680,92	-	-	(3.680,92)	-
4.1.2.01.02	Costo de Ventas Gravadas 12%	137.539,19	137.238,29	137.238,29	(300,90)	-
4.1.2.03.01	Descuento en Compras	(300,90)	-	-	300,90	-
5.1.3.01.05	Gasto Provision Contingentes de Negociacion	-	-	50.000,00	-	50.000,00
5.2.1.01.01	Gasto Interes Bancarios LOCAL	148,25	148,25	23.150,35	-	23.002,10
5.2.1.01.09	Gasto Interes Terceros No Relacionados	-	23.002,10	-	23.002,10	(23.002,10)

Recomendación

Se recomienda a la administración analizar las diferencias mencionadas, con la finalidad de presentar saldos reales en los estados financieros, ya que estos constituyen una fuente de información para la toma de decisiones, así como para la revisión de auditores y los entes de control.

Comentarios de la administración

Me abstengo de opinar pues al respecto hemos conversado directamente con ustedes, sin nada que tengamos que ocultar

1.2. Cuenta: 1.1.1.02. Bancos

Durante nuestra revisión a las partidas conciliatorias observamos que existen cheques girados y no cobrados que tienen cierta antigüedad, así tenemos:

Fecha	No. Cheque	Beneficiario	Valor	Dias de antigüedad
25/5/2017	1134	Paúl Morales	35.000,00	585
5/8/2017	1232	Mayra Jerez	11.932,56	513
10/3/2017	247	León Rivera Oswlado Javier	212,33	661
Total			47.144,89	

Recomendación

Se recomienda a la administración de la Compañía realizar un análisis de dichos cheques y si es necesario dar de baja, considerando lo establecido en la Ley de Cheques en el artículo 25 que menciona:

“deberán presentarse al pago dentro de los veinte (20) días contados desde la fecha de su emisión, aquellos cheques girados y pagaderos en el Ecuador; mientras que los cheques girados en el exterior y pagaderos en el Ecuador, se presentarán al pago dentro del plazo de noventa (90) días contados desde la fecha de su emisión. Sin embargo, el girado puede pagar un cheque en el Ecuador hasta trece (13) meses posteriores a la fecha de su emisión”

Comentarios de la administración

A sabiendas que los cheques girados y no cobrados tienen un lapso de tiempo para ser cobrados, la gerencia decidimos mantener en cheques girados y no cobrados hasta segunda orden.

1.3. Código No. 1.1.2.01.03 – Clientes no Relacionados Locales

a) Observación

La Compañía tiene una en sus estados financieros una cartera vencida mayor a un año, a continuación un detalle:

*DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CIA. LTDA.
COMUNICACIÓN SOBRE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018*

Ciente	2014	2015	2016	2017	Total
CUADROS FERRIN MARIA MAGDALENA	-	768,00	-	-	768,00
MACHAL SANTILLAN KELLY LUCIA	-	566,67	-	-	566,67
PILATUÑA TELLO KATHERINE JEANETH	-	520,00	-	-	520,00
PATIÑO ORTEGA OLGA LIDUBINA	-	480,00	-	-	480,00
CANALES CORTEZ WENDY MARTHA	-	360,00	-	-	360,00
CARDENAS CHAVEZ JULIA KARINA	-	324,00	-	-	324,00
ALVARADO VELOZ INGRID FATIMA	-	315,00	-	-	315,00
CUESTA PILOSO DORIS ALEXANDRA	-	280,00	-	-	280,00
FALCON ANDRADE AMANDA KARINA	-	240,00	-	-	240,00
VINUEZA BELTRAN PATRICIA	-	240,00	-	-	240,00
MANOBANDA POAQUIZA ALICIA	-	234,50	-	-	234,50
INTRIAGO MUÑOZ ROSA MARJORIE	-	220,00	-	-	220,00
CHIMBO TANGUILA MARTHA SUSANA	-	192,00	-	-	192,00
ZAMBRANO SALVADOR RAQUEL DILENIA	-	165,00	-	-	165,00
MOROCHO CASTILLO HUMBERTO/CORONEL GLORIA	-	125,00	-	-	125,00
CHAVEZ HUNTER CECILIA AIDEE	-	120,00	-	-	120,00
OTROS	-	313,00	-	-	313,00
MOSQUERA YULAN GLADYS CLEMENCIA	-	-	1.140,00	-	1.140,00
MONRROY ACHILE ERMIDA	-	-	1.080,00	-	1.080,00
ALCIVAR REYES ANA GABRIELA	-	-	986,67	-	986,67
VELASCO RONQUILLO SILVANA	-	-	975,00	-	975,00
CERDA GREFA TANIA LUZBENIA	-	-	936,00	-	936,00
CABRERA MOREIRA ANA ESTHER	-	-	900,00	-	900,00
MELENDEZ COLON LAURA	-	-	850,00	-	850,00
ESCOBAR ARROYO MARCELA MORO	-	-	800,04	-	800,04
GARRIDO SUBIA MONICA YOLANDA	-	-	705,50	-	705,50
PERLAZA CABEZAS KARINA DEL CARMEN	-	-	672,00	-	672,00
BURGOS CHILA JANINA ESTEFANIA	-	-	660,00	-	660,00
LLORENTI VELASQUEZ LUCIA	-	-	640,00	-	640,00
MONTEROS OROZCO GUADALUPE DEL ROCIO	-	-	600,00	-	600,00
MORAN VILLAMAR JEIMY DOMITILA	-	-	600,00	-	600,00
PATIÑO PATIÑO YADIRA RAQUEL	-	-	600,00	-	600,00
OTROS	-	-	17.858,27	-	17.858,27
IZQUIERDO GUTIERREZ ELIZABETH GRACIELA	-	-	-	1.440,00	1.440,00
ERAS REY GRACE	-	-	-	1.215,00	1.215,00
APARICIO DIAZ EVELIN NATACHA	-	-	-	1.040,00	1.040,00
ARIZALA CAMPO ROSA	-	-	-	990,00	990,00
MINA ROSERO JAQUELINE BACILIA	-	-	-	960,00	960,00
CASIERRA VALENCIA MARIA ANGELICA	-	-	-	916,00	916,00
MARTINEZ LILIA	-	-	-	910,00	910,00
AYALA CIFUENTES MAGALI ISABEL	-	-	-	900,00	900,00
YEPEZ ARICHAVALA MERCEDES NANCY	-	-	-	900,00	900,00
BRANDA SEGURA JESICA	-	-	-	885,00	885,00
DELGADO PALMA GENNY VERONICA	-	-	-	874,00	874,00
CAJAS PARRA STEVEN - MARIA CAJAS	-	-	-	840,00	840,00
OLVERA MUÑOZ FERNANDA	-	-	-	780,00	780,00
BARRE QUIÑONEZ FIDELINA	-	-	-	767,00	767,00
PANEZO HURTADO TEOFILA NELIZA	-	-	-	720,00	720,00
BUSTAMANTE PEÑA MARIA EUGENIA	-	-	-	702,00	702,00
OTROS	-	-	-	38.959,56	38.959,56
BONILLA DEFAZ VANESSA ROXANA	187,50	-	-	-	187,50
GRACIA MONTAÑO NEWTON STALIN	60,00	-	-	-	60,00
VALENCIA CASIERRA MARCELA DEL ROSAL	40,00	-	-	-	40,00
Total					89.552,71

Recomendación:

A la administración analizar la cartera y determinar el valor que se puede recuperar, caso contrario proceder a dar de baja.

Comentario de la Administración

*DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CIA. LTDA.
COMUNICACIÓN SOBRE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018*

Si considero que nosotros hemos conversado respecto a la cartera vencida, pero que no hemos procedido a dar de baja porque nuestra cartera con el tiempo si es recuperable

b) Observación

Dentro del detalle de clientes observamos que existen clientes con fecha del primer cobro 2019 y 2020, así tenemos:

Cliente	2019	2020	Total
MORANTE COELLO SEGUNDO MILTON	2.630,00	-	2.630,00
LUCAS ALMEA PAOLA	2.600,00	-	2.600,00
ARCOS ORDOÑEZ SARA CATALINA	2.520,00	-	2.520,00
MENDOZA MENDOZA CONSUELO MARILU	2.400,00	-	2.400,00
TORRES MORAN DIANA PATRICIA	2.311,00	-	2.311,00
HERRERA NARANJO SILVIA VERONICA	2.280,00	-	2.280,00
WILMAN STALIN PAREDES/BALCAZAR BALCAZAR ANA GABRIELA	2.231,91	-	2.231,91
PALMA MACAY MARIBEL ALEXANDRA	2.080,00	-	2.080,00
MERO BARCIA ROSA ANA	1.860,00	-	1.860,00
CAÑAR TOBANDA JOHN VICENTE	1.800,00	-	1.800,00
VILLACIS AGUILAR HILDA LUCIA	1.680,00	-	1.680,00
BUSTAMANTE AVILES PABLO ROMAN	1.608,00	-	1.608,00
BALAREZO BALAREZO PIEDAD ALEJANDRINA	1.560,00	-	1.560,00
ESPINOZA SALAZAR OLGA ANTONIETA	1.560,00	-	1.560,00
BAUTISTA PADILLA DEBORA MARIA	1.548,00	-	1.548,00
FERNANDEZ ARELLANO FANNY JACQUELINE	1.520,00	-	1.520,00
PALMA CHICA ANDRES FERNANDO	1.511,00	-	1.511,00
LAINIZ CABEZAS ELISA MARIA	1.480,00	-	1.480,00
OTROS	99.850,29		99.850,29
LOPEZ ALCIVAR KATIUSKA DEL ROCIO	-	546,65	546,65
Total	135.030,20	546,65	135.576,85

Recomendación:

A la administración analizar lo antes mencionado y depurar el anexo de clientes

Comentario de la Administración

Lo efectuaremos previo analizar uno por uno la situación de cada uno de los saldos

1.4. Cuenta No. 1.1.4.03.01 – Seguros pagados por anticipados

Observaciones

- a) Existe una diferencia entre el valor registrado en libros contables y valores calculados por auditoría; provocando, así, que los gastos se encuentren sobrevaluados y la provisión subvaluada, el detalle es el siguiente:

Descripción	Según		Diferencia
	Libros	Auditoría	
(En dólares)			
Seguros pagados por anticipado	1.882,61	2.740,36	857,75
Gasto seguros y reaseguros	15.603,41	21.356,74	5.753,33
Total	17.486,02	24.097,10	6.611,08

- b) La compañía se encuentra registrando como parte del gasto los valores de las pólizas de los vehículos que se encuentran a nombre de terceros, generando así un gasto no deducible por US\$ 16.665,53 que no fue reconocido como tal en el año correspondiente.

Recomendaciones

- a) Se recomienda a la administración analizar las diferencias mencionadas y realizar el ajuste necesario, con el fin de presentar saldos razonables en el estado financiero.
- b) Se recomienda analizar el valor antes mencionado y realizar el ajuste correspondiente.

Comentario de la Administración

Si solicitamos revisión lamentablemente viene del año 2017

1.5. Cuenta No. 1.2 – Activos Fijos

Observación

Del análisis realizado se determinó que existe una diferencia en la depreciación acumulada por US\$ 2.910,33 entre el valor del anexo y valor en libros contables, ocasionando que los activos se encuentren subvaluados y los gastos sobrevaluados, a continuación un detalle:

Descripción	Según		Diferencia
	Libros	Anexo	
(En dólares)			
Depreciacion Acumulada Equipo de Computo	15.419,76	16.457,76	1.038,00
Depreciacion Acumulada Vehiculo	25.226,20	21.277,86	(3.948,34)
Total	40.645,96	37.735,63	(2.910,33)

Recomendación

Con el propósito de presentar saldos reales en los estados financieros, recomendamos instruir a la persona encargada de los activos fijos, la necesidad de realizar los cálculos respectivos de las depreciaciones y proceder a realizar los ajustes necesarios.

Comentario de la Administración

Se tendría que hacer la revisión de años anteriores

1.6. Código: 2.1.3.01.04 / 2.2.1.02 Préstamos Produbanco / Acreedores Financieros Largo Plazo

Observación

La compañía no ha realizado la separación del corto y largo plazo de sus obligaciones financieras, y adicional existe una deferenza de 38.033, 06, a continuación el detalle:

Descripción	Según		
	Auditoria	Libros	Diferencia
Corto Plazo	266.145,01	22.453,28	243.691,73
Largo Plazo	43.626,59	249.285,27	-205.658,68
Total	309.771,61	271.738,55	38.033,06

Recomendación

Analizar la diferencia mencionada y proceder a realizar el ajuste y separación de las operaciones al corto y largo plazo.

Comentario de la Administración

Está solucionado

1.7. Código: 2.1.4.03.98 – Cuentas por pagar notas de venta

Observación

La Compañía no nos proporcionó un detalle de la composición del saldo de la cuenta, el mismo que respalde el saldo registrado en libros contables por USD 930.972,30.

Recomendación

Realizar un detalle de la composición del saldo antes mencionado con la documentación sustento del mismo.

Comentario de la Administración

Lo efectuamos en el año 2019

2. ASPECTOS TRIBUTARIOS

2.1. Diferencias entre los mayores contables y las declaraciones de impuestos

Observaciones

Al realizar el cruce de información del saldo del crédito tributario para el próximo mes se identificó que existen diferencias de \$ 54,27 Los mismos que se detallan a continuación:

Mes	Según		Diferencia
	Libros	Declaraciones	
(En dólares)			
Noviembre	354,27	327,58	26,69
Diciembre	179,99	153,15	26,84
Total	534,26	480,73	53,53

Recomendación

Analizar las diferencias mencionadas y que se realicen las correcciones que correspondan.

Comentario de la Administración

Se efectuó los arreglos correspondientes

3. ASPECTOS DE CONTROL

3.1. Manejo de caja

Observación

Durante la revisión a esta cuenta, observamos que no existen políticas por escrito que determinen la forma de manejo de los fondos de caja chica y el monto del mismo.

Recomendación

Con el objetivo de mejorar el control interno de la compañía recomendamos la implementación de manuales sobre el manejo, control y registro de dichos fondos, que contengan por lo menos los siguientes procedimientos:

- Establecer el manejo y custodia del dinero.
- Monto del fondo
- Arqueos de periódicos y sorpresivos por personas independientes a la custodia.
- Todos los desembolsos deben estar contar con su sustento, el cual indique el valor, beneficiario y persona que aprueba el pago.

Comentario de la administración

Se tomara en consideración tales recomendaciones

3.2. Firmas en conciliaciones bancarias

Observación

Al 31 de diciembre de 2018, observamos que las conciliaciones Bancarias no cuentas con firmas de responsabilidad, adicional no se nos proporcionó documentación sustento que respalden el valor que mantienen en el Banco de Austro.

Recomendación

Con el objetivo de detectar de manera oportuna errores, recomendamos implementar como procedimiento la revisión mensual de las conciliaciones bancarias por parte de un funcionario independiente de quien elabora y evidenciar el procedimiento mediante firmas, adicional se recomendamos da se entregue la documentación sustento de las cuentas bancarias.

Comentario de la administración

Esta tomado en cuenta y corregido

3.3. Nómina

Observación

De la revisión efectuada a las carpetas del personal de la compañía se observó que no cuentan con la documentación que estable el Reglamento Interno de Trabajo a continuación se detalla:

EMPLEADOS	CARGO	a	b	c	d	e	f	g
CAICEDO RODRIGUEZ VERONICA PAULI	Jefe de Bodega	✓	x	✓	x	✓	x	x
CONDO CARRANZA DARIO RICARDO	Vendedor	x	x	✓	x	✓	x	x
CORDOVA FLORES DIANA CAROLINA	Jefa de Cobranza	x	x	x	x	x	x	x
FLORES JINES MARIA BELEN	Asistente de Cobranza	✓	x	✓	x	✓	x	x
GONZALEZ BARRIONUEVO DIANA ISABE	Asistente de Cobranza	x	x	x	x	x	x	x
GUAMAN NARANJO ROBERTO PAUL	Asistente de Cobranza	✓	x	✓	x	✓	x	x
NIEVES ALVAREZ GIRSON DANIEL	Asistente de Cobranza	✓	x	✓	x	✓	x	x
NUNEZ RODRIGUEZ MARIA ANGELICA	Asistente de Cobranza	x	x	✓	x	✓	x	x
NUÑEZ BARONA MENTOR RIGOBERTO	Vendedor	x	x	x	x	✓	x	x
TORRES GONZALEZ JOHAN MATEO	Asistente de Bodega	✓	x	✓	x	✓	x	x
VALDIVIESO BONILLA DANILO JAVIER	Gerente General	x	x	x	x	x	x	x

Recomendación

Se recomienda a la administración de la compañía, instruir al personal sobre la necesidad de mantener los archivos actualizados la finalidad de evitar problemas con el ente de control.

Comentario de la administración

Estamos realizando esos correctivos

3.4. Análisis de Gastos

Observación

De la revisión de una muestra efectuada a los comprobantes de gastos de la compañía, se observó lo siguiente que se menciona a continuación:

Cód. / Cta.	Fecha	Detalle	Valor	Observaciones
5.1.2.03.01 Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	23/02/2018	ALBAN PEcFIEL MATILDE SILVANA	3.518,52	No consta la factura original
5.1.2.03.01 Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	23/02/2018	ALBAN PEcFIEL MATILDE SILVANA	3.518,52	No consta la factura original
5.1.2.03.01 Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	11/05/2018	CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA CIA LTDA	1.500,00	No consta la firma de Recibi Conforme en la factura
5.1.2.03.01 Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	01/06/2018	CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA CIA LTDA	1.500,00	No consta la firma de Recibi Conforme en la factura
5.1.2.03.01 Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	05/09/2018	CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA CIA LTDA	3.000,00	No consta la firma de Recibi Conforme en la factura
5.1.2.03.01 Gasto Honorarios Profesionales y Dietas	30/11/2018	PALACIOS CAMPOVERDE ERIKA LISSETH	1.562,50	No constan firmas de responsabilidad en el Comp. De Ret. Y no se constata la factura original

Recomendación

Con el propósito de mejorar el control interno de la compañía, se recomienda instruir al personal sobre la obligación de presentar la documentación sustento de las transacciones y su debido manejo.

Comentarios de la administración

Se implanto un sistema de comprobantes