

TEXCOMERCIAL S.A.

Comunicación de deficiencias
en el Control Interno

**Por el período intermedio
Al 31 de diciembre de 2018**

Quito- Ecuador, 11 de enero del 2019

Señor Doctor
César Augusto Jaramillo
GERENTE GENERAL
TEXCOMERCIAL S.A.
Presente.-

REF: Informe Confidencial para la Administración por la revisión de los Estados
Financieros al 31 de diciembre de 2018.

Con relación al examen de los estados financieros de TEXCOMERCIAL S.A., 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- NIIF.

La administración de la empresa 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 de la Empresa 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 -NIIF.

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.

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

Nuestras recomendaciones las presentamos de la siguiente manera:

- 1.- Aspectos Contables
- 2.- Control Interno
- 3.- Aspectos Tributarios

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

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 Cabezas.
PRESIDENTE
Registro C.P.A. No. 11.405

Contenido

1.	ASPECTOS CONTABLES	3
1.1	Cuenta No. 11301 -Cuentas por cobrar clientes.....	3
1.2	Cuenta No. 1130103-Cuentas por cobrar de difícil cobro.....	3
2.	CONTROL INTERNO.....	5
2.1	Cuenta No. 11102- Bancos- Firmas Conjuntas.....	5
2.2	Cuenta No. 1130101 – Cuentas por cobrar Clientes por Ventas	5
2.3	Cuenta No. 1130192- Anticipos Clientes Opto. Banco Pichincha.....	7
2.4	Cuenta No. 114010- Inventarios Mercaderías	7
3	IMPUESTOS	9
3.1	Conciliación del Impuesto al Valor Agregado declarado vs. Libros.....	9

1. ASPECTOS CONTABLES

1.1 Cuenta No. 11301 -Cuentas por cobrar clientes

Observación

Al 31 de diciembre de 2018 se observa que las cuentas, de Anticipos de clientes se encuentran registrados dentro de los activos, el cual por su naturaleza corresponden a un pasivo a corto plazo según el siguiente detalle:

	Grupo	Código	Cuenta	Saldo
Activo	1130190		ANTICIPOS CLIENTES	-1.035,72
Activo	1130191		ANTICIPOS CLIENTES DPTO. BANCO PACIFICO	-14.268,60
Activo	1130192		ANTICIPOS CLIENTES DPTO. BANCO PICHINCHA	-84.163,86
Total				-99.468,18

Recomendación

Sugerimos a la Administración de la Compañía analizar estos valores y proceder a realizar la respectiva reclasificación con el fin de presentar adecuadamente el saldo presentado en los Estados Financieros.

Comentario de la Administración:

El criterio aplicado de las cuentas de anticipos de los clientes como parte del activo, son valores acreditados por nuestros clientes y que se identifican posteriormente en las visitas corresponde a la cartera que al momento de cierre del balance; con esta aplicación dejamos por valor real de las cuentas por cobrar generadas por la ventas.

1.2 Cuenta No. 1130103 -Cuentas por cobrar de difícil cobro

Observación:

Al 31 de diciembre de 2018 se observa que el valor de USD \$ 13.115,26 que es la totalidad de esta cuenta, tiene saldos que superan los cuatro años de antigüedad, el detalle es el siguiente:

Nombre del Cliente	Nº Factura	Fecha de emisión	Fecha de Vencimiento	Total
PROMOSTOCK S.A.	144651	25/04/2014	25/05/2014	2,47
GUMAXA S.A.	19945	23/05/2017	23/05/2017	103,97
GUMAXAS.A.	20052	29/05/2017	29/05/2017	103,97
ALDEPIS.A.	149914	08/09/2014	08/10/2014	209,77
ALDEPIS.A.	149976	09/09/2014	09/10/2014	342,73
ALDEPIS.A.	149987	09/09/2014	09/10/2014	361,60
ALDEPI S.A.	150150	11/09/2014	11/10/2014	146,68
ALDEPIS.A.	150332	17/09/2014	17/10/2014	221,13
ALDEPIS.A.	150364	18/09/2014	18/10/2014	1.172,57
ALDEPIS.A.	150401	18/09/2014	18/10/2014	96,18
ALDEPIS.A.	150406	18/09/2014	18/10/2014	240,05
ALDEPIS.A.	150716	25/09/2014	25/09/2014	476,02
ALDEPIS.A.	150790	29/09/2014	29/09/2014	946,18
ALDEPIS.A.	150975	02/10/2014	01/11/2014	567,43
ALDEPIS.A.	150976	02/10/2014	01/11/2014	442,00
ALDEPIS.A.	150992	02/10/2014	01/11/2014	273,01
ALDEPIS.A.	151249	08/10/2014	07/11/2014	1.540,02
ALDEPI S.A.	151330	13/10/2014	12/11/2014	208,39
ALDEPIS.A.	151371	14/10/2014	13/11/2014	1.827,81
ALDEPIS.A.	151372	14/10/2014	13/11/2014	2.442,13
DECIMAVILLA GUERRERO HORLANDO HUMBE	152647	13/11/2014	13/11/2014	14,50
GONZALEZ POTOSIROSARIO MARIA (O)	140837	24/01/2014	25/01/2014	16,33
ROMAN JARAMILLO ZOILA LUCRECIA	140266	13/01/2014	28/01/2014	9,92
ROSA CECILIA DOMINGUEZ GARCIA	147476	04/07/2014	05/07/2014	1'11
SICCHOS MONTALVAN ARMANDO RAMIRO	145721	21/05/2014	20/06/2014	2,49
MACERO VINTIMILLA MARJORY CECILIA	151774	23/10/2014	31/10/2014	8,56
MACERO VINTIMILLA MARJORY CECILIA	153129	25/11/2014	03/12/2014	6,27
MOROCHO QUISHPE ELVIA ALICIA	145578	16/05/2014	17/05/2014	14,67
QUEVECOCOA S.A.	142387	28/02/2014	01/03/2014	19,85
SILVA JARAMILLO JOSE RAFAEL	153581	08/12/2014	09/12/2014	8,00
AGRINARCAO S.A.	148047	18/07/2014	18/07/2014	1,37
CARLOS FLORENCIO REINOSO CAMBIZACA	144470	23/04/2014	01/05/2014	1,53
PEORIA S.A.	139844	20/12/2013	21/12/2013	13,91
VEGA JIMENEZ GUADALUPE HOZET	21527	24/07/2017	25/07/2017	5,97
VEGA JIMENEZ GUADALUPE HOZET	23348	25/09/2017	26/09/2017	44,95
NICOLALDE MESA PABLO BOLIVAR CRISTO	140810	24/01/2014	23/02/2014	81,04
NICOLALDE MESA PABLO BOLIVAR CRISTO	141093	30/01/2014	01/03/2014	713,29
MEGA SANTAMARIA S.A.	151257	09/10/2014	08/11/2014	22,05
MEGA SANTAMARIA S.A.	149501	27/08/2014	26/09/2014	139,72
MEGA SANTAMARIA S.A.	142677	11/03/2014	10/04/2014	189,30
COBO CHANTONG JAVIER ALBERTO	142843	13/03/2014	14/03/2014	76,32
			Total	13.115,26

Recomendación:

Se sugiere a la Administración de la Compañía analizar este valor y si es el caso proceder a dar de baja estas cuentas por cobrar conforme a lo que indica la normativa vigente.

Comentario de la Administración:

La compañía está aplicando las normativas vigentes de los 5 y 2 años generando el asiento de baja de la cartera de difícil cobro, las misma que se cumplen en el 100% para el cierre en al año 2019. Por error humano no se identificó un saldo de 13.91 de la factura 139844 del cliente PEORIA S.A., que cumplió los 5 años y se genera en enero del 2019.

2. CONTROL INTERNO

2.1 Cuenta No. 11102- Bancos – Firmas Conjuntas

Observación:

En la revisión de los egresos del periodo se pudo revisar que existe una sola firma de autorización tanto para los comprobantes de egreso como para la emisión de los cheques girados.

Recomendación:

Por Norma de control interno todos los comprobantes contables deben contener las firmas de responsabilidad respectivas para emisión de los cheques se sugiere a la Administración de la Compañía realizar un análisis de riesgo que permita identificar la necesidad de solicitar firmas conjuntas.

Comentario de la Administración:

Los comprobantes de egreso generados por el área Financiero tiene los casillero como responsabilidad de la emisión del documento, digitado por: pie de firma del área Financiera, Aprobación de Gerencia: pie de firma del Gerente General; y, Contabilidad: pie de firma del Contador General que están son sus rubricas respaldadas.

En la emisión del cheque esta la firma del Gerente General quien es el representante legal de la compañía, y como historial de los 25 años de la empresa años anteriores estuvo 2 personas adicional extranjeras que incluso actualmente ya no laboran en las empresas de los accionistas y durante este trayecto no tuvo riesgo ni necesidad de las mismas adicionales.

2.2 Cuenta No. 1130101- Cuentas por cobrar Clientes por Ventas

Observación:

Al revisar esta cuenta observamos que existen valores pendientes de cobro que han superado los 365 días de antigüedad que no han sido recuperados, el detalle es el siguiente:

COMUtiYICriCIÓN DE DEFICIE.VCJAS EN EL CO.YTROL Ij\TERNO

...iL 31 DE DICIE.!!BRE DE 2018

Cliente	Documento	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Valor
ARDILA DIAZ CARMEN INES	001-001-000004922	15/07/2015	14/08/2015	200,00
ARRIETA CAZORLA RAMIRO MANUEL	001-001-000024789	14/11/2017	14/12/2017	1,42
ARRIETA CAZORLA RAMIRO MANUEL	001-001-000024790	14/11/2017	14/12/2017	1,35
BUENAEIO BAULA EMMA CECILIA (E)	001-001-000006854	06/10/2015	05/11/2015	890,76
BUENAEIO BAULA EMMA CECILIA (E)	001-001-000006861	06/10/2015	05/11/2015	569,59
DOMINGUEZ MENA MARIA EUGENIA	001-001-000025851	14/12/2017	15/12/2017	1,32
DOMINGUEZ MENA MARIA EUGENIA	001-001-000024677	09/11/2017	10/11/2017	14,93
DUEDAS SOLARTE JOSE MAURICIO	001-001-0000149704	02/10/2014	02/11/2014	306,36
DUEDAS SOLARTE JOSE MAURICIO	001-001-000149145	15/08/2014	14/09/2014	3,39
DUEDAS SOLARTE JOSE MAURICIO	001-001-000149144	15/08/2014	14/09/2014	39,88
DUEDAS SOLARTE JOSE MAURICIO	001-001-000148824	07/08/2014	06/09/2014	242,98
DUEDAS SOLARTE JOSE MAURICIO	001-001-000148067	18/07/2014	17/08/2014	222,45
DUEDAS SOLARTE JOSE MAURICIO	001-001-000147762	10/07/2014	09/08/2014	171,16
DUEDAS SOLARTE JOSE MAURICIO	001-001-000146771	16/06/2014	16/07/2014	158,57
DUEDAS SOLARTE JOSE MAURICIO	001-001-000144783	29/04/2014	29/05/2014	826,36
DUEDAS SOLARTE JOSE MAURICIO	001-001-000001929	16/03/2015	15/04/2015	268,17
EXPORTADORA E IMPORTADORA A Y J S.A	001-001-000007480	29/10/2015	13/11/2015	3.588,75
FEELFLOWERS CIA. LTOA.	001-001-000017859	17/02/2017	19/03/2017	1.278,88
FEELFLOWERS CIA. LTOA	001-001-000017126	19/01/2017	18/02/2017	778,88
FEELFLOWERS CIA. LTOA.	001-001-000010237	11/03/2016	10/04/2016	82,46
GRUPO MERCANTIL EDMARCAL CIA. LTOA	001-001-000022595	31/08/2017	30/09/2017	12,38
1MBAGO VENEGAS EDWIN RAMIRO	001-001-000153747	10/12/2014	09/01/2015	6,79
IMPORTADORA&EXPORTADORA PAIS DEL CACAO	001-001-000018759	30/03/2017	31/03/2017	5,91
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000003381	14/05/2015	26/06/2015	322,18
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000003377	14/05/2015	26/06/2015	704,64
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000003376	14/05/2015	26/06/2015	839,66
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000003375	14/05/2015	26/06/2015	1.132,31
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000001216	13/02/2015	28/03/2015	2.756,22
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000001214	13/02/2015	28/03/2015	1.282,96
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000001213	13/02/2015	28/03/2015	245,14
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000001060	09/02/2015	24/03/2015	142,82
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000001040	06/02/2015	21/03/2015	530,06
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000001039	06/02/2015	21/03/2015	702,34
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000782	29/01/2015	13/03/2015	180,77
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000781	29/01/2015	13/03/2015	342,09
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000766	29/01/2015	13/03/2015	743,57
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000756	29/01/2015	13/03/2015	1.010,48
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000755	29/01/2015	13/03/2015	351,25
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000740	28/01/2015	12/03/2015	1.538,22
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000739	28/01/2015	12/03/2015	781,65
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000738	28/01/2015	12/03/2015	819,86
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000559	19/01/2015	03/03/2015	651,85
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000549	19/01/2015	03/03/2015	175,63
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000356	14/01/2015	26/02/2015	1.178,91
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000355	14/01/2015	26/02/2015	1.477,06
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000348	14/01/2015	26/02/2015	623,91
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000296	13/01/2015	25/02/2015	234,88
LUIS HUMBERTO PAREDES ARDILA	001-001-000000273	13/01/2015	25/02/2015	37,28
MEGA SANTAMARIA S.A	001-001-000025055	21/11/2017	21/12/2017	937,00
MEGA SANTAMARIA S.A	001-001-000021804	02/08/2017	01/09/2017	256,06
MORALES MORALES JOSE	001-001-000016785	05/01/2017	04/02/2017	10,32
NUDEZ ROBLES ENRIQUE FRANCISCO	001-001-000025592	08/12/2017	09/12/2017	3,14
PEDREROS SANCHEZ FERNANDO HERNAN	001-001-000011618	10/05/2016	09/06/2016	210,00
PROADO RUIZ MARTHA CECILIA	001-001-000012146	31/05/2016	13/07/2016	137,24
PROADO RUIZ MARTHA CECILIA	001-001-000012114	31/05/2016	13/07/2016	1.321,44
PROAEIO RUIZ MARTHA CECILIA	001-001-000012113	31/05/2016	13/07/2016	544,68
PROAEIO RUIZ MARTHA CECILIA	001-001-000012112	31/05/2016	13/07/2016	212,68
PROAEIO RUIZ MARTHA CECILIA	001-001-000012023	26/05/2016	08/07/2016	393,74
PROAVICEA CIA. LTOA	001-001-000022513	28/08/2017	31/08/2017	8,79
QUICHIMBO DIAZ CENELIA DEL CISNE	001-001-000023139	19/09/2017	19/10/2017	7,06
SOLANO HIDALGO ROSITA DEL PILAR	001-001-000024903	16/11/2017	16/12/2017	15,00
SOLOZANO CARRENO FLOR INES	001-001-000018776	31/03/2017	01/04/2017	2,00
			Total	32.537,63

Recomendación:

Sugerimos a la Administración de la Compañía realizar el respectivo análisis y realizar las gestiones de cobro necesarias para recuperar la cartera vencida a fin de que estos valores no se conviertan en incobrables.

Comentario de la Administración:

Se continúa realizando la gestión de cobranza respectiva por el vendedor y oficina de tal forma que se llegan acuerdos de pago; y, el seguimiento continuo del cliente se mantiene para realizar la cobranza de manera más efectiva.

2.3 Cuenta No. 1130192- Anticipos Clientes Opto. Banco Pichincha

Observación:

Al revisar estas cuentas, observamos que existen un saldo vencido del año anterior que no han sido liquidados, el detalle es el siguiente:

Fecha	Agencia	Nº Documento	Valor
01/11/2017	AG. NORTE	1685135	726,48

Recomendación:

Se sugiere a la administración de la compañía dar seguimiento al saldo de este anticipo y de ser necesario realizar los ajustes pertinentes a fin de liquidar esta cuenta.

Comentario de la Administración:

Como aún no se tiene una garantía, a que cliente corresponde, se decidió mantener identificado un año más, hasta que el área de ventas ubique; y, realizar los ajustes pertinentes.

Observación:

Al 31 de diciembre de 2018, se observa que existe inventario de baja rotación por US\$ 19.295,79 el detalle es el siguiente:

2.4 Cuenta No. 114010 – Inventarios Mercaderías

TEXCO, S.A.

COJCVIC.-4C10i DE DEFICIE Y CIAS ES EL CONTROL INTER. 10

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Grupo N° 1	Grupo N° 2	Código	Costo Total	Ultimo Ingreso	Ultimo Egreso
GRUPE SEB COLOMBIA	ALUMINIO	52100	51,22	13/04/2017	28/11/2016
GRUPE SEB COLOMBIA	ALUMINIO	1510500	18,27	25/11/2017	28/11/2016
GRUPE SEB COLOMBIA	ALUMINIO	8603424	163,19	01/01/2015	23/08/2016
GRUPE SEB COLOMBIA	ALUMINIO	C7919764	889,25	01/10/2015	04/12/2015
GRUPE SEB COLOMBIA	ALUMINIO	C7919864	1.452,19	15/02/2016	23/12/2015
GRUPE SEB COLOMBIA	PLASTICO	1210700	120,22	28/11/2016	18/11/2016
GRUPE SEB COLOMBIA	PLASTICO	2321700	22,00	01/10/2015	31/12/2015
GRUPE SEB COLOMBIA	PLASTICO	4002300	9,57	28/11/2016	31/12/2015
GRUPE SEB COLOMBIA	PLASTICO	5861023713	2.213,54	26/09/2016	27/09/2016
GRUPE SEB COLOMBIA	LICUADORAS	137652	79,77	28/11/2016	04/03/2016
GRUPE SEB COLOMBIA	LICUADORAS	144544	24,91	01/01/2015	31/12/2015
GRUPE SEB COLOMBIA	LICUADORA\$	147579	147,72	28/11/2016	31/12/2015
GRUPE SEB COLOMBIA	LICUADORAS	147886	2.755,39	01/01/2015	28/11/2016
GRUPE SEB COLOMBIA	LICUADORAS	147888	37,42	01/01/2015	31/12/2015
COMPAEIA DE EMPAQUES	SACOS DE FIQUE	1404028	392,85	31/12/2015	01/09/2016
COMPAEIA DE EMPAQUES	SACOS DE FIQUE	1407030	115,02	31/12/2015	26/11/2016
COMPAEIA DE EMPAQUES	SACOS DE FIQUE	1407140A	59,00	31/12/2015	28/09/2015
COMPAEIA DE EMPAQUES	MALLAS	3100347	193,10	26/11/2016	31/12/2015
LANDERS	MOLINOS	23404	247,30	10/08/2016	26/11/2016
LANDERS	OLLA A PRESION UNIVE	23436	153,76	27/01/2016	26/11/2016
LANDERS	OLLA A PRESION UNIVE	23469	1.355,20	01/01/2015	31/08/2015
LANDERS	OLLA A PRESION UNIVE	25823	1.283,70	26/11/2016	31/08/2015
CRISTAR S.A.	CRISTALERIA	0512AC24MIX	12,50	31/12/2015	19/12/2016
CRISTAR S.A.	CRISTALERIA	3795CL	7,83	25/11/2017	26/11/2016
FACUSA	VENTA DOCENAS	159001003	1,78	01/01/2015	10/10/2016
FACUSA	VENTA POR UNIDAD	128001005	9,15	22/10/2016	23/09/2016
RIMAX	CESTOS-BASUREROS-PAPELERAS	6974-XP	62,18	01/01/2015	28/08/2015
RIMAX	CJAS. HTAS, ORGAN, MESAS, SILLAS, VARIO:6909-XP		389,34	01/01/2015	03/10/2016
RIMAX	CJAS. HTAS, ORGAN, MESAS, SILLAS, VARIO:7128-XP		470,92	28/08/2015	31/12/2015
RIMAX	CJAS. HTAS, ORGAN, MESAS, SILLAS, VARIO:7129-XP		207,27	01/01/2015	27/11/2016
INDUSTRIAS ESTRA	LINEA AVICOLA	350.(j)64	45,74	23/09/2015	28/11/2016
INDUSTRIAS ESTRA	LINEA AVICOLA	710-364	780,48	05/05/2015	09/02/2015
INDUSTRIAS ESTRA	ESTRA • HOGAR	215340_9999	12,60	23/09/2015	21/04/2016
INDUSTRIAS ESTRA	ESTRA • HOGAR	215526_9900	2,17	23/09/2015	15/10/2015
INDUSTRIAS ESTRA	ESTRA • HOGAR	217025_9901	0,45	23/09/2015	21/04/2016
INDUSTRIAS ESTRA	ESTRA • HOGAR	217304_9999	17,31	28/11/2016	04/11/2015
INDUSTRIAS ESTRA	ESTRA • HOGAR	217613_9901	22,96	31/12/2015	13/07/2016
INDUSTRIAS ESTRA	ESTRA • HOGAR	217614_9904	12,96	01/01/2015	13/10/2015
INDUSTRIAS ESTRA	ESTRA • HOGAR	217618_9900	2,94	01/01/2015	08/11/2016
INDUSTRIAS ESTRA	ESTRA • HOGAR	217618_9905	2,94	23/09/2015	08/11/2016
INDUSTRIAS ESTRA	ESTRA • HOGAR	217637-9999	3,31	01/01/2015	04/11/2015
GAVIOTA	FUMIGADORAS	PTIF01-HS	912,44	01/01/2015	31/12/2015
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVMC01-G27	412,83	01/01/2015	31/12/2015
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVMC01-G30	11,56	01/01/2015	31/12/2015
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVMC03-G407	32,00	01/01/2015	26/11/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVMC03-G409	34,40	01/01/2015	26/11/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVMC04-G42	33,82	01/01/2015	26/11/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP01-G103	26,81	01/01/2015	28/07/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP01-G105	9,43	01/01/2015	26/11/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP01-G106	213,47	01/01/2015	26/11/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP01-G39	84,10	01/01/2015	26/11/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP02-G36	304,71	16/08/2016	28/07/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP02-G36A	379,16	01/01/2015	16/08/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP03-G37	36,66	01/01/2015	26/11/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP03-G38	13,56	01/01/2015	31/12/2015
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP03-G701	36,00	01/01/2015	28/07/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP04-G14	211,96	28/11/2016	22/01/2015
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP04-G2	102,29	12/04/2017	26/11/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP04-G21	20,76	01/01/2015	26/11/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP04-G24	102,56	01/01/2015	31/12/2015
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP04-G26	22,28	01/01/2015	31/12/2015
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP04-G9	21,11	01/01/2015	26/11/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP06-G4	31,80	01/01/2015	26/11/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP06-G48	267,76	01/01/2015	28/07/2016
GAVIOTA	REPUESTOS DE FUMIGADORAS	GVRP06-G49	59,03	01/01/2015	26/11/2016
PLASTILENE	AGROLENE VERDE	2.10,8,65	283,92	01/01/2015	06/05/2015
INDUSTRIAS FULLER PINTO S.A.	LIMPIEZA-CEPILLOS-PAEIOS-ESPONJAS	13012	58,47	02/12/2015	23/09/2016
INDUSTRIAS FULLER PINTO S.A.	LIMPIEZA-CEPILLOS-PAEIOS-ESPONJAS	101608	548,42	01/01/2015	24/09/2015
INDUSTRIAS FULLER PINTO S.A.	LIMPIEZA-CEPILLOS-PAEIOS-ESPONJAS	103003	6,04	31/12/2015	07/09/2015
INDUSTRIAS FULLER PINTO S.A.	LIMPIEZA-CEPILLOS-PAEIOS-ESPONJAS	105802	2880	06/10/2015	31/12/2015
INDUSTRIAS FULLER PINTO S.A.	LIMPIEZA-CEPILLOS-PAEIOS-ESPONJAS	130105	1,47	01/01/2015	11/01/2016
INDUSTRIAS FULLER PINTO S.A.	LIMPIEZA-CEPILLOS-PAEIOS-ESPONJAS	130213	457,66	01/01/2015	23/11/2016
INDUSTRIAS FULLER PINTO S.A.	TRAPEADORES-MECHAS	11013	13,41	01/01/2015	28/09/2016
INDUSTRIAS FULLER PINTO S.A.	TRAPEADORES-MECHAS	100030	82,82	01/01/2015	31/12/2015
FBRAFIL S.A.	TELA • RASCHEL	WS0-2X100	361,12	01/01/2015	17/07/2015
FBRAFIL S.A.	CINTA TOMATERA	AZ3000-1K	20,24	19/04/2017	31/12/2015
LOCERIA COLOMBIANA	PIEZAS SUELTAS OTROS DECORADOS	P11760520324	4,25	02/02/2016	31/12/2015
BASA	PLASTICO	2224	4,53	20/08/2015	21/04/2016
BASA	PLASTICO	8209	20,70	01/01/2015	04/06/2015
ENKADOR	HILOSPOLAS	15000	164,01	06/07/2016	30/06/2016

Total 19.295,79

Recomendación:

Sugerimos a la Administración de la Compañía analizar estos ítems y tomar una decisión en cuanto al movimiento de los mismos a fin de que estos productos no se conviertan en inventarios obsoletos.

Comentario de la Administración:

La Gerencia junto con el área de ventas está trabajado con descuentos, promociones otorgando a nuestros clientes para ir bajando el stock del inventario, con el fin que dichos productos su stock sea cero; y, únicamente en un futuro se llegaría a adquirir bajo pedido

3 IMPUESTOS

3.1 Conciliación del Impuesto al Valor Agregado declarado vs. Libros

a) Diferencia en Crédito Tributario

Observación:

Al comparar el valor de crédito tributario según declaraciones mensuales en el formulario 104 y libros se observan diferencias, el detalle es el siguiente:

Mes	Según Libros	Según Declaraciones	Diferencias
Junio	4.740,21	4.404,91	-335,30
Septiembre	14.811,02	16.253,67	1.442,65
Octubre	3.008,40	2.927,56	-80,84

Comentario de la Administración:

Estos valores son reflejados como resultado de la coordinación por parte del SRI, el cálculo entre las formulas del ICT y el formulario 104 no son iguales, el SRI debería aplicar formulas bajo las mismas condiciones para evitar estos inconvenientes. Adicional a esto se reflejan estos valores, ya que fueron meses en los que no hubo valor a pagar por créditos Tributarios. Por lo tanto no existen diferencias en Créditos Tributarios.

b) Diferencia en Impuesto a Pagar

Observación:

Al comparar el valor de Impuesto a Pagar según declaraciones mensuales en el formulario 104 y libros se observan diferencias, el detalle es el siguiente:

Mes	Según Libros	Según Declaraciones	Diferencias
Enero	25.266,97	25.188,88	-78,09
Febrero	16.813,71	16.555,18	-258,53
Marzo	10.578,42	10.153,67	-424,75
Abril	10.064,17	10.711,41	647,24
Mayo	34.396,20	34.165,65	-230,55
Julio	23.330,27	23.618,23	287,96
Agosto	8.551,83	8.527,17	-24,66
Noviembre	25.378,45	25.458,55	80,10
Diciembre	28.414,03	28.413,93	-0,10

Recomendación:

Sugerimos a la administración de la compañía analizar las diferencias presentadas y proceder a realizar los ajustes que fueran del caso. Además recomendamos, conciliar mensualmente los valores de las declaraciones, con los valores en libros, a fin de evitar discrepancias entre estas dos fuentes de información.

Comentario de la Administración:

Estos valores son reflejados como resultado de la coordinación por parte del SRI, el cálculo entre las formulas del ICT y el formulario 104 en el casillero 484 no son iguales, el SRI debería aplicar formulas bajo las mismas condiciones para evitar estos inconvenientes. Adicional a esto desde el mes de febrero hasta el mes de septiembre la empresa realizo facturas bajo el concepto de reembolsos a Groupe Seb ya que este proveedor solicitaba este documento para justificar en su contabilidad. Los valores recibidos fueron por motivo de un Plan de Inventario Critico. Los valores de las mencionadas facturas no están tomados en cuenta en el formulario 104 pero los valores del IVA están reflejados en el casillero 423-424. Además durante el año se realizó en varios meses promociones bajo el criterio por cada doce unidades facturadas se incluye una unidad, el IVA de estos productos se declaró en el casillero 423. A continuación detallo las facturas emitidas al proveedor como también los valores del IVA de los productos vendidos con descuento de acuerdo a los meses en los que se realizaron las promociones.