

**Raúl A. Fariño Bajaña**  
**ABOGADO**

Santiago de Guayaquil, 14 de enero del 2008

Señor

**INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE GUAYAQUIL**

Ciudad

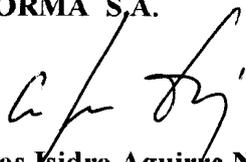
De mis consideraciones:

**Carlos Isidro Aguirre Navarrete**, en mi calidad de Presidente y representante legal de **LORMA S.A.** con Expediente No. 71869, ante Usted comparezco y solicito:

Que adjunto se sirva encontrar original del Informe de Auditoria Externa realizada a los estados financieros del ejercicio económico del 2006 de la compañía **LORMA S.A.**, para que se sirva tomar nota del cumplimiento de dicha obligación.

Atentamente,

p. **LORMA S.A.**



**Carlos Isidro Aguirre Navarrete**

**PRESIDENTE**

Céd. Ciud. No. 0901534479



**Raúl A. Fariño Bajaña**  
**ABOGADO**  
Reg. No. 6.301



## INDICE

<u>AREAS</u>	<u>PAGINAS</u>
INFORMACION PERMANENTE	1-2
CAJA BANCOS	3-5
CUENTAS POR COBRAR	6-9
INVENTARIOS	10
PAGOS ANTICIPADOS	11-12
COMPAÑIAS RELACIONADAS	13-14
ACTIVOS FIJOS	15-17
CARGOS DIFERIDOS	18-20
CUENTAS POR PAGAR	21-22
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	23
IMPUESTOS POR PAGAR	24-28
IMPUESTO AL SERVICIO	29
PATRIMONIO	30
COSTO DE VENTAS	31
GASTOS OPERACIONALES	32-38
VENTAS	39-40
GENERALES	41



**INFORME CONFIDENCIAL PARA PRESIDENCIA Y MIEMBROS DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**

**Enero 10 del 2008**  
Guayaquil-Ecuador

Señor  
**ABG. CARLOS AGUIRRE NAVARRETE**  
**PRESIDENTE DE**  
**LORMA S. A.**  
Ciudad

De nuestras consideraciones:

Basados en nuestra revisión de áreas contables seleccionadas durante el examen de los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2006 **LORMA S. A.**, correspondiente a los servicios de la auditoría externa por el ejercicio económico del 2006, hemos redactado ciertas recomendaciones para mejorar el sistema de control interno contable, las cuales están presentadas adjunto a esta carta, según tabla de contenido. Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen detallado podría revelar, sino aquellas áreas contables de mejoramiento potencial que llamaron nuestra atención durante la revisión.

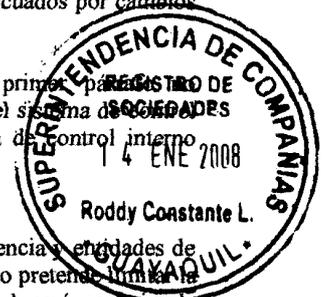
Efectuamos evaluación del sistema de control interno contable de, **LORMA S. A** en la extensión que consideramos necesaria como requieren las normas ecuatorianas de auditoría.

La Gerencia General de la empresa es responsable por el establecimiento y ejecución del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esa responsabilidad, la Gerencia hace estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control y los costos correspondientes.

El objetivo del sistema de control interno contable es dar a la Gerencia una razonable (no absoluta) seguridad que los activos de la empresa estén salvaguardados contra pérdidas por uso de disposiciones no autorizadas, y que las transacciones han sido hechas de acuerdo con autorización de la Gerencia y contabilizadas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad, vigentes.

En vista de las limitaciones inherentes en cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores o defectos no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia periodos futuros esta sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento con los mismos se deteriore.

Nuestra evaluación fue realizada con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo de este informe. No necesariamente tienen por que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control interno contable. Consecuentemente, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de **LORMA S. A.**, tomado en conjunto.



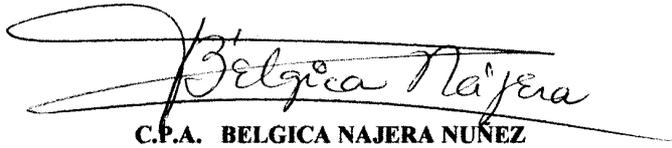
Esta carta está destinado para uso de los Miembros del Directorio, Presidencia, Gerencia y entidades de control, cuando solicitaren a la COMPAÑIA o Auditor Externo, esta restricción no pretende limitar la distribución de esta carta, el cual al ser solicitado por la Entidades de control será materia de conocimiento público. En la medida que las entidades de control, debe confiar en este informe esa confianza debe tener en cuenta la base limitada sobre la que se formularon nuestras recomendaciones según se explicó en los párrafos precedentes y las limitaciones inherentes al sistema de control interno contable. Los organismos de control deben entender que los criterios usados por el Auditor Externo para evaluar los controles pueden diferir significativamente de los criterios que el mencionado organismo pueda estar utilizando para sus objetivos.

Los puntos tratados fueron discutidos con CPA. Zully Chancay A.- Directora Financiera, C.P.A. Maria Fernanda Alejandro- Contadora General, Ing. Luisa Jara A. Dpto. Control.

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por toda la colaboración que nos fue brindada durante el curso de nuestro trabajo.

Cualquier duda al respecto que pueda surgir en relación con los temas tratados, con gusto la aclararemos cuando ustedes lo soliciten.

Muy Atentamente,

  
C.P.A. BELGICA NAJERA NUÑEZ  
RNAE No.439

RNC No. 24594



## **INFORME DEL GERENTE DEL AÑO 2006**

El informe del Gerente General no esta firmado por el funcionario responsable quien firma es el Presidente.

### **SUGERENCIAS:**

Deben corregir el Informe presentado en la parte que la persona que firma debe ser el Gerente General, para evitarse observaciones por la Superintendencia de Compañías.

### **POLIZAS DE SEGURO**

Se solicito póliza de seguro a la fecha de nuestra revisión no nos fueron proporcionadas y en conversación sostenida con Dpto. Financiero están vencidas.

### **SUGERENCIAS:**

Proporcionar pólizas de seguro actualizadas es necesaria esa información para los papeles de trabajo del auditor lo exige la Superintendencia de Compañías.

## **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**

### **Actividad**

De acuerdo a la actividad económica que indica en el RUC dice construcción de viviendas pero su actividad real es servicio de restaurant. a los clientes de los Hoteles Dulce y Lefani.

### **Dirección**

La dirección del RUC indica Iero de Mayo 1006 y Tulcán, actualmente las oficinas están ubicadas en Plaza Triangulo local 228.

No consta el lugar donde se ejerce la actividad que es en Punta Blanca y se realiza el 90% de la operación.

### **SUGERENCIAS:**

Realizar actualización del RUC donde se indique la actividad real que es servicio de restaurant, y actualizar la dirección de la oficina actual y de Punta Blanca.

## **IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES**

No nos proporcionaron pagos de:

- Contribución a la Superintendencia de compañías
- Hospital Universitario
- Impuestos prediales
- Patente de comerciante
- Pago a Ministerio de Turismo.
- No existe pago de impuesto al cuerpo de bomberos del año 2005 y 2006. Cabe destacar que este impuesto no esta exento del pago de acuerdo a Resolución: 98-064 de la Dirección Financiera Municipal del 2 de Octubre de 1998.

### **SUGERENCIAS:**

Proporcionarnos fotocopia del pago de todos los impuestos, tasas y contribuciones lo exige la superintendencia de compañías.

## **ESTADOS FINANCIEROS - LORMA**

Los estados financieros no tienen las firmas de responsabilidad del Gerente General y Contadora General.

### **SUGERENCIAS:**

Es una medida de control interno que debe cumplirse

**SECCION: CAJA BANCOS**

1. Existe saldo de \$ 168,05 del Banco Guayaquil registrado en la contabilidad indebidamente, se consulto al Banco indica que no existe cuenta de Lorma S.A. en este banco tuvieron hace tiempo pero la compañía cerro la cuenta.

**SUGERENCIAS:**

1. Proceder a dar de baja contablemente esta cuenta enviando al gasto este valor. El valor enviado al gasto debe ser considerado como gasto no deducible.
2. Todas las conciliaciones bancarias no tienen la siguiente información:

Nombre de la compañía  
Elaborado por  
Revisado por  
Aprobado por  
Numero de cuenta corriente  
Detalle de las partidas conciliatorias.

**SUGERENCIAS:**

Incluir dentro de las conciliaciones bancarias la información mencionada es una medida de control interno que debe cumplirse.

## Caja Fuerte

1. Se realizó muestreo de los saldos contables de las cajas diarias versus las papeletas de deposito físicas y determinamos lo siguiente:

<u>Fecha de Registro en el sistema contable</u>	<u>Detalle del comprobante</u>	<u>Fecha Papeleta de Deposito original fisico</u>	<u>Número de Diario</u>	<u>Valor</u>
12-01-06	Ventas Club 11-01-06	16-01-06	DP-1077	13,20
24-03-06	Ventas Club	27-03-06	DP-1297	17,90
25-03-06	Ventas Club	27-03-06	DP-1301	287,24
26-03-06	Ventas Club	27-03-06	DP-1298	114,00
				<hr/> 432,34

### **SUGERENCIAS:**

Los depósitos deben efectuarse a mas tardar al día siguiente de su recepción de dinero, caso contrario estaría incurriendo al jineteo del dinero, porque hay retraso en el deposito.

En el detalle del comprobante se debe indicar completa la descripción del día que corresponda

2. De la muestra de análisis de caja determinamos diferencia en fechas entre el mayor y los comprobantes físicos de ingreso impresos con fecha 31 de Diciembre del 2005 que fueron corregidos manualmente con lápiz la fecha.

<u>FECHA DEL MAYOR DE CAJA</u>	<u>FECHA DEL COMPROBANTE FISICO CORREGIDO</u>	<u>FECHA DEL DE PAPELETA DE DEPOSITO</u>	<u>COMP. DE DIARIO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR</u>
31-01-06	31-12-05	31-01-06	DP-1117	Vtas Club 29-01-06	83,17
31-01-06	31-12-05	31-01-06	DP-1118	Vtas Club 29-01-06	189,35
31-01-06	31-12-05	31-01-06	DP-1115	Vtas Club 28-01-06	35,50
31-01-06	31-12-05	31-01-06	DP-1116	Vtas Club 29-01-06	29,37
					<hr/> 337,39

**SUGERENCIAS:**

Estrictamente la fecha del comprobante de deposito no deben presentar enmendaduras de ninguna naturaleza a mas tardar la diferencia debe ser el día siguiente.

3. En el comprobante físico de ingreso, falta firma de quien elabora el registro en el sistema contable.

<u>FECHA</u>	<u>COMP. DE DIARIO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR</u>
9-01-06	DP-2536	Efectivo cobro en ventas	18,30
10-01-06	DP-2537	Efectivo cobro en ventas	4,89
11-01-06	DP-2539	Efectivo cobro en ventas	12,57
12-01-06	DP-2540	Efectivo cobro en ventas	250,00
13-01-06	DP-2556	Efectivo cobro en ventas	73,79
13-01-06	DG-2552	Efectivo cobro en ventas	3,01
			<hr/> 362,56

**SUGERENCIAS:**

Es importante que todos los comprobantes contables deben constar la firma de responsabilidad de quien los elabora.

## **SECCION: CUENTAS POR COBRAR**

### **Tarjetas de crédito Mastercard**

Efectuamos prueba de cobros posteriores y se detecto que existen cobros que no tienen toda la documentación soporte, por el valor de \$ 39,71, así:

<b><u>LOTE</u></b>	<b><u>TARJETA DE CREDITO</u></b>	<b><u>CLIENTE</u></b>	<b><u>SOPORTE</u></b>	<b><u>VALOR</u></b>
2537	Mastercard	Invitado(no indica)	No hay factura solo recap de cobro	20,00
2537	Mastercard	Invitado(no indica)	No hay factura solo recap de cobro	19,71
				<u>39,71</u>

### **SUGERENCIAS:**

Estrictamente adjunto a los cobros debe estar la factura para identificar el nombre del beneficiario.

### **Tarjeta Diners**

Consta valor pendiente de cobrar por \$ 294,75 en libros contables en conversación con la Srta. Maritza Malabe encargada en el año 2006 de llevar esta cuenta manifiesta que el Banco les efectuó una nota de debito por ejecución de garantía por estos valores. Posteriormente Gerente de Marketing Srta. Liliana iba a efectuar gestión de cobro hasta la fecha de nuestra revisión no se han recuperado estos valores, a continuación se detallan:

<b><u>LOTE</u></b>	<b><u>TARJETA DE CREDITO</u></b>	<b><u>FECHA</u></b>	<b><u>CLIENTE</u></b>	<b><u>SOPORTE</u></b>	<b><u>VALOR</u></b>
2528	Diners	31-12-06	No se sabe	No tienen los tiene Ge	12,44
2531	Diners	31-12-06	" "	Rente de Marketing	99,46
2531	Diners	31-12-06	" "	" "	4,88
2534	Diners	31-12-06	" "	" "	64,13
2536	Diners	31-12-06	" "	" "	113,84
					<u>294,75</u>

### **SUGERENCIAS:**

Solicitar resultado de gestión de cobro a la Gerente de Marketing para ver si es recuperable.

Existe valor por \$ 89,35 pendiente de cobro a la fecha Contadora mediante carta enviada 31 de Mayo del 2007 solicito el pago a Diners Club, no ha recibido respuesta hasta la fecha de nuestra revisión:

<u>LOTE</u>	<u>TARJETA DE CREDITO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTE</u>	<u>SOPORTE</u>	<u>VALOR</u>
2535	Diners	27-12-06	Invitado	Fact. 29659	6,45
2535	Diners	27-12-06	Invitado	Fact. 29654	82,90
					<b>89,35</b>

**SUGERENCIAS:**

Realizar gestión de cobranza de estos valores.

**Cuentas por Cobrar Canjes**

El saldo de \$ 524,40, hasta la fecha de nuestra revisión no ha sido cancelado nos indican que son valores por canjes autorizados por la Sra. Bielka Gil, no existe documentación física a nivel de control interno, ni tributaria que sustente estos canjes legalmente, así:

<u>BENEFICIARIO DEL CANJE</u>	<u>FECHA DE CANJE</u>	<u>TIPO DE SERVICIO</u>	<u>DOCUMENTO</u>	<u>VALOR</u>
Danilo Loayza	6-02-05	Alimentación	O/S 1589	44,37
TC Televisión	29-01-05	“ “	O/S 1504	260,74
Daniel Loayza	13-02-05	Alimentación	O/S 1726	22,61
Daniel Loayza	13-02-05	Alimentación	O/S 1727	59,90
Rolando Loyza	13-02-05	Alimentación	Fact. 25021	98,84
Jaime Barchi	26-03-06	Alimentación	Fact. 27595	37,94
				<b>524,40</b>

**SUGERENCIAS:**

Estos valores vienen de años anteriores a nuestro criterio es pérdida deben darse de baja contablemente, con autorización de la Gerencia.

Instrumentar procedimiento para los canjes que se realizan, la Ley de régimen Tributario Interno indica que todo canje debe ser sustentado mediante facturas y proceder a efectuar la retención en la fuente respectivas.

**ACCION TOMADA:**

En septiembre Departamento de Control elaboro procedimiento para canjes que fue revisado por Departamento Financiero conversado con Gerente de Marketing y falta la aprobación de la Gerencia General.

**Cuentas por Cobrar empleados**

No existen políticas de préstamos donde indique lo siguiente:

- Fecha
- Monto del préstamo a solicitar
- Nombre del empleado
- Forma de pago
- Motivo del préstamo
- Firma del empleado
- Firma de Autorización

**SUGERENCIAS:**

Establecer formato como se indica:

**SOLICITUD DEL PRESTAMO**

Nombre del Empleado:			
Fecha:			
Cargo:			
Motivo del préstamo:			
Forma de Pago:		Quincenal:	Mensual:
Valor del pago:			
OBSERVACIONES DE LA ADMINISTRACION :			
FIRMA	FIRMA	FIRMA	FIRMA
APROBACION DE	EMPLEADO	DPTO DE NOMINAS	DPTO
ADMINISTRACION	SOLICITANTE	CONTABILIZACION	FINANCIERO

**Cuentas por Cobrar Tarjetas Boletinadas Socios**

Saldo de \$ 10.531,87 viene desde años anteriores por concepto de tarjetas boletinadas no ha sido cobrado hasta la fecha de nuestra revisión.

**SUGERENCIAS:**

Hasta la fecha de nuestra revisión se ha recuperado \$ 59. Depurar estos saldos y los saldos incobrables deben darse de baja.

**ACCION TOMADA:**

Departamento Financiero esta efectuando gestión de cobro.

**Provisión fiscal del año**

La provisión para créditos incobrables correspondiente al año 2006 se encuentra aumentada indebidamente por el valor de \$ 465,60, así:

Provisión según compañía	1.944,37
Provisión según auditoria	1.478,77
<b>Exceso de provisión fiscal</b>	<hr/> <b>465,60</b>

**SUGERENCIAS:**

Efectuar ajuste de la provisión fiscal por \$ 465,60

## **SECCION: INVENTARIOS**

Hay diferencias al 31 de Diciembre del 2006 entre los saldos contables y los anexos que tiene la bodega de inventarios de \$ 27.198,20, así:

<b><u>Cuenta</u></b>	<b><u>Contabilidad</u></b>	<b><u>Anexos</u></b>	<b><u>Diferencia</u></b>	
Inventarios de bebidas	3.171,89	3.485,41	-313,52	
Inventario de comestibles perecedero	38.429,47	31.034,52	7.394,95	
Inventario Varios	3.652,52	3.645,04	7,48	
Inventarios de Activos de Operación	26.597,49	6.464,47	20.133,02	(*)
Inventarios de Suministros de mantenimiento	2.343,21	2.366,94	-23,73	
Inventarios de Plantas y Otras	500,00	500,00	-	
<b>TOTALES</b>	<b>74.694,58</b>	<b>47.496,38</b>	<b>27.198,20</b>	

Se converso con la encargada de inventarios nos indico que estas diferencias vienen de años anteriores y no se han conciliado

(\*) En el caso de activos de operación se han ingresado ítems pero sin costo

### **SUGERENCIAS:**

Conciliar diferencias entre contabilidad y anexos los saldos deben ser iguales.  
Estrictamente todos los ítems deben tener su costo.

### **ACCION TOMADA:**

Contadora esta realizando toma fisica mensuales por el año 2007 y analizando las diferencias del año 2006.

## **SECCION: PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS**

### **Retenciones en la fuente a favor**

1. Se realizó comprobación de los saldos contables versus las retenciones físicas que sustentan los valores en la contabilidad determinamos que \$ 2.655,91 no tienen el soporte respectivo, así:

<b><u>Numero de deposito</u></b>	<b><u>Fecha</u></b>	<b><u>Cliente</u></b>	<b><u>Valor</u></b>
5190	01-01-06	Dulme S.A.	60,40
5107	31-01-06	Dulme S.A.	200,00
5191	28-02-06	Dulme S.A.	83,34
5192	28-02-06	Dulme S.A.	288,67
4347	01-03-06	Dulme S.A.	288,98
4348	01-03-06	Dulme S.A.	81,56
1284	22-03-06	Diners	4,08
5193	01-04-06	Dulme S.A.	291,64
5199	01-04-06	Dulme S.A.	60,47
3273	31-05-06	Lefany	245,00
3392	02-07-06	Condismat	7,00
5200	31-07-06	Dulme S.A.	37,31
5201	31-07-06	Dulme S.A.	147,56
4350	31-08-06	Dulme S.A.	31,76
4349	31-08-06	Dulme S.A.	358,09
4806	08-09-06	Dulme S.A.	7,59
1687	21-09-06	Dulme S.A.	42,46
5202	31-10-06	Dulme S.A.	200,00
5203	30-11-06	Dulme S.A.	120,00
5204	31-12-06	Dulme S.A.	100,00
			<b><u>2.655,91</u></b>

### **SUGERENCIAS:**

Solicitar fotocopia de las retenciones a la compañía Dulme S.A.

Si no existe la retención física la compañía se ha deducido indebidamente este valor del impuesto a la renta por pagar.

2. Las retenciones físicas están incluidas con los depósitos, no existe una carpeta solo para las retenciones en la fuente a favor.

### **SUGERENCIAS:**

Deben tener un archivo ordenado de las retenciones en la fuente a favor por cada año así exige La Ley de régimen Tributario Interno.

**Retenciones en la fuente del IVA a favor**

Existen retenciones en la fuente del IVA del mes de enero a abril que no han sido utilizadas por el valor de \$ 2.012,62

<b><u>MES</u></b>	<b><u>LIBROS</u></b>	<b><u>DECLARACION DE IVA</u></b>	<b><u>DIFERENCIA</u></b>
Enero	306,10	-	306,10
Febrero	231,16	-	231,16
Marzo	1.101,04	-	1.101,04
Abril	310,57	-	310,57
Septiembre	467,10	403,35	63,75
<b>Totales</b>	<b>2.415,97</b>	<b>403,35</b>	<b>2.012,62</b>

**SUGERENCIAS:**

En las declaraciones de enero a abril sustitutivas que van a realizar utilizar este crédito tributario.

## **SECCION: COMPAÑIAS RELACIONADAS**

Las cuentas por cobrar en compañías relacionadas no están conciliadas en

<b><u>LORMA</u></b>		<b><u>DULME</u></b>		<b>DIFERENCIAS</b>
Cuentas por cobrar	246.563,23	Cuentas por pagar	180.707,09	65.856,14
Cuentas por pagar	201.443,97	Cuentas por cobrar	219.858,40	-18.414,43

### **SUGERENCIAS:**

Proceder a conciliar las cuentas entre compañías relacionadas

### **Cuentas por Cobrar Lorma S.A.**

Al momento de contabilizar LORMA S.A. por concepto de alimentación a DULME S.A determinamos contabilización al crédito de la misma cuenta 110107005 (Cuentas por cobrar Dulme S.A.) en lugar de de ser a Ingresos y Pasivos como se indica a continuación:

<b><u>Cuenta</u></b>	<b><u>Código correcto</u></b>	<b><u>Valor</u></b>	<b><u>Código Incorrecto</u></b>
Descuentos en Cafetería	410102001	991,85	110107005
Descuentos en Cabaña	410202001	52,65	110107005
Descuentos en Bar	410302001	83,39	110107005
Cuentas por Pagar		0,22	110107005
		<b>1.128,29</b>	

### **SUGERENCIAS:**

Proceder a reclasificar del rubro Cuentas por Cobrar a Descuentos en ventas por el valor \$1.128,29.

### **Cuentas por Cobrar Lefani S.A.**

La factura N. 1351 de Lorma emitida e Lefani esta enmendada en su concepto este documento ante el SRI no es válido, al igual que la retención esta enmendada el RUC.

### **SUGERENCIAS:**

Al momento de emitir facturas y retenciones estas deben estar sin enmendaduras y tachones así lo exige la ley de régimen tributario interno.

**Cuentas por Cobrar Forvi S.A.**

Detectamos que existe egreso DE N. 0002561 duplicado con distintos número de cheque, conceptos y valores, como se indica

<b><u>EGRESO N.</u></b>	<b><u>BENEFICIARIO</u></b>	<b><u>CONCEPTO</u></b>	<b><u>CHEQUE</u></b>	<b><u>VALOR</u></b>
2561	Diego Arias	Fact. 8537	2195	464,87
2561	Porvi S.A.	Fact. 5146	2194	7.064,24
				<u>7.529,11</u>

Nos indicaron que los egresos se pueden modificar una vez emitido el cheque esto da lugar a confusión a nivel de control interno.

**SUGERENCIAS:**

Poner seguridades en el sistema para que una sola vez que se da el número de egreso no permita modificar el contenido debería ser anulado, e indicar el motivo de la anulación para saber si es error operativo.

## SECCION: ACTIVOS FIJOS

### Costo de activos fijos

Existe diferencia \$ 808.690,66 en las cuentas de costo de activos fijos entre la contabilidad y los saldos del anexo como se indica:

CUENTA	COSTO		DIFERENCIA
	LIBROS	ANEXOS	
Edificios	1.290.016,22	1.289.693,92	322,30
Edificios Muelle (a)	618.822,48		618.822,48
Edificio Cabaña (a)	4.463,35		4.463,35
	<b>1.913.302,05</b>	<b>1.289.693,92</b>	<b>623.608,13</b>
Maquinarias y equipos (b)	75.541,68	74.006,78	1.534,90
Construcción en proceso	30,00	0	<b>30,00</b>
Muebles y enseres (c)	283.964,19	104.194,57	179.769,62
Equipos de computación	19.180,88	15.842,88	3.338,00
Instalaciones (d)	511.901,80	511.491,79	410,01
	<b>2.803.920,60</b>	<b>1.995.229,94</b>	<b>808.690,66</b>

### SUGERENCIAS:

Estrictamente estas diferencias deben ser conciliadas entre los saldos de libros y anexos, los saldos deben ser iguales.

### Depreciación de activos fijos

Hay diferencia en el cálculo de la depreciación por el valor de \$ 77.118,61 como se indica a continuación, así:

Cuenta	Auditoría	Compañía	Diferencias	Observación
Edificios	95.665,10	64.621,42	31.043,68	(a)
Maquinarias y equipos	1.621,85	1.646,64	-24,79	(b)
Muebles y enseres	28.396,42	10.419,48	17.976,94	(c)
Instalaciones	51.190,18	35.337,41	15.872,77	(d)
	<b>176.873,55</b>	<b>112.024,95</b>		

(a) La compañía no esta depreciando Edificio Muelle-Edificio Cabaña por \$ 31.164,29  
Depreciación en exceso de Edificio por \$ -120,61

(b) Depreciación en exceso por parte de la compañía

(c) Depreciación disminuida indebidamente por parte de la compañía por activos no registrados en el anexo del balance.

(d) Depreciación disminuida indebidamente

**SUGERENCIAS:**

- a) Efectuar asiento de ajuste por alcance a la depreciación por \$ 31.043,68.
- b) Realizar asiento de ajuste a la depreciación por \$ 24,79.
- c) Efectuar asiento de ajuste por alcance a la depreciación por \$ 17.976,94
- d) Efectuar asiento de ajuste por alcance a la depreciación por \$ 15.872,77

**Activos Fijos que terminaron su vida útil**

En la cuenta Maquinarias y equipos determinamos \$59.324,18 de implementos de cocina que no han sido dados de baja de libros contables:

Implementos de cocina	\$ 54.890,51
Maquinas desgranizadora	99,52
Electrodomésticos	2.741,05
Secadores	1.149,60
Bomba sumergible	443,50
<b>Total</b>	<b>59.324,18</b>

**SUGERENCIAS:**

Se deben dar de baja contablemente pero constar en el anexo del balance con un valor residual de \$ 1.

Crear política contable para el valor residual con el cual deben quedar los activos fijos luego de ser dados de baja

**Política de Activación de Activos fijos**

No existe política contable sobre que monto se activan los ítems de activos fijos

**SUGERENCIAS:**

Dejar por escrito política contable sobre que montos se activaran los ítems.

**ACCION TOMADA:**

Departamento de control esta elaborando las políticas de control interno de activos fijos.

### **Cuadro de activos fijos**

El cuadro presentado de activos fijos no sirve como una guía para toma física de activos fijos debido a que no contiene:

- Descripción clara del ítems
- Serie de identificación
- Marca
- Color
- Costo unitario
- Costo total
- Valor residual
- Ubicación

### **SUGERENCIAS:**

Elaborar cuadro de activos fijos que incluya las siguientes características por departamento, así:

<b>Descripción</b>	<b>Serie</b>	<b>Marca</b>	<b>Color</b>	<b>Unidades</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Valor Residual</b>	<b>Valor a depreciar</b>

### **Toma física de activos fijos**

No se ha realizado una toma física total para cotejar si los saldos del balance por activos fijos coinciden los ítems físicos que tiene la compañía tanto en su cantidad como en costo.

### **SUGERENCIAS:**

Realizar toma física de activos fijos y valorizarla saldo entre libros y físicos deben ser iguales.

### **ACCION TOMADA:**

Departamento de Control realizó toma física y lo están valorizando para su comparación con el contable.

**SECCION: CARGOS DIFERIDOS**

**Activos de Operación**

1. Constan activos de años anteriores por \$18.844,47 que vienen desde el año 2004, no existe detalle de cual es el concepto de esta cuenta.

**SUGERENCIAS:**

Estrictamente toda cuenta contable debe tener su detalle es una medida de control interno que debe cumplirse caso contrario se esta activando valores sin justificación o sustento.

Hacer levantamiento de información desde el año 2004 para ver el origen de estos valores.

2. No existe política de amortización del activo que viene desde el año 2004 por \$ 18.844,47 lo que ocasiona que los activos estén aumentados indebidamente.

**SUGERENCIAS:**

Si son activos amortizables deben amortizarse de acuerdo a como indica la ley de régimen tributario interno al 20% anual durante 5 años.

3. Durante el año 2005 se adquirió \$ 234,87 de implementos de cocina están registrados indebidamente a esta cuenta contable.

**SUGERENCIAS:**

Reclasificar estos valores a la cuenta Inventarios – Implementos de cocina por \$ 234, 87.

**MEMBRESIAS POR COBRAR**

Actualmente las contabilizaciones de los contratos se realizan de la siguiente manera:

<u>Código contable</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	1		
1403	Otros Activos Membresías	XXXXX	
2102	Anticipo de Membresías		XXXXX
	Para registrar el contablemente el contrato		

2

1101	Bancos	XXXXX	
1403	Otros Activos Membresías Por cuotas de membresías		XXXXX
	3		
2102	Anticipo de Membresías	XXXXX	
4101	Ingresos por Membresías Para reconocer el ingresos por cuotas de membresías		XXXXX

A nuestro criterio la contabilización del asiento de diario N. 1 esta ocasionando el aumento indebido de la cuenta de Otros Activos Membresías y Anticipo de membresías, no esta apegado a lógica contable debido a que un anticipo de membresías debe ser cuando el cliente ha dado un valor anticipado en dinero a la compañía, y ese no es el caso de LORMA S.A.

**SUGERENCIAS:**

Las contabilizaciones deben ser como se indica:

Si el cobro es en efectivo o con cheque

<u>Código contable</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	1		
	Cuenta de Orden -Deudora	XXXXX	
	Cuenta de Orden -Acreedora		XXXXX
	Para registrar el contablemente el contrato		
	2		
1101	Bancos	XXXXX	
	Cuenta de Orden -Deudora		XXXXX
	Por cuotas de membresías		
	3		
	Cuenta de Orden -Acreedora	XXXXX	
4101	Ingresos por Membresías Para reconocer el ingresos por cuotas de membresías con factura		XXXXX

Si se genera el cobro del mes al cliente – membresía.

<u>Código contable</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	1		
	Cuenta de Orden -Deudora	XXXXX	
	Cuenta de Orden -Acreedora		XXXXX
	Para registrar el contablemente el contrato		
	2		
	Cuenta por Cobrar Membresía	XXXXX	

	Cuenta de Orden -Deudora		XXXXX
	Por la emisión del cobro al cliente- factura		
	3		
4101	Cuenta de Orden -Acreedora	XXXXX	
	Ingresos por Membresías		XXXXX
	Para reconocer el ingresos por cuotas de		
	membresías		
	4		
1101	Bancos	XXXXX	
	Cuenta por Cobrar Membresía		XXXXX
	Por el cobro del cliente.		

**SECCION: CUENTAS POR PAGAR**

1. Las facturas de Agua Pen S.A. por el valor de \$ 5.217.15 están a nombre de Urbanización Punta no indica el nombre correcto de la compañía, tienen contingencia fiscal.

**SUGERENCIAS:**

Estrictamente las facturas deben estar a nombre de LORMA S.A, para que puedan ser consideradas como gastos deducibles para la compañía.

2. Las facturas de Empresa Eléctrica Península de Santa Elena por el valor de \$ 1.984,81 salen emitidas a nombre de Punta Centinela Yatch Club no indica el nombre correcto de la compañía

**SUGERENCIAS:**

Estrictamente las facturas deben estar a nombre de LORMA S.A, para que puedan ser consideradas como gastos deducibles para la compañía.

3. De la cuenta elaborados Carnicol existe saldo que viene desde Diciembre del 2006 por el valor de \$ 1.245,33 que no ha sido pagado por la compañía. Contabilidad nos indica que se quiso realizar canje con publicidad de Radio, pero el proveedor no acepto, y esta exigiendo el pago.

**SUGERENCIAS:**

Se debe establecer gestión de pago al proveedor.

4. No se han entregado las retenciones en la fuente por compras efectuadas a la Revista Clubing al momento de revisar encontramos los originales y las copias.

**SUGERENCIAS:**

Por Ley de Régimen Tributario es obligación de la compañía que compra un bien o servicio entregar el original al proveedor.

5. Proveedor de materiales Condismat S.A. tiene saldo de \$ 10.051,59, nos indica que este saldo van a efectuar canje con un departamento de la compañía FORVI, pero hasta la fecha de nuestra revisión no hay ninguna documentación formalizando esta situación.

**SUGERENCIAS:**

Instrumentar legalmente esta negociación.

6. El valor de \$ 6.012,88 esta pendiente de pago por materiales de construcción a DULME S.A. , este proveedor es Compañía Relacionada del Grupo.

**SUGERENCIAS:**

Proceder a Reclasificar a Cuentas por Pagar Compañías Relacionadas Dulme S.A.

7. El saldo del Proveedor Correa Hermanos por \$ 14.806,60 hasta la fecha de nuestra revisión esta pendiente de pago hasta la fecha de nuestra revisión y corresponde a adquisición de ascensores.

**SUGERENCIAS:**

Gestionar el pago del ascensor de la nueva torre.

8. Hay depósitos en tránsito de socios por \$ 547,05 que corresponden a valores acreditados en Banco Pichincha cuenta corriente N. 6345979 de LORMA S.A. y no han sido conciliados hasta la fecha de nuestra revisión no saben a que clientes corresponden.

<u>DETALLE</u>	<u>FECHA</u>	<u>VALOR</u>	<u>DIARIO</u>
Depósito en tránsito	03-03-06	100,00	DP1375
Depósito en tránsito	05-05-06	195,05	DP1492
Depósito en tránsito	31-12-04	152,00	DP0403
Depósito en tránsito	31-12-04	100,00	DP0402
		<u>547,05</u>	

**SUGERENCIAS:**

Deben proceder a conciliar esta cuenta, para dejar el saldo correcto de los clientes

**SECCION: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

**Afiliación al IESS**

La compañía no tiene a ningún empleado afiliado al Seguro Social existen empleados que tienen años trabajando y no están percibiendo los beneficios de Ley,.

**SUGERENCIAS:**

El riesgo laboral es alto afiliar a los empleados al Seguro Social, para evitar contingencias económicas fuertes en el futuro.

**Incoherencia en declaración de Rentas**

Observamos que en declaración de rentas no existe ningún rubro generado por concepto de sueldos es ilógico que la compañía genere utilidades sin contar con el elemento principal que es el humano (empleados).

**SUGERENCIAS:**

A futuro en la declaración de rentas deben considerar valores como Servicios prestados y Honorarios Profesionales para que exista una coherencia en la presentación fiscal

**SECCION: IMPUESTOS POR PAGAR**

**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

Existe diferencia en IVA entre libros contables y declaración por \$2.959,45, debido a que la compañía ha declarado incorrectamente sin valores los meses de enero a abril las ventas.

<u>CUENTAS</u>	<u>LIBROS</u>	<u>DECLARACION DE IVA</u>	<u>DIFERENCIA</u>
IVA Cobrado por ventas	25.684,64	19.501,13	6.183,51
IVA Pagado por compras	24.829,57	21.605,51	3.224,06
	<b>855,07</b>	<b>-2.104,38</b>	<b>2.959,45</b>

**Análisis de IVA**

Se analizó el saldo de la cuenta IVA COBRADO de los meses pendiente de declarar al 31 de Diciembre del 2006 esta disminuido indebidamente por el valor de \$ 409,03, como se indica:

<u>MES</u>	<u>IVA COBRADO Según auditoria</u>	<u>IVA PAGADO Según auditoria</u>	<u>Diferencias</u>
Enero	1.626,61	857,22	*
Febrero	1.429,09	1.048,21	*
Marzo	1.807,92	1.061,55	*
Abril	2.560,81	906,66	*
Septiembre	236,64	5.687,31	
Octubre	2.636,72	1.002,97	
Noviembre	1.994,24	2.205,86	
Diciembre	1.978,60	1.601,41	
	<b>14.270,63</b>	<b>14.371,99</b>	
Según libros al 31-12-06	<b>13.861,50</b>	<b>7.233,67</b>	
	<b>-409,03</b>	<b>7.137,52</b>	

\* Declaraciones presentadas en 0, valores pendientes de declarar de enero a abril.

**SUGERENCIAS:**

Presentar las declaraciones del IVA de enero a abril y volver comparar con el contable para tener la certeza que los saldos son iguales,

## USO DEL CREDITO TRIBUTARIO

### Falta de autorización de SRI

La compañía no tiene autorización para utilizar el crédito tributario 100%, pero actualmente lo están realizando.

### Utilización indebida del factor de uso proporcional

De las declaraciones efectuadas por la compañía determinamos utilización indebida de los valores del IVA, como se indica por mes:

MES	Auditoria Externa		Compañía		Diferencia		IVA Pagado en exceso
	Valor a pagar	Crédito tributario	Valor a pagar	Crédito tributario	Valor a Pagar	Crédito tributario en exceso	
Mayo	185,14		126,03		59,11		
Junio	30,73			35,70		-66,43	
Julio		930,62		1.118,05		-187,43	
Agosto		13,54	221,48				235,02
Septiembre		1.183,80		1.376,58		-192,96	
Octubre	387,23		194,28		192,95		
Noviembre		94,59		119,93		-25,34	
Diciembre	1.035,18		1.131,93				96,75
	<b>1.638,28</b>	<b>2.222,55</b>	<b>1.673,72</b>	<b>2.650,26</b>	<b>252,07</b>	<b>472,16</b>	<b>331,77</b>
		<b>-551,86</b>		<b>-976,54</b>			<b>551,86</b>

### **SUGERENCIAS:**

Tienen contingencia fiscal por utilizar el crédito tributario sin autorización de rentas.

### **ACCION TOMADA:**

En el año 2007 no están utilizando el crédito tributario total sino parcial.

### Mal calculo de Multas e Intereses en IVA

<u>MES</u>	<u>Auditoria Externa</u>		<u>Compañía</u>		<u>Diferencia</u>	
	Multa	Interés	Multa	Interés	Multa	Interés
Mayo	16,66	4,40	11,34	2,99	5,32	1,41
Junio	1,84	0,48	7,98	0	-6,14	0,48
Septiembre	21,72	-	0	-	21,72	-
Octubre	34,85	9,73	17,48	4,88	17,37	4,85
Noviembre	16,87	-	33,74	-	-16,87	-
Diciembre	124,22	36,98	135,83	40,98	-11,61	-4,00
<b>TOTALES</b>	216,16	51,59	206,37	48,85	9,79	2,74

#### **SUGERENCIAS:**

Efectuar el cálculo correcto de las tasas de interés y multa respectivas.

### IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES (ICE)

Durante el año 2006 la compañía realizo valores deudores del ICE por el valor de \$ 984,61 indebidamente para la empresa es un gasto.

#### **SUGERENCIAS:**

Deben ser cargados al gasto la compañía no declara ICE

### RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR

#### MES

Enero	106,18	*
Febrero	132,33	*
Marzo	139,93	*
Abril	139,43	*
Septiembre	587,28	
Octubre	237,13	
Noviembre	339,01	
Diciembre	296,06	
Según auditoria externa al 31-12-06	2.355,79	
Según libros al 31-12-06	1.236,89	Ajustaron con R.A.A
Saldo contable que debió quedar pendiente de pago al 31-12-06	1.118,90	Diferencia no considerada 2007.

\* Pendientes de declarar

**Mal calculo de Multas e Intereses en Retenciones en la fuente por Pagar**

<b><u>MES</u></b>	<b><u>Auditoria Externa</u></b>		<b><u>Compañía</u></b>		<b><u>Diferencia</u></b>	
	Multa	Interés	Multa	Interés	Multa	Interés
Septiembre	70,29	19,42	0	0	70,29	19,42

**SUGERENCIAS:**

Pagar diferencia al SRI., y evitar contingencias fiscales.

**Diferencia Retenciones en la fuente por Pagar entre declaración y contabilidad**

<b><u>MES</u></b>	<b><u>Declaración</u></b>	<b><u>Contable</u></b>	<b><u>Diferencias</u></b>
Enero	0	106,18	106,18
Febrero	0	132,23	132,23
Marzo	0	139,93	139,93
Abril	0	139,43	139,43
Mayo	346,80	217,45	129,35
Junio	74,93	84,21	-9,28
Julio	353,80	365,37	-11,57
Agosto	488,30	481,67	6,63
Septiembre	585,75	587,28	-1,45
Octubre	224,90	237,13	-1,53
Noviembre	313,09	339,01	-25,92

**SUGERENCIAS:**

Pagar las diferencia al SRI., y evitar contingencias fiscales.

**REVISION DE COMPROBANTES DE RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR**

## 1. Diferencia entre la fecha del comprobante de retención versus sistema

<u>PROVEEDOR</u>	<u>FACTURA</u>	<u>VALOR</u>	<u>SISTEMA</u>	<u>COMPROBANTE FISICO</u>	<u>DIFERENCIA EN DIAS</u>
Acrystal	341056	1,10	25-03-06	18-05-06	54
Acrystal	347001	0,44	26-03-06	18-05-06	53
Acrystal	347012	0,15	26-03-06	18-05-06	53
Elaborados Carnicos	55653	1,02	26-04-06	25-05-06	30
Resgasa	2243	0,50	14-03-06	25-05-06	72
Resgasa	2209	0,39	18-02-06	25-05-06	68
Acrystal	337596	0,12	31-03-06	25-05-06	55
Acrystal	347950	0,27	05-04-06	25-05-06	51
E.E.Sta. Elena	2946503	14,80	15-05-06	02-06-06	18
Aguapen	854034	34,72	31-05-06	15-08-06	75
<b>TOTAL</b>		<b>53,51</b>			

## 2. No indica fecha de emisión de los comprobantes de retención

<u>PROVEEDOR</u>	<u>FACTURA</u>	<u>VALOR</u>	<u>SISTEMA</u>	<u>N. COMPROBANTE RETENCION</u>
Acrystal	362683	0,11	20-06-06	1446
Acrystal	362699	0,23	23-06-06	1446
Acrystal	362663	0,13	16-06-06	1446
Acrystal	359659	0,70	26-05-06	1446
Acrystal	359736	0,15	30-05-06	1446
Acrystal	362744	0,15	11-06-06	1446
Acrystal	57386	0,79	15-06-06	1450
Acrystal	566664	4,16	25-05-06	1450
Acrystal	350217	0,44	26-04-06	1444
<b>TOTAL</b>		<b>6,86</b>		

## 3. Constan comprobantes que no se esta llenando la documentación completa

<u>N. COMPROB. RETENCION</u>	<u>FECHA</u>	<u>PROVEEDOR</u>	<u>OBSERVACION</u>
1386	18-05-06	Ing.Grelia Germania Reyes Aguirre	Falta detalle del número de comprobante de venta que es No. 25695
1378	06-05-06	Macias Castro Luis David	Falta valor de la retención por \$ 2,62
1401	28-05-06	Ing.Grelia Germania Reyes Aguirre	Falta valor de la retención por \$ 3,00
1385	18-05-06	Rocio Silvestre de Gonzalez	Falta detalle del número de Liquidación de compra que es No. 1849

**SUGERENCIAS:**

Estrictamente los comprobantes de retención con todos los requisitos que el SRI exige.

**SECCION: IMPUESTO AL SERVICIO**

Existe \$ 55.325,00 que corresponde a ventas por servicio que se cobra a los clientes y no ha sido repartido a los empleados de la compañía.

**SUGERENCIAS**

Deben proceder a liquidar este valor a los empleados

**SECCION: PATRIMONIO**

**Reserva de Capital**

Se han efectuado movimientos indebidos a la cuenta Reserva de Capital por un aumento neto indebido de \$ 1.230,12 por efecto de ajustes a resultados además no existe autorización mediante Acta de Junta General de Accionista para estas contabilizaciones, como se indica:

<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Diario</u>	<u>Valor</u>
31-03-06	Ajuste a resultados	DG-2733	-18.769,88
31-12-06	Ajuste cuenta de ingresos	DG-5364	20.000,00
	<b>Efecto neto</b>		<b>1.230,12</b>

**SUGERENCIAS**

Reservar el efecto neto con la cuenta Resultado de Años Anteriores por \$ 1.230,12

Estrictamente cuando se hace movimientos a nivel de cuentas patrimoniales se necesita aprobación de la Junta General de Accionistas a través de actas.

**RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES**

Se ha efectuado una serie de ajustes por efectos de malas contabilizaciones de años anteriores por el valor de \$ 385.648,09 con cargo a esta cuenta el diario no tiene firma de elaborado ni de aprobación. Tampoco se elevo a Acta de Junta General de Accionistas esta decisión de afectar a esta cuenta.

**SUGERENCIAS**

Elabora Acta de Junta General de Accionistas aprobando este movimiento de la cuenta y dando la orden de registro a contabilidad.

**Utilidad del Ejercicio**

El resultado del ejercicio tiene diferencia de \$ 5.000,00 entre los saldos de los estados financieros versus declaración de rentas, así:

<u>Cuenta Contable</u>	<u>Saldo Contable</u>	<u>Saldo declaración</u>	<u>Diferencia</u>
Utilidad del Ejercicio	25.598,76	20.598,76	5.000,00

## **SECCION: COSTOS DE VENTAS**

### **Costo comestible**

1. Diferencia al registrar en el sistema contable Vs. Reporte de bodega, así:

<u>Fecha</u>	<u># Requisición modulo de bodega</u>	<u>Valor registrado Módulo de Bodega</u>	<u>Valor registrado Módulo contable</u>	<u>No. De Diario</u>	<u>Diferencia</u>
17-01-06	10930	298,436	298,57	DG-2620	0,013

### **SUGERENCIAS:**

El Dpto. contable debe tener más control en el ingreso de la información en el sistema.

2. En los comprobantes físicos preimpresos de ordenes de requisición falta firma de responsabilidad, así:

<u>Fecha</u>	<u>No.Diario</u>	<u># Orden de Requisición</u>	<u>Pedido</u>	<u>Autorizado Por</u>	<u>Despachado Por</u>	<u>Recibí Conforme</u>	<u>Valor</u>
22-01-06	DG2650	11229	NO	SI	SI	NO	1,90
28-01-06	DG2675	10960	SI	NO	SI	SI	74,98
04-02-06	DG2730	11239	NO	NO	SI	NO	7,96
08-02-06	DG2739	11243	NO	SI	SI	NO	564,69
09-02-06	DG2740	11244	NO	SI	SI	NO	6,69
11-02-06	DG2767	11246	NO	SI	SI	NO	6,69
12-02-06	DG2768	10003	SI	NO	SI	SI	33,11

### **SUGERENCIAS:**

Es importante que los comprobantes de órdenes de requisición que lleva el Dpto. de Bodega conste la firma de todos los responsables.

## **SECCION: GASTOS OPERACIONALES**

### **Gasto Reparaciones de aire**

1. No existe soporte físico de los siguientes comprobantes de diario así:

<b><u>Fecha</u></b>	<b><u>Concepto</u></b>	<b><u>Valor</u></b>	<b><u>Diario</u></b>
18-01-06	Ing. Juan Guerrero	500,00	DG-2603
25-01-06	Ing. Juan Guerrero	320,00	DG-2615
16-03-06	Varios proveedores	500,00	DG-2901
12-04-06	Ing. Juan Guerrero	200,00	DG-3058
	<b>Total</b>	<b>1.520,00</b>	

2. Como soporte el Dpto. contable tiene facturas caducadas y en la factura consta como dirección Punta Centinela y no consta número del RUC, no representan un gasto deducible para la compañía así:

<b><u>Fecha</u></b>	<b><u>Concepto</u></b>	<b><u>Valor</u></b>	<b><u>Fecha factura caducada</u></b>	<b><u>Diario</u></b>
01-03-06	Marlon Santos	120,00	02-2006	DG-2013
17-03-06	Fausto Soria	75,00	11-2005	DG-2054
	<b>Total</b>	<b>195,00</b>		

### **SUGERENCIAS:**

1. Debe existir Soporte adjunto al comprobante de diario.
2. Para ser deducible como gasto debe cumplir los requisitos del SRI, se recomienda gestionar actualización

### **Gasto de agua**

Consta en la factura como razón "Urbanización Punta" y no indica número de RUC.

<b><u>Fecha</u></b>	<b><u>Concepto</u></b>	<b><u>Valor</u></b>	<b><u>Diario</u></b>
31-01-06	Aguapen	274,61	DF344
28-02-06	Aguapen	272,68	DF385
30-06-06	Aguapen	2.802,93	DF583
01-09-06	Aguapen	1.351,29	DF698
06-10-06	Aguapen	1.402,23	DF748

31-10-06	Aguapen	1.232,49	DF792
31-12-06	Aguapen	1.841,07	DF918
	<b>Total</b>	<b>9.177,30</b>	

**SUGERENCIAS:**

Las facturas deben de constar la razón social de la compañía LORMA S.A. para que sea considerado gasto deducible, proceder a gestionar actualización de la información en Aguapen.

**Gasto de comisión T/C Diners**

El soporte de las comisiones no se encuentra detallado el voucher sino que consta en un comprobante no autorizado por el SRI :

<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Valor</u>	<u>Diario</u>
18-01-06	Tarjeta Diners	292,60	DP-1093
18-04-06	Tarjeta Diners	294,71	DP-1357
18-05-06	Tarjeta Diners	292,60	DP-1441
20-06-06	Tarjeta Diners	292,60	DP-1512
17-07-06	Tarjeta Diners	300,02	DP-1558
23-08-06	Tarjeta Diners	300,58	DP-1632
21-09-06	Tarjeta Diners	289,94	DP-1685
17-10-06	Tarjeta Diners	304,05	DP-1722
20-11-06	Tarjeta Diners	292,60	DP-1777
14-12-06	Tarjeta Diners	290,60	DP1809
	<b>Total</b>	<b>2.950,30</b>	

**SUGERENCIAS:**

Solicitar a la emisora de tarjeta de crédito desglose el valor de la comisión en el comprobante de pago que efectúa o proceda a facturar aparte la comisión.

**Gasto de Cortesía AB. Carlos Aguirre Navarrete**

No efectuaron factura a nombre del Ab. Carlos Aguirre por los consumos realizados así:

<u>Fecha</u>	<u>Número Orden de Servicio</u>	<u>Valor</u>	<u>Diario</u>
29-01-06	350, 351, 352, 354, 353	239,39	DG-2654
25-03-06	372, 371	213,18	DG-2962
08-04-06	377, 380, 378, 379	113,71	DG-3023
15-04-06	384, 385, 386, 387	204,74	DG-3069
10-07-06	421	189,00	DG-3431 *
	<b>Total</b>	<b>960,02</b>	

\* Falta soporte del comprobante de orden de servicio por de \$111,00

**SUGERENCIAS:**

Debe de efectuarse las facturas correspondientes a cortesía.

**Gasto de Cortesía Clientes**

No efectuaron factura a nombre de quien autoriza cortesía así:

<u>Fecha</u>	<u># Orden Servicio</u>	<u>Cliente</u>	<u>Quien autoriza Cortesía</u>	<u>Valor</u>	<u>Diario</u>	
04-01-06	341	Municipio Sta. Elena	Invitado	19,46	DG-2510	*
25-07-06	425	Médicos Colontropologicos		45,00	DG-3512	*
30-07-06	428	Dr. Recaro	Ab. Carlos Aguirre N.	24,80	DG-3530	
10-09-06	439	Merck Sharpin Dhome	Sra. Sonia Quezada	26,60	DG-3709	
			<b>Total</b>	<b>115,86</b>		

\* No explica quien autoriza orden de servicio.

**SUGERENCIAS:**

Debe de efectuarse las facturas correspondientes a cortesía.

**Gasto de Cortesía Empleados**

En el soporte fisico de la orden se servicio indica Habitaciones como nombre del cliente así:

<u>Fecha</u>	<u># Orden Servicio</u>	<u>Cortesía</u>	<u>Cliente en la Orden Servicio</u>	<u>Valor</u>	<u>Diario</u>
13-01-06	343	Personal Gquil.	Habitaciones	59,00	DG-2962
			<b>Total</b>	<b>59,00</b>	

**SUGERENCIAS:**

Debe de efectuarse las facturas correspondientes a cortesía.

**Gasto de Decoraciones y plantas**

1. Detalle de las liquidaciones de compras emitidas:

<u>Fecha</u>	<u># Liq. Compra</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Detalle</u>	<u>Valor</u>	<u>Diario</u>	
06-04-06	LC1768	Matrimonio Ortiz	Arreglo floral	220,00	DG-3022	(a)
18-08-06	LC2143	Lorma S.A.	Compra papagayos, cacatuas	540,00	DG-3603	(b)
09-11-06	LC2338	En Blanco	Compra pavo real, ardilla	460,00	DG-3923	(c)
17-12-06	LC2387	En blanco	Troncos manzanilla	210,00	DG-4123	(c)
			<b>Total</b>	<b>1.430,00</b>		

(a) No detalla el valor total en la liquidación de compra.

(b) En la liquidación de compra detalla como dirección Sra. Sonia Quezada, y no indica número de RUC.

(c) Detalla como dirección Libertad y no está llenado número de RUC y nombre del beneficiario.

2. Como soporte consta notas de ventas no autorizadas por el SRI como detalla así:

<u>Fecha</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Concepto</u>	<u>Valor</u>	<u>Diario</u>
10-02-06	Sonia Quezada	C. shifleras, lantanas multicolor	230,00	DG-2741
06-06-06	Sonia Quezada	C.papagallos,monos,ardillas,loros	1.188,00	DG-2296
		<b>Total</b>	<u>1.418,00</u>	

#### **SUGERENCIAS:**

1. Las liquidaciones de compra deben estar llenadas correctamente con los datos del contribuyente establecidos como uno de los requisitos de los comprobantes de venta autorizados por el SRI.
2. No esta sustentado con una liquidación de compra, es no deducible para la compañía.

#### **Gasto de Seguridad**

De una muestra del 100% que corresponde a \$ 711,60 como gasto de seguridad se verificó que es gasto no deducible \$ 690,00 que corresponde vales de caja emitido por concepto de pago de guardianía del hotel

#### **SUGERENCIAS:**

La compañía debe de efectuar una liquidación por el pago de estos servicios de guardianía.

#### **Gasto de Intereses de préstamos**

Detalle de los siguientes comprobantes contables:

<u>Fecha</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Concepto</u>	<u>Valor</u>	<u>Diario</u>	
06-06-06	Superintendencia Cia.	Contribución 2004-2005	8.715,95	DG-3327	(a)
31-12-06	Aguapen	Consumo mes nov-06	20,46	DF-918	(b)
		<b>Total</b>	<u>8.736,41</u>		

(a) No existe soporte.

(b) Debió ser contabilizado en una cuenta de interés por multa.

#### **SUGERENCIAS:**

Todos los pagos realizados deben esta soportados con sus respectivos documentos.

### Gasto de Mantenimiento de instalación

1. La compañía registra gasto que pertenece a compañía relacionada.

<u>Fecha</u>	<u>#Factura</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Valor</u>	<u>Diario</u>
26-04-06	57317	Dulme	202,56	DE-2182
29-04-06	NV1626	Dulme	144,00	DE-2195
08-09-06	NV3700	Dulme	203,66	DG-3700
		<b>Total</b>	<b>550,22</b>	

2. No coincide valor del registro contable con el soporte físico de la factura, y no consta nombre de la compañía.

<u>Fecha</u>	<u>#Fact.</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Valor en Libros</u>	<u>Valor Factura</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Diario</u>
09-12-06	40	Hotel Pta. Centinela	200,00	180,00	20,00	DE-4092
		<b>Total</b>	<b>200,00</b>			

### **SUGERENCIAS:**

1. Las facturas deben ser a nombre de Lorma, para ser consideradas gastos deducibles.
2. Por la diferencia de \$20,00 no existe soporte, es no deducible también la factura que no cumple con los requisitos del SRI.

### Gasto Mantenimiento de vehiculo

1. No existe soporte físico de los siguientes comprobantes de diario así:

<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Valor</u>	<u>Diario</u>
08-03-06	Repuesto Furgon	460,00	DE-2031
08-03-06	Repuesto Furgon	200,00	DE-2032
08-03-06	Repuesto Furgon	150,00	DE-2033
15-03-06	Repuesto Furgon	200,00	DE-2043
	<b>Total</b>	<b>1.010,00</b>	

2. No se realizó la retenciones en la fuente por \$11,41 de los siguientes comprobantes de compra:

<u>Fecha</u>	<u># Comp. Compra</u>	<u>Detalle</u>	<u>Valor</u>	<u>Valor Retención</u>	<u>Diario</u>	
07-02-06	F 25715	Importadora And	57,74	0,58	DG-2728	(a)
06-03-06	LC1710	Arreglo Furgon	310,00	0,31	DG-2728	(b)
11-03-06	F33657	Frenoseguro	109,81	1,10	DG-2040	
31-05-06	F651	Metalauto	541,52	5,42	DG-3311	(c)

06-03-06	Nota Venta	Repac.Furgon	400,00	4,00	DE-2027	(d)
<b>Total</b>			<b>1.419,07</b>	<b>11,41</b>		

- a) Factura está a nombre de compañía relacionada Dulme, es no deducible.
- b) Liquidación de compra no detalla valor del Iva.
- c) En la factura indica como dirección 1er. Mayo 1006 Tulcán 1er piso.
- d) Nota de venta no es elaborada por una imprenta autorizada por el SRI.

**SUGERENCIAS:**

- 1. Debe existir Soporte adjunto al comprobante de diario.
- 2. Las facturas deben ser a nombre de Lorma, y deben cumplir con los requisitos establecidos por el SRI, para que sea gasto deducible.

**Gasto de papelería y efectos de escritorio**

No existe soporte físico de las órdenes de requisición y factura de las siguientes comprobantes de diario así:

<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Valor</u>	<u>Diario</u>
30-11-06	Req#1580	47,72	DE-4031
29-12-06	Compra de carpetas	5,00	DE-4151
	<b>Total</b>	<b>52,72</b>	

**SUGERENCIAS:**

Debe existir Soporte adjunto al comprobante de diario.

**Gasto de Transporte y movilización**

Emiten vales de caja para los gastos de transporte y movilización, pero no hay soporte del pago que debería ser un comprobante de venta autorizado por el SRI.

<u>Fecha</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Valor</u>	<u>Diario</u>
09-04-06	Transporte Lbs de camarón	30,00	DG-3047 (a)
23-04-06	Viáticos-Gquil, Sra. Quezada	20,00	DG-3105
18-05-06	Viáticos-Ofic,Sra. Sonia, Amada, Tómalá	40,00	DG-3218 (a)
31-08-06	Flete-provision Bodega	14,00	DG-3642
06-09-06	Viáticos-Gquil, Amada Tómalá	18,00	DG-3697
	<b>Total</b>	<b>122,00</b>	

- (a) No hay soporte físico del vale de caja.

**SUGERENCIAS:**

Debería realizar liquidaciones de compra para sustentar gastos por transporte y movilización.

### Gasto de Suministro de mantenimiento

La compañía registra gasto que pertenece a compañía relacionada, y no efectuaron la retenciones en la fuente.

<u>Fecha</u>	<u>#Factura</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Valor</u>	<u>Valor Retención</u>	<u>Diario</u>
06-03-06	7386	Dulme	55,36	0,55	DG-2870
		<b>Total</b>	<b>55,36</b>	<b>0,55</b>	

#### SUGERENCIAS:

Las facturas deben ser a nombre de Lorma, es gasto no deducible.

### Gasto de Suministro de computación

1. No hay factura de la compra realizada al Sr. Javier Ascencio.

<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Valor</u>	<u>Diario</u>
25-02-06	Compra memoria Intel	47,72	DE-1998
	<b>Total</b>	<b>47,72</b>	

2. La compañía efectuó compra de equipos de computación y que el Dpto. contable lo contabilizó como gasto.

<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Valor</u>	<u>Diario</u>	<u>Egreso</u>
12-04-06	Impresora , monitor	531,68	DG-3057	DE-3670
	<b>Total</b>	<b>531,68</b>		

#### SUGERENCIAS:

1. Solicitar factura o elaborar liquidación de compra con sus respectivas retenciones para sustentar gasto, no es deducible.

2. Para la compañía es un activo fijo.

### Gasto de Suministro de Limpieza

La compañía no efectuó retención en la fuente de la siguiente factura:

<u>Fecha</u>	<u>#Factura</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Valor</u>	<u>Valor Retención</u>	<u>Diario</u>
28-01-06	4966	Rotagi S.A.	28,00	0,28	DE-2677
		<b>Total</b>	<b>28,00</b>	<b>0,28</b>	

#### SUGERENCIAS:

Todo comprobante de venta se debe efectuar la retención en la fuente correspondiente.

**SECCION: VENTAS**

**Ventas según Libros versus declaración de rentas**

Existe diferencia de \$1.567,39 entre el saldo de las ventas contables y declaración de rentas como se indica:

<u>CUENTAS</u>	<u>LIBROS</u>	<u>DECLARACION DE RENTAS</u>	<u>DIFERENCIA</u>
Ventas	425.110,20	423.542,81	1.567,39

**Ventas según Declaración del IVA versus Declaración de Rentas**

<u>CUENTAS</u>	<u>DECLARACION DE IVA</u>	<u>DECLARACION DE RENTAS</u>	<u>DIFERENCIA</u>
Ventas	193.000,01	423.542,81	230.542.80

**Ventas según Libros Contables versus Declaración del IVA**

<u>CUENTAS</u>	<u>LIBROS CONTABLES</u>	<u>DECLARACION DE IVA</u>	<u>DIFERENCIA</u>
Ventas	425.110.20	193.000.01	232.110.19

**Ventas 12% y 0%**

A la fecha de nuestra revisión la compañía no mantiene en cuentas separadas las ventas gravadas con tarifa 12% y las ventas gravadas con tarifa 0%, se mantienen en un solo grupo de cuentas que es 510.

**Diferencia Contabilidad versus Declaración en Ventas Tarifa Cero**

En declaraciones de IVA durante el ejercicio 2006 si se han declarado ventas tarifa 0 % por el valor de \$ 30.490,67 de Mayo a Diciembre, pero contablemente no se puede comparar debido a que no están separadas.

**SUGERENCIAS:**

Estrictamente los saldos de contabilidad formulario 101 y 104 deben ser iguales no deben existir diferencias

**Descuentos sobre ventas**

Al momento de efectuar la declaración de rentas se considero el valor de \$19.159,46 correspondiente a descuentos sobre ventas como gasto en lugar de ser deducido de las ventas.

**SUGERENCIAS:**

Tener personal contable calificado para no tener este tipo de errores contables.

**GENERALES:**

No tienen sistema integrado actualmente.

No tienen modulo de anexos transaccionales para liberar la carga de trabajo que actualmente tiene el departamento de contabilidad.

Observamos falta de iluminación en el departamento contable.

**CONTABILIDAD:**

Observamos gran cantidad de errores contables y es debido a que solo cuenta con 2 personas capacitadas por experiencia y conocimientos el resto del departamento contable no esta calificado de acuerdo a nuestro criterio, según análisis de hojas de vida que realizamos.

**SUGERENCIAS:**

Gerencia General debe tomar en cuenta estas observaciones para mejorar operativamente y a nivel de información contable