

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

Santiago de Guayaquil, 14 de enero del 2008

Señor

**INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE GUAYAQUIL**

Ciudad

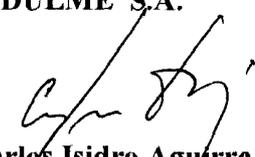
De mis consideraciones:

**Carlos Isidro Aguirre Navarrete**, en mi calidad de Presidente y representante legal de **DULME S.A. con Expediente No. 79250**, ante Usted comparezco y digo:

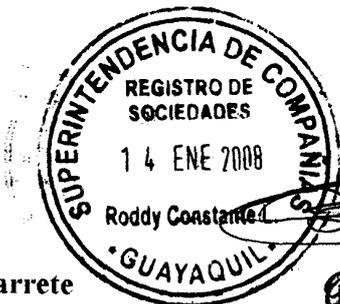
Que adjunto se sirva encontrar original del Informe de Auditoria Externa realizada a los estados financieros del ejercicio económico del 2006 de la compañía **DULME S.A.**, para que se sirva tomar nota del cumplimiento de dicha obligación.

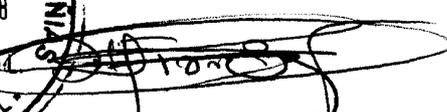
Atentamente,

p. **DULME 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
CAJA BANCOS	2-4
CUENTAS POR COBRAR	5-12
INVENTARIOS	13
PAGOS ANTICIPADOS	14-16
COMPAÑIAS RELACIONADAS	17-19
ACTIVOS FIJOS	20-22
CARGOS DIFERIDOS	23
CUENTAS POR PAGAR	24-26
SUELDOS POR PAGAR	27
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	28-29
GASTOS	30-37
PATRIMONIO	38
IMPUESTOS POR PAGAR	39-42
IMPUESTO AL SERVICIO	43
VENTAS	44-45
GENERALES	46



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

**Enero 10 del 2008**  
Guayaquil-Ecuador

**Señor :**  
**ABG. CARLOS AGUIRRE NAVARRETE**  
**PRESIDENTE DE DULME 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 **DULME 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, **DULME 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 períodos 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 no necesariamente tienen porque 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 **DULME 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 permite limitar la distribución de esta carta, el cual al ser solicitado por la Entidades de control sera 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.

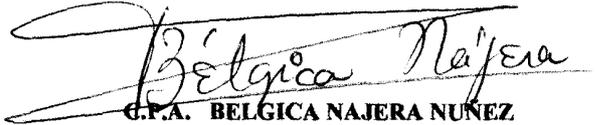


Los puntos tratados fueron discutidos con CPA. Zully Chancay A.- Directora Financiera, C.P.A. Maria Fernanda Alejandro- Contadora General, Ing. Luisa Jara A. Dpto. Control.

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,

  
G.P.A. BELGICA NAJERA NUNEZ  
RNAE No.439

RNC No. 24594



## **INFORMACION PERMANENTE**

### **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.

### **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**

#### **Dirección**

La dirección del RUC indica 1ero 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 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.

#### **SUGERENCIAS:**

Proporcionarnos copias de los pagos es información necesaria para nuestro archivo permanente.

### **ESTADOS FINANCIEROS - FORMA**

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

#### **SUGERENCIAS:**

Estrictamente los estados financieros del Gerente General y Contadora General

**SECCION: CAJA BANCOS**

1. 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. Comprobantes físico de ingreso está impreso sin el encabezado de la compañía, manualmente corrigen.

<u>FECHA</u>	<u>COMP. DE DIARIO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR</u>
19-01-06	DP-1106	Evento Freto Lay	9.725,62
27-07-06	DP-1554	Ventas del día 27-07-06	190,65
			<hr/> 9.916,27

### **SUGERENCIAS:**

La compañía debe recordar a la persona encargada lo importante de este detalle, en el mismo Departamento se manejan documentos de compañías relacionadas.

2. El soporte del comprobante de ingreso DP-1176 del 13 de febrero del 2006, por US\$20,00 es fax.

### **SUGERENCIAS:**

Se recomienda soportar con el físico de la papeleta de depósito como lo viene realizando en todos los comprobantes.

3. Diferencia en la fecha del registro contable Vs. Papeleta de depósito bancario.

<u>Número de Diario</u>	<u>Detalle</u>	<u>Fecha Papeleta de Deposito original físico</u>	<u>Fecha de Registro en el sistema contable</u>	<u>Valor</u>
DP-1213	Ventas día 24-02-06	25-02-06	01-03-06	258,00
DP-1214	Ventas día 25-02-06	25-02-06	01-03-06	600,00
DP-1219	Ventas día 26-02-06	26-02-06	01-03-06	4.537,00
DP-1218	Ventas día 25-02-06	26-02-06	01-03-06	245,00
DP-1220	Ventas día 25-02-06	27-02-06	02-03-06	308,00
DP-1446	Ventas día 28-04-06	29-04-06	02-05-06	527,50
DP-1873	Ventas Recepción	30-12-06	01-01-07	232,64
DP-1874	Ventas Recepción	30-12-06	01-01-07	300,00
				<hr/> 7.008,14

### **SUGERENCIAS:**

La compañía debe incluir como política que todos los depósitos efectuados deben ser contabilizados en el sistema contable a más tardar al día siguiente de haber sido efectuado el depósito, y evitar situaciones de jineteo.

4. 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>
30-08-06	DP-1646	Sr. Olivo	250,00
11-10-06	DP-1690	Ventas del día 10-10-06	29,52
15-12-06	DP-1825	Ventas del día 15-12-06	73,90
18-12-06	DP-1829	Ventas del día 17-12-06	120,60
18-12-06	DP-1830	Ventas del día 17-12-06	132,25
13-02-06	DG-2068	Saldo de efectivo recepción	0,32
16-02-06	DG-2070	Cobro llamadas telefónicas	1,50
30-04-06	DG-2294	Efectivo en ventas	197,54
30-04-06	DG-2294	Cheque#3261 Pacifico	200,00
01-05-06	DG-2308	Efectivo cobro en ventas	278,32
21-09-06	DG-2728	Efectivo cobro en ventas	1,00
25-09-06	DG-2747	Dep. ventas de recepción	24,62
			1.309,57

**SUGERENCIAS:**

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

5. Diferencia en el número del comprobante físico de ingreso, Vs. Reporte del sistema contable.

<u>Fecha</u>	<u>Detalle</u>	<u>Número Comp.de ingreso original físico</u>	<u>Número del Comp.de ingreso en el sistema contable</u>	<u>Valor</u>
04-11-06	Ventas día 03-11-06	DP-1727	DP-1729	649,00
04-11-06	Ventas día 02-11-06	DP-1729	DP-1727	743,19
				1.392,19

**SUGERENCIAS:**

Se recomienda dejar impreso el comprobante definitivo como soporte de la transacción contable.

6. Comprobante de ingreso, no consta en el reporte del sistema contable.

<u>FECHA</u>	<u>COMP. DE DIARIO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR</u>
18-04-06	DP-1407	Ventas del día	360,00

**SUGERENCIAS:**

Según físico del comprobante de ingreso no consta en el sistema.

**SECCION: CUENTAS POR COBRAR**

**Tarjetas de crédito American Express**

Consta valor pendiente de cobrar por \$ 249,20 en libros contables en conversación con la Srta. Karina Aguilera encargada en el año 2006 de llevar esta cuenta manifiesta que el Banco les informó que ya habían dejado pasar mucho tiempo como para recuperar los valores.

No se han presentado reclamos por escrito con respecto a estos valores todo ha sido verbalmente.

<u>LOTE</u>	<u>TARJETA DE CREDITO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTE</u>	<u>SOPORTE</u>	<u>VALOR</u>
1045	American Expres	19-11-06	Lady Galarza	Fact. 4598	249,20
					<b>249,20</b>

**SUGERENCIAS:**

Realizar gestión de cobranza de estos valores.

**Cuentas por Cobrar Clientes**

A la fecha de nuestra revisión, hay valores que están pendientes de años anteriores por \$ 654.96, así:

<u>FECHA</u>	<u>CLIENTE</u>	<u>SOPORTE</u>	<u>VALOR</u>
Años anteriores	Ingrid Herrera Bristish	DGAPE2006	4,64
" "	R. Viteri	" "	228,98
" "	Carmen Silva Interval	" "	20,50
" "	Alejandro Aguayo	" "	55,09
" "	M. Machuca	" "	168,00
" "	Familia Sancela	" "	177,75
			<b>654,96</b>

**SUGERENCIAS:**

A nuestro criterio estos valores con pérdida y deberían cargarse al gasto

El saldo del Cliente Patricio Zuñiga por \$ 1.445,82 viene desde año 2005, hasta la fecha de nuestra revisión esta pendiente de cobro y corresponde a consumo por servicio nos indican que es canje autorizado por el Abg. Carlos Aguirre Navarrete. No hay ninguna documentación que avalice lo mencionado.

**SUGERENCIAS:**

Elaborar carta donde el Abg. Carlos Aguirre indique el canje con este cliente.  
Debe existir un contrato por canje con las firmas de responsabilidad.

**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 Canjes

No existe archivo de los clientes por contratos de canjes, el único soporte que existe es la cuenta contable, como se indica:

<u>CODIGO CONTABLE</u>	<u>BENEFICIARIO DEL CANJE</u>	<u>FECHA DE CANJE</u>	<u>VALOR</u>
110306001	Cuenta por cobrar canjes	2006	10.567,45
110306002	Hotel Oro Verde	2006	2.002,09
110306003	Carrarsa	2004	536,80
110306004	Suministro computadora	2004	268,40
110306005	Publicidad	2005	4.213,78
110306006	Quicentro	2005	317,20
110306007	People Desing	2005	630,01
110306008	Loaiza Daniel	2006	2.824,99
110306009	Per Pesquis Car Transp	2005	585,60
110306012	Megaquin	2006	1.383,83
110306014	Ecuatrails	2005	400,00
110306015	Editores Nacionales	2006	1.478,10
110306018	Colorgraf Cia. Ltda.	2006	1.573,81
110306025	Ecuavisa	2006	634,40
110306026	Inmag Magazine	2006	439,60
110306027	Coadma	2006	976,40
110306028	Globalcorp	2006	475,80
110306029	Turismo y Comercio	2006	786,00
110306030	Canal 1	2006	1.317,60
110306033	Publigerencia	2006	1.329,80
110306034	Hospital Alcívar	2006	607,80
110306039	Enroy Chanel	2006	4.801,98
110306040	XOXOX	2006	451,40
110306041	ETV Telerama	2006	706,10
110306042	Radio Antena Uno	2006	1.024,80
110306043	Rita Zambrano	2006	268,40
110306045	Normalizar Gastos de Canjes	2006	29.989,36
			<b>70.591,50</b>

### **SUGERENCIAS:**

Armar Carpetas individuales de los clientes por canje donde exista:

- Solicitud de Canje por parte del vendedor.
- Carta de autorización de canje debidamente firmada por Departamento financiero (autoriza), Administradora del Hotel (Recepción del cliente) y Contabilidad (registro).
- Facturas emitidas por el servicio prestado por la compañía.

- Movimiento contable por cada cuenta debidamente conciliado con la documentación física.
  - Efectuar las retenciones respectivas por conceptos de transferencia como indica la Ley de Régimen Tributario Interno.
2. Saldo de \$ 11.136,25 viene desde años anteriores por concepto de cuentas por cobrar canjes que no ha sido conciliado hasta la fecha de nuestra revisión.

<u>CODIGO CONTABLE</u>	<u>BENEFICIARIO DEL CANJE</u>	<u>FECHA DE CANJE</u>	<u>VALOR</u>
110306001	Cuenta por cobrar canjes	2006	6.691,03
110306002	Hotel Oro Verde	2006	146,40
110306003	Carrarsa	2004	536,80
110306004	Suministro computadora	2004	268,40
110306005	Publicidad	2005	170,01
110306006	Quicentro	2005	317,20
110306007	People Desing	2005	630,01
110306009	Per Pesquis Car Transp	2005	585,60
110306014	Ecuatrails	2005	400,00
110306018	Colorgraf Cia. Ltda.	2006	1.098,00
110306027	Coadma	2006	292,80
			<b>11.136,25</b>

**SUGERENCIAS:**

Estudiar la posibilidad de recuperar estos valores, caso contrario son pérdidas.

3. Crearon en el ejercicio económico cuenta contable Normalizar Gastos de Canjes para contabilizar y reclasificar gastos que consideraban en exceso en resultados.

<u>Numero de diario</u>	<u>Fecha</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Concepto</u>	<u>Valor</u>
DG2453	20-10-06	Satelcon	TV Cable.	1.000,00
DF378	08-11-06	Ecuavallas	Publicidad	8.500,00
DG2930	08-11-06	Ecuavallas	Publicidad	8.150,00
				<b>17.650,00</b>

**SUGERENCIAS:**

- No existe cuenta contable de acuerdo a las normas de contabilidad que se llame Normalizar Gastos de Canjes, existe violación al principio contable Clasificación y contabilización.
- La esencia de la transacción no es Cuenta por Cobrar porque estos valores nunca van a ser cobrados, existe una violación al principio registro de activos.
- Estos valores deben ser considerados como gastos no deducibles en el año que se den de baja.

4. La Factura No.2494 presenta numeración de serie diferente al consultar en el sistema.

<u>Fecha</u>	<u>Cliente</u>	<u>Número factura original física</u>	<u>Número factura modificada en sistema</u>	<u>Valor</u>
25-03-05	Loaiza Daniel	001-002-0002494	002-004-0002494	1.056,22

**SUGERENCIAS:**

Estrictamente las facturas deben tener el numero el mismo numero que sale impreso al momento de facturarla debe coincidir con el numero del sistema, porque S.R.I. podría considerar que existe doble facturación

**Cuentas por Cobrar empleados**

1. Consta saldo desde julio 2006 por préstamo - empleados Jennifer Díaz por \$ 5,00 está pendiente de cobro, hasta la fecha de nuestra revisión y nos indicaron que no quiere cancelar.

**SUGERENCIAS:**

Realizar gestión de cobranza de dicho valor.

2. Existe valores incobrables por \$ 155,00 debido a que son préstamos otorgados a personas que ya no laboran en la compañía:

<b><u>Empleado</u></b>	<b><u>Valor</u></b>
Elizabeth Parrales	125,00
Hector Parrales	30,00
	<b>155,00</b>

**SUGERENCIAS:**

Enviar al gasto estos valores son pérdidas.

3. En la cuenta por cobrar de prestamos empleados han dado de baja \$317,78 por concepto de uniforme al personal administrativo, no hay autorización por escrito para dar de baja este valor,

**SUGERENCIAS:**

Toda cuenta por cobrar empleado debe darse de baja con autorización del funcionario responsable.

3. 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 Eventos**

Saldo de \$ 8.208,38 viene desde años anteriores por concepto de cuentas por cobrar eventos no ha sido conciliado hasta la fecha de nuestra revisión.

<u>Código</u>	<u>Cliente</u>	<u>Fecha desde cuando Viene el saldo</u>	<u>Valor</u>
110307001	Cuentas por Cobrar Eventos	2005	1.543.34
110307002	Cuentas por Cobrar Ciudad	2005	466.68
110307016	Merck Sharp Dome	2006	<u>6.198.36</u>
			8.208.38

**SUGERENCIAS:**

Depurar estos saldos y los saldos incobrables deben darse de baja.

**Provisión fiscal del año**

La compañía Dulme S.A. no ha realizado la provisión para créditos incobrables correspondiente al año 2006 por el valor de \$ 896,61 así:

Provisión según compañía	-
Provisión según auditoría	896,61
<b>Exceso de provisión fiscal</b>	<b>896,61</b>

**SUGERENCIAS:**

Efectuar registro contable de la provisión fiscal por \$ 896,61

## **SECCION: INVENTARIOS**

Hay diferencias al 31 de diciembre del 2006 entre los saldos contables y los anexos que tiene la bodega de inventarios de \$ 30.082,12, así:

<b><u>Cuenta</u></b>	<b><u>Contabilidad</u></b>	<b><u>Anexos</u></b>	<b><u>Diferencia</u></b>	
Inventarios de suministro de limpieza	380,70	546,79	-166,09	
Inventario de suministro de oficina	824,48	43,21	781,27	
Inventarios de Suministros de mantenimiento	1.773,27	1.052,88	720,39	
Inventarios de Suministros de computación	585,27	-	585,27	(*)
Inventario de Activo	-	28.462,44	-28.462,44	(*)
Inventarios de Suministros de huéspedes	1.953,07	5.493,59	-3.540,52	
<b>TOTALES</b>	<b>5.516,79</b>	<b>47.496,38</b>	<b>30.082,12</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 suministros de computación y activos no se han ingresado ítems, en el cuadro de anexos.

### **SUGERENCIAS:**

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

### **ACCION TOMADA:**

En el 2007 elaboraron toma física de inventarios y Supervisora de Bienes esta valorizando los activos

**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 \$ 154,00 no fueron ingresadas oportunamente en el mes que fueron emitidos los comprobantes de retención sino que fueron ingresados en la contabilidad en el mes siguiente así:

<u>Numero de deposito</u>	<u>Fecha de Registro contable</u>		<u>Cliente</u>	<u>Valor</u>
1037	03-01-06	2005	Visa	3,61
1038	03-01-06	2005	Diners	0,06
1045	03-01-06	2005	Diners	1,92
1046	03-01-06	2005	Diners	1,72
1082	11-01-06	2005	Mastercard	4,45
1152	08-02-06		Bco. Pichincha	81,32
1162	09-02-06		Bco. Pichincha	5,30
1217	01-03-06		Diners	15,18
1216	01-03-06		Visa	7,38
1229	03-03-06		Diners	5,01
1720	01-11-06		Visa	20,14
1721	01-11-06		Diners	2,92
1725	01-11-06		Mastercard Austro	2,15
1732	07-11-06		Visa Austro	1,61
1756	15-11-06		Lab. Bago	1,23
				<b>154,00</b>

**SUGERENCIAS:**

Estrictamente toda retención debe ser ingresada inmediatamente al momento de recibir el documento físico.

2. Del análisis efectuado de retenciones a favor determinamos que \$ 11.76 corresponden al ejercicio 2005 y no deben ser deducidas de la declaración de impuesto a la renta.

**SUGERENCIAS:**

No incluir valor de \$ 11.76 en la declaración de impuesto a la renta año 2006, debido a que estos valores debieron considerarse en el año anterior.

3. Se realizó verificación física de los comprobantes de retención y encontramos que no consta la firma de identificación del contribuyente así:

<u>Numero de deposito</u>	<u>Fecha</u>	<u>Cliente</u>	<u>Valor</u>
2848	28-10-06	Mareza	51,55
1743	09-11-06	Agencia La Moneda	4,89
1739	10-11-06	Ecuauímica	1,97
1810	12-12-06	Lefany	13,11
1819	13-12-06	Centro Promocional Rural	10,49
1858	26-12-06	Agencia La Moneda	0,62
1859	27-12-06	Agencia Pam Tours	5,15
			<b>87,78</b>

**SUGERENCIAS:**

Proceder a firmar todas las retenciones en la fuente

4. Se realizó comprobación de los saldos contables versus las retenciones físicas que sustentan los valores en la contabilidad determinamos que \$ 111,24 no tienen el soporte respectivo, así:

<u>Numero de deposito</u>	<u>Fecha</u>	<u>Cliente</u>	<u>Valor</u>
1288	25-02-06	Rodríguez Andrés Travel	7,48
1790	06-12-06	BNF	90,16
1838	18-12-06	Agencia La Moneda	13,60
			<b>111,24</b>

**SUGERENCIAS:**

Solicitar fotocopia de la retención a los clientes y notarizarlas para que sean consideradas validas.

5. Se verificó lo contable versus comprobante de retención física y se detectó que el comprobante de deposito fue modificado anulando la contabilización de la retención por \$ 69,76 así:

<u>Numero de deposito</u>	<u>Fecha</u>	<u>Cliente</u>	<u>Contabilidad</u>	<u>Físico</u>
1107	19-01-06	Bco. Pichincha C.A.	-	69,76

**SUGERENCIAS:**

Deben registrar estos valores en la contabilidad

6. Se verificó físico del comprobante de depósito Lote 147,8,9 Dineros del 25 febrero 2006 versus contabilidad y se detectó que fue modificado contabilizándolo en marzo:

<u>Numero de deposito</u>	<u>Fecha</u>	<u>Cliente</u>	<u>Referencia</u>	<u>Valor</u>
1216	01-03-06	Visa	Rec N. 5568321	7,38
1217	01-03-06	Diners	Lote 147,8,9	15,18
				<b>22,56</b>

**SUGERENCIAS:**

Estrictamente la fecha de contabilización debe ser la misma que la del comprobante físico

7. Las fechas de registro contable comparada con el comprobante físico no son las mismas hay retrasos en meses como se indica:

<u>Numero de deposito</u>	<u>Fecha Contable</u>	<u>Fecha Comprobante De Retención</u>	<u>Cliente</u>	<u>Valor</u>
1739	10-11-06	19-05-06	Ecuaquímica	1,97
				<b>1,97</b>

**SUGERENCIAS:**

Estrictamente la fecha de contabilización debe ser la misma que la del comprobante físico

8. Las retenciones físicas están incluidas en el archivo de 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.

**SECCION: COMPAÑIAS RELACIONADAS**

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

1. Las cuentas por cobrar en compañías relacionadas no están conciliadas existen diferencias como se indican:

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

**SUGERENCIAS:**

Proceder a conciliar las cuentas entre compañías relacionadas

2. No se encontró soporte físico por \$ 2.000,00 de los siguientes comprobantes:

<u>Numero de diario</u>	<u>Fecha</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Valor</u>
DE3771	23-05-06	Difare	2.000,00

**SUGERENCIAS:**

Estrictamente todo comprobante debe tener su soporte físico y autorizaciones respectivas.

3. Se verificó que el asiento de diario DG2306 de fecha 31-12-06, contabiliza regularización por \$13.759,26 sin justificar el desglose, a la cuenta acreedora de Lorma S.A.

**SUGERENCIAS:**

Las regularizaciones de cuentas deben estar autorizadas por Gerente General, Dpto. Financiero revisa y Contabilidad hace el registro.

4. Se verificó físico de facturas y presentan enmendaduras en el valor del servicio, e IVA esta tachado, ante el SRI no son validas:

<u>Número de Diario</u>	<u>Fecha</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Número Factura</u>	<u>Valor original</u>	<u>Número de Diario corregido</u>	<u>Valor corregido</u>
DF293A	30-03-06	Lorma S.A.	001-001-0001268	35.255.59	DF634	28.898.02
DF295A	30-04-06	Lorma S.A.	001-001-0001271	35.580.16	DF635	29.164.07

**SUGERENCIAS:**

Las facturas con tachaduras o enmendaduras deben ser anuladas o reversadas con notas de crédito ante el Servicio de Rentas Internas no son válidas.

**Cuentas por Cobrar Mundo Canal S.A.**

Dan de baja \$4.934,98 de la Cuenta por Pagar Kerámicos por autorización verbal del Abg. Carlos Aguirre Navarrete por no tener deuda con dicha compañía.

**SUGERENCIAS:**

Proceder a conciliar saldo por \$17.336,70, saber de que conceptos son para verificar su correcta contabilización.

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

No se encontró soporte físico por \$17.242,03 de los siguientes comprobantes:

<u>Numero de diario</u>	<u>Fecha</u>	<u>Cliente</u>	<u>Valor</u>
DB160	28-10-06	Transferencia Cta. Sra. Sonia	4.420,00
DE4155	09-11-06	Maconsa	11.442,03
DG1926	01-01-06	Ernesto Pazos	1.380,00
			<u>17.242,03</u>

Se verificó que el DG2306 de la compañía Dulme contabilizó regularización por \$4.753,33 a la cuenta acreedora de Forvi S.A, no explica el concepto.

**SUGERENCIAS:**

Estrictamente toda contabilización debe tener su comprobante contable debidamente firmado con las personas responsables y quien autoriza

Toda regularización debe tener su detalle y justificación que soporte el registro contable

## **SECCION: ACTIVOS FIJOS**

### **Costo de activos fijos**

Existe diferencia \$20.851.46 en las cuentas de costo de activos fijos entre la contabilidad y los saldos del anexo como se indica:

<b>CUENTA</b>	<b>COSTO</b>		<b>DIFERENCIA</b>
	<b>LIBROS</b>	<b>ANEXOS</b>	
Construcción en proceso	8.532,61	-	-8.532,61
Otros activos depreciables	47.170,59	42.220,59	-4.950,00
Cabañas	7.368,85	-	-7.368,85
	<b>63.072.05</b>	<b>42.220.59</b>	<b>20.851.46</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 \$ 1.396,34 como se indica a continuación, así:

<b>Cuenta</b>	<b>Auditoria</b>	<b>Compañía</b>	<b>Diferencias</b>	<b>Observación</b>
Muebles y enseres	8.140,88	8.738,15	-597,27	(a)
Cabañas	726,54	-	726,54	(b)
Hotel Tropical	14.244,69	4.222,08	10.022,61	(b)
	<b>27.144.89</b>	<b>15.725.94</b>	<b>11.418.95</b>	

(a) Depreciación aumentada indebidamente por parte de la compañía

(b) Depreciación disminuida indebidamente no esta distribuido cuanto es a Cabañas y el Hotel Tropical, esta en una sola cuenta contable.

### **SUGERENCIAS:**

Realizar asientos de ajuste a las depreciaciones

**Activos Fijos que terminaron su vida útil**

En la cuenta Equipos de computación determinamos \$3.846,13 que no han sido dados de baja de libros contables:

Equipo de computación	\$ 2.922,13
U.P.S.	294,00
Impresoras varias	<u>630,00</u>
<b>Total</b>	<b>\$ 3.846,13</b>

**SUGERENCIAS:**

Se deben dar de baja contablemente para 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

**Detalle de Activos Fijos**

No existe detalle por \$ 2.696,78 de maquinarias al 31 de diciembre del 2006:

Año:	
Diciembre 2004	\$ 800,00
11 Diciembre 2004	860,78
5 octubre 2005	<u>1.036,00</u>
<b>Total</b>	<b>2.696,78</b>

**SUGERENCIAS:**

Actualizar detalle de los activos fijos de la compañía que debe tener relación con el sistema contable.

**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.

### **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.

**SECCION: CARGOS DIFERIDOS**

**Activos de Operación**

Solicitamos detalle de los saldos iniciales \$106.374.66 que vienen desde el año 2005, no existe de las siguientes cuentas:

<u>Código de la cuenta</u>	<u>Cuenta Contable</u>	<u>Fecha desde cuando Viene el saldo</u>	<u>Valor</u>
140101001	Cristalería	2005	161.68
140101002	Vajillas, loza, cubierto		981.85
140101003	Lencería		35.441.86
140101004	Alfombras cortinas		2.379.77
140101005	Muebles y enseres		48.949.70
140101006	Herramientas		18.459.80
	<b>Total</b>		<b>106.374.66</b>

**Amortización activos de Operación**

El saldo de la cuenta activos de operación que tiene saldo deudor por \$ 40.437,26 por naturaleza las cuenta amortización su naturaleza es acreedora el nombre y la clasificación de la cuenta es incorrecto.

**SUGERENCIAS:**

Deben tener detalle los activos de operación.  
Entregarnos justificación por esta mala aplicación contable.

**SECCION: CUENTAS POR PAGAR**

**PROVEEDORES**

**Negocios y Estrategias**

El saldo de la cuenta Negocios y Estrategias por el valor de \$7.860,60 no se encontró detalle y asistente contable presento un contrato enmendado por \$600 cuando originalmente decía \$6.000,00 pero no hay soporte de su registro contable.

**SUGERENCIAS:**

Adjuntar soporte del contrato definitivo del servicio que ofrece Negocios y Estrategias.

**Sra. Sonia Quezada**

La compañía Dulme S.A. presta facturas a la Sra. Sonia Quezada para su negocio de la Boutique y también por fletes turísticos.

Observamos que las ventas de bienes y servicios de la Sra. Sonia Quezada son registradas en las facturas de DULME con tarifa 0%, ocasionan contingencia fiscal debido a que las ventas de la boutique son gravados con 12%.

**SUGERENCIAS:**

Se recomienda que la Sra. Sonia Quezada obtenga su propio RUC para las actividades que viene desempeñando en las instalaciones del Hotel Yacht Club Punta Centinela(Dulme)

**Segupen S.A.**

Existe saldo de \$1.552,50 que Dulme no pagará a Segupen S.A. por las perdidas de bienes que la compañía sufrió cuando estaba bajo la supervisión del personal de Segupen S.A.

**SUGERENCIAS:**

Realizar ajuste para dar de baja saldo de la cuenta Segupen así:

<b><u>Código contable</u></b>	<b><u>Cuenta</u></b>	<b><u>Debe</u></b>	<b><u>Haber</u></b>
	1		
210201065	Segupen S.A.	1.552,50	
310101006	Resultados años anteriores Para registrar ajuste		1.552,50

### Anticipo de clientes

El valor de \$ 73.769,42 es por concepto de anticipo de clientes no ha sido conciliada hasta la fecha de nuestra revisión, se solicito carpeta de los contratos por canjes y la custodia no tiene.

<u>Código</u>	<u>Cliente</u>	<u>Fecha desde cuando Viene el saldo</u>	<u>Valor</u>
210215003	Pablo Gonzembach	2004	1.076,55
210215004	Inesitalia Zambrano	2004	2.445,60
210215005	Canje T Fransa	2005	875,56
210215006	Canje Meridiano Diare	2005	6.184,64
210215007	Canje Univisa	2005	6.402,80
210215008	Canje Publiventas	2005	6.872,74
210215009	Canje Clubing	2005	562,50
210215010	Canje Prokin	2005	1.092,90
210215011	Artes Graficas Senefelder	2005	1.209,20
210215012	Revista todo en Gquil	2005	985,52
210215013	Megaquin	2005	1.914,04
210215014	Noah Partners Duprocsa S.A.	2005	2.240,00
210215018	Publiprosa Publicidad	2005	1.645,60
210215019	Camino Turístico	2005	1.383,20
210215020	Tecniprint S.A.	2005	649,60
210215021	Opinion e Imagen	2005	172,04
210215022	Inmag Magazine	2005	731,60
210215024	Globalcorp Publicidad	2005	591,40
210215025	Turismo y Comercio	2005	669,20
210215026	Diario El Tiempo	2005	2.424,98
210215028	Canje Onnet	2006	367,70
210215029	Canje Revista Zona Libre	2005	2.669,40
210215030	Canje Ecuamarmol S.A.	2006	137,20
210215031	Canje Canal 1	2005	3.739,20
210215033	Canje Teleamazonas	2006	572,80
210215035	Canje Diario Hoy	2006	3.138,80
210215036	Canje TV Cable	2006	1.110,00
210215037	Canje Imprenta Gallardo	2006	235,00
210215038	Canje Complemento Publicidad	2006	435,20
210215051	Revista Portal Inmobiliario	2006	940,80
210215055	Canje Ecuavallas	2006	18.470,29
210215057	Revista Vive Light	2006	1.823,36
			<hr/>
			73.769,42

**SUGERENCIAS:**

Debe existir un contrato por canje con las firmas de responsabilidad.

**Anticipo de eventos**

- 1.-Existe saldo de años anteriores por \$ 540,95 que no ha sido conciliado hasta la fecha de nuestra revisión.
- 2.- Saldo por \$180,66 del Grupo Novartis del 4 de marzo del 2006 hasta la fecha de nuestra revisión se mantiene pendiente de cobro.
3. Existe papeleta de depósito con fecha 28 Septiembre del 2006 que no ha sido contabilizado el ingreso para su reversión por \$ 323.13

**Anticipo de huéspedes**

- 1.- Saldo de \$ 27.716,29 viene desde años anteriores por concepto de cuentas anticipo de huéspedes no ha sido conciliado hasta la fecha de nuestra revisión.

**SUGERENCIAS:**

Se entregará al Dpto. contable la revisión de la cuenta para su respectiva conciliación.

**SECCION: SUELDOS POR PAGAR**

1. Durante el año 2006 no hay constancia física de los roles de pagos sino un detalle del total a pagar y en muchas ocasiones el empleado no firma.

**SUGERENCIAS:**

Incluir el reporte impreso del rol de pago dentro del comprobante de pago como una medida de control interno que debe cumplirse.

**SECCION: CUENTA POR PAGAR A LARGO PLAZO**

**Dilfe S.A.**

Saldo de \$ 335.175,12 viene desde años anteriores y que fue ajustada el año 2006 con la cuenta deudora de Delfi S.A. por \$ 1.846,75 el Dpto. Contable no tiene conocimiento si esta compañía aun esté activa ya que pertenece al Abg. Carlos Aguirre Navarrete.

**SUGERENCIAS:**

Confirmar si aun sigue activa esta compañía y proceder a legalizar contabilización con las respectivas firmas de responsabilidad.

**Radio Elite S.A.**

No existe facturas originales de Radio Elite emitidas a Dulme S.A. por concepto de reembolso, adjuntan copia y en algunos casos no detalla ninguna información en el comprobante de venta, sólo hay movimientos contables que emite R. Elite a Dulme S.A. para su contabilización con resultados de años anteriores.

Dulme S.A. no tiene ningún documento como soporte que le hayan ingresado todos los activos o gastos realizado por Radio Elite por el valor de \$131.205,30.

**SUGERENCIAS:**

Ubicar soporte respectivo y legalizar contabilización con las respectivas firmas de responsabilidad.

**Abg. Carlos Aguirre Navarrete.**

Hasta la fecha de nuestra revisión el Dpto. contable no ha conciliado cuenta por el valor de \$972.449,96 que corresponde a la contabilización de uso personal del Abogado y esposa.

Se verificó que el comprobante de egreso No. 3886, 4099 fue modificado y no fue archivado oportunamente.

**SUGERENCIAS:**

Conciliar cuenta y legalizar contabilización con las respectivas firmas de responsabilidad.

Adjuntar los respectivos soportes en los comprobantes.

**Lefani S.A.**

La creación de esta cuenta es para contabilizar los ingresos de Lefany S.A. del Hotel Tropical, por concepto de hospedaje y consumos.

No hay soporte por la compra de colchones para Lefany.

Hay diferencias al 31 de diciembre del 2006 entre los saldos contables del la compañía Dulme y Lefany S.A. de \$ 126.562,90 así:

<b>Empresa</b>	<b>Libros Contables</b>	<b>31-12-06</b>
Dulme S.A.	Cuentas por Pagar Lefany S.A.	10.024,64
Lefany S.A.	Cuentas por Cobrar Dulme S.A.	136.587,54
	<b>Diferencia por conciliar</b>	<b>126.562,90</b>

**SUGERENCIAS:**

Adjuntar factura como soporte de la compra de colchones y conciliar diferencia que existe entre la contabilidad de ambas compañías.

**SECCION: GASTOS**

Se consideró una muestra de las cuentas del estado de resultados así:

<u>Gastos</u>	<u>Gasto Deducible</u>	<u>Gasto no Deducible</u>
Teléfonos	6 208,79	2.153,40
Sueldos administrativos	-	26.989,35
Impuestos y Licencias	489,66	40,00
Agua	70,00	10,00
Bombillos	83,06	-
Combustibles	13,39	70,00
Electricidad	-	21.148,47
Vallas anunciadoras	-	80,00
Anuncios y periódicos	2.423,40	-
Promociones y publicidad	281,05	-
Correo	42,35	32,65
Literatura y Panfleto	-	143,00
Arriendos	903,92	4.685,18
Otros gastos de retención	105,44	-
	<u>10.621,06</u>	<u>55.352,05</u>

**Gasto de teléfono .**

De una muestra del 45,81% que corresponde a \$8.362,19 como gasto de teléfono se verificó que es gasto no deducible \$ 2.153,40 que corresponde al consumo del servicio por terceras personas, y no hay soporte físico por el valor de \$ 73,35

**SUGERENCIAS:**

No debe asumir gastos que no son deducibles para el impuesto a la renta, y solo considerar facturas a nombre de Dulme S.A.

**Gasto de sueldos administrativos.**

No existe soporte físico de los roles de pagos por el valor \$ 26.989,35 de los meses de febrero, noviembre y diciembre, sólo tiene como soporte un detalle de los valores a pagar mensualmente.

**SUGERENCIAS:**

No hay por escrito manual de funciones del personal administrativo, que por desconocimiento de sus obligaciones no se dejaban un soporte impreso de los roles de pagos.

**Gasto de agua.**

De una muestra del 88,89% que corresponde a \$ 80,00 como gasto de agua se verificó que es gasto no deducible \$ 10,00 que corresponde a facturas de Forvi S.A.

**SUGERENCIAS:**

Las facturas de Forvi S.A. se debe contabilizar a una cuenta deudora, Cuenta por Cobrar Forvi S.A. por ser una compañía relacionada y no asumirlo como gasto.

**Gasto de bombillos .**

De una muestra del 48,31% que corresponde a \$ 83,06 como gasto de bombillos se verificó soportes que el Dpto. de Bodega envía a contabilidad, existe el valor \$ 12,60 por orden de requisición donde los responsables firman con lápiz y por \$ 70,46 no firman las personas responsables.

**SUGERENCIAS:**

No hay por escrito manual de funciones del personal de bodega, para que cumpla con uno de sus obligaciones como es el de dejar constancia escrita y clara de los inventarios que se estén ingresando o saliendo del almacén.

**Gasto de combustible.**

De una muestra del 68,78% que corresponde a \$ 83,39 como gasto de combustible se verificó que es gasto no deducible \$ 70,00 por encontrar comprobantes que no cumple con los requisitos del reglamento de comprobante de ventas del SRI.

**SUGERENCIAS:**

Es requisito del SRI que para sustentar costos y gastos deben cumplir con los requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes de venta.

**Gasto de electricidad.**

De una muestra del 81,28% que corresponde a \$ 21.148,47 como gasto de electricidad se verificó que es gasto no deducible el valor total porque las facturas que emite EMEPA las hace a nombre de Hotel Punta Centinela.

**SUGERENCIAS:**

Es requisito del SRI que para sustentar costos y gastos deben cumplir con los requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes de venta.

Definir si la política es que Dulme asuma todo los gastos, para que de esta manera actualice y gestione en la EMEPA que cambie la razón social de las facturas que emiten.

**Gasto de vallas anunciadoras.**

De una muestra del 15,50% que corresponde a \$ 80,00 como gasto de vallas anunciadoras se verificó que es gasto no deducible el valor total por no cumplir requisitos de facturación del SRI que es emitir factura el Ing. Alejandro Echeverría Puga .

**SUGERENCIAS:**

Es requisito del SRI que para sustentar costos y gastos deben cumplir con los requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes de venta.

**Gasto de anuncios y periódicos**

De la revisión efectuada encontramos que no está archivado el comprobante de retención por el valor \$ 6,00 de la factura No.0010010001272.

**SUGERENCIAS:**

Ubicar comprobante de retención para su soporte respectivo.

**Gasto de promociones y publicaciones.**

En el mes de julio la compañía Dulme S.A. emitió comprobante de retención por el valor de \$ 2,81 de la factura No.0080010007715 cuando sus comprobantes de retención impresos tienen autorización del SRI en septiembre del 2006.

**SUGERENCIAS:**

Es requisito del SRI emitir comprobantes de retención hasta máximo 5 días hábiles a partir de la fecha de emisión de la factura.

Por lo tanto el comprobante de retención No.0010010001125 no es válido ante el SRI, y sería un gasto no deducible.

### **Gasto de correo.**

De una muestra del 55,91% que corresponde a \$ 75,00 como gasto de correo se verificó que es gasto no deducible \$ 32,65 por tener de soporte un recibo que no cumple con los requisitos establecidos por el SRI.

### **SUGERENCIAS:**

Es requisito del SRI que para sustentar costos y gastos deben cumplir con los requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes de venta.

### **Gasto de arriendo.**

De una muestra del 70,12% que corresponde a \$ 5.589,10 como gasto de arriendo se verificó que es gasto no deducible \$ 4.685,18 que corresponde a facturas de terceras personas.

### **SUGERENCIAS:**

Es requisito del SRI sustentar costos y gastos deben cumplir con los requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes de venta.

### **Gasto de literatura y panfleto**

De una muestra del 100% que corresponde a \$ 143,00 como gasto de literatura y panfleto se verificó que es gasto no deducible el valor total por no emitir una factura, a pesar que dicha negociación por impresión se realizará con canjes.

### **SUGERENCIAS:**

Es requisito del SRI que para sustentar costos y gastos deben cumplir con los requisitos establecidos en el reglamento de comprobantes de venta.

### **Gasto de Transporte**

Existen comprobantes de ventas no autorizados por el SRI detallados de la siguiente manera:

<b><u>FECHA</u></b>	<b><u>CONCEPTO</u></b>	<b><u>VALOR</u></b>	<b><u>DOCUMENTO</u></b>
25-01-06	Pago de transporte de ejecutivos plaza	124,49	DE3305
27-05-06	ING. Compra de colchones	210,00	DG2407
25-08-06	Omar Tole	17,00	DG2641
12-09-06	Varios Acreedores	340,00	DE4014
22-12-06	Santos Marlon	50,00	DE4278
	<b>Total</b>	<b>741,49</b>	

**SUGERENCIAS:**

Se recomienda solicitar comprobantes autorizados por el SRI, para sustentar gasto deducible.

**Gasto de Suministros de Oficina:**

Los soportes de vales de cajas no constan las firmas de responsabilidad y no existe facturas por el motivo de su gasto de los siguientes comprobantes:

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR</u>	<u>DOCUMENTO</u>
18-01-06	Liliana Ramírez	37,00	DE3286
18-01-06	INNOVAPLUS S.A.	57,53	DE3285
29-08-06	Omar Tole	276,16	DE3955
31-12-06	Varios Acreedores	31,50	DE3035
	<b>Total</b>	<b>402,19</b>	

**SUGERENCIAS:**

Los vales de cajas por la compra de suministro deben estar soportados con facturas autorizadas por el SRI y realizar las retenciones correspondientes a la compra de suministros.

**Gasto de Seguridad:**

No existen soportes del pago de guardiana, se detallan de la siguiente manera:

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR</u>	<u>DOCUMENTO</u>
07-05-06	Compra de suministros seguridad Sonia Quezada	1.200,00	DE3740
09-09-06	Provisión primera quincena sept	600,00	DG2709
27-09-06	Provisión segunda quincena sept	600,00	DG2751
13-10-06	Provisión primera quincena oct	600,00	DG2795
31-10-06	Provisión segunda quincena oct	600,00	DG2858
06-11-06	Varios proveedores guardia feriado 2 de nov Carlos Toma	45,00	DE4147
22-12-06	Varios proveedores, pago seguridad hotel policia	20,00	DE4280
23-12-06	Provisión segunda quincena dic	600,00	DG3005
	<b>Total</b>	<b>4.265,00</b>	

**SUGERENCIAS:**

Se recomienda que debieran estar sustentados por liquidaciones de compras.

**Gasto de Honorarios y Abogados:**

No se encuentra soportes físicos de los siguientes comprobantes:

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR</u>	<u>DOCUMENTO</u>
04-01-06	Pago honorarios dic 05 Varios proveedores	600,00	DE3206
11-01-06	Pago honorarios nov 05 Alejandro Minuche	500,00	DE3234
08-02-06	Pago honorarios enero 06 Varios proveedores	1.200,00	DE3393
08-02-06	Pago de honorarios dic 05 Varios proveedores	500,00	DE3401
05-04-06	Pago de honorarios de marzo 06	1.200,00	DE3649
	<b>Total</b>	<b>4.000,00</b>	

**SUGERENCIAS:**

Se recomienda solicitar facturas por servicios de honorarios profesionales y realizar las respectivas retenciones, para que de esta forma sea considerado como gasto de deducible.

**Gasto de Transporte y Movilización:**

No se encuentra soportes físicos de los siguientes comprobantes:

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR</u>	<u>DOCUMENTO</u>
19-02-06	Varios proveedores	103,00	DE3438 *
17-06-06	Movilización a hotel gestiones varias	76,75	DG2437 *
17-06-06	Movilización a hotel gestiones varias	61,75	DG2438 *
05-07-06	SETURNA traslado a Guayaquil y viceversa	340,00	DE3843 *
15-12-06	Movilización a Guayaquil plaza triángulo	42,75	DG2982 *
31-12-06	Movilización por compras de carpetas	0,25	DG3035 *
	<b>Total</b>	<b>624,50</b>	

**SUGERENCIAS:**

Se recomienda solicitar comprobantes autorizados por el SRI, para que de esta forma sea un gasto deducible.

\* Se recomienda reflejar en una sola cuenta general para gastos de transporte y movilización.

**Gasto de Donaciones:**

No se encuentra soportes físicos del siguiente comprobante:

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR</u>	<u>DOCUMENTO</u>
14-01-06	Compra de obsequio para reinado de Santa Elena / Sonia Quezada.	160,00	DE3258
	<b>Total</b>	<b>160,00</b>	

**SUGERENCIAS:**

Se recomienda que toda donación debe estar sustentada por un documento autorizada por el SRI emitida por el beneficiario.

**Gasto Publicaciones Profesionales:**

No se encuentra soportes físicos de las siguientes facturas:

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR</u>	<u>DOCUMENTO</u>
31-03-06	Factura # 6344 por 1000 volantes	23,00	DG2211
08-07-06	Canje de factura # 53424 Meridiano	1.488,00	DG2524
	<b>Total</b>	<b>1.511,00</b>	

**SUGERENCIAS:**

Se recomienda solicitar comprobantes autorizados por el SRI, para que de esta forma sea un gasto deducible y realizar las retenciones correspondientes.

**Gasto de Anuncios de Radio y TV:**

No se encuentra soportes físicos del siguiente comprobante:

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>VALOR</u>	<u>DOCUMENTO</u>
16-02-06	Canje/ Publicidad en club Disney	1.500,00	DG2064
	<b>Total</b>	<b>1.500,00</b>	

**SUGERENCIAS:**

Se recomienda solicitar comprobantes autorizados por el SRI.

### **Gasto de Reparaciones:**

1.-Existen como soportes órdenes de requisición, sin firmas de custodios:

<b><u>FECHA</u></b>	<b><u>CONCEPTO</u></b>	<b><u>VALOR</u></b>	<b><u>DOCUMENTO</u></b>
24-01-06	Orden de requisición # 11455	225,81	DG2012
16-05-06	Orden de requisición # 11121	45,32	DG2356
12-09-06	Orden de requisición # 11133 costos por departamentos	512,57	DG2719
11-11-06	Orden de requisición # 17148 / 11143	45,77	DG2902
	<b>Total</b>	<b>829,47</b>	

2.-No se encontraron soportes físicos de las órdenes de requisición de los siguientes comprobantes de diario:

<b><u>FECHA</u></b>	<b><u>CONCEPTO</u></b>	<b><u>VALOR</u></b>	<b><u>DOCUMENTO</u></b>
05-09-06	Orden de requisición # 11065 / 11136 / 10682 / 11764	49,57	DG2699
23-12-06	Orden de requisición # 17189 / 11786	48,22	DG3009
29-12-06	Orden de requisición # 12003 / 12527 / 11175	65,98	DG3024
	<b>Total</b>	<b>163,77</b>	

### **SUGERENCIAS:**

- 1.- Se recomienda consten con las respectivas firmas de responsabilidad.
- 2.- Se recomienda adjuntar soportes de las ordenes de requisición..

### **Gasto de Ascensores:**

No se encuentra soportes físicos de los siguientes comprobantes:

<b><u>FECHA</u></b>	<b><u>CONCEPTO</u></b>	<b><u>VALOR</u></b>	<b><u>DOCUMENTO</u></b>
31-01-06	Mantenimiento enero 06	145,00	DF217
06-05-06	Ecuatoriana de ascensores	319,00	DE3716
09-08-06	Ecuatoriana de ascensores	256,27	DE3897
04-12-06	Mantenimiento diciembre 06	145,00	DF389
	<b>Total</b>	<b>865,27</b>	

### **SUGERENCIAS:**

Se recomienda solicitar comprobantes autorizados por el SRI y adjuntar las respectivas retenciones.

## **SECCION: PATRIMONIO**

### **Utilidad de años anteriores**

1. Hay diferencia en el saldo inicial de la cuenta de utilidades de años anteriores por \$123,85, como se indica:

<b><u>Fecha</u></b>	<b><u>Concepto</u></b>	<b><u>Diario</u></b>	<b><u>Valor</u></b>
31-12-05	Utilidad del ejercicio, 2005	APE2006	19.617,57
01-01-06	Utilidad de años anteriores	APE2006	19.419,72
	<b>Efecto neto</b>		<b>123,85</b>

2. No nos proporcionaron el soporte del aumento de capital registrado en la cuenta aporte para futuras capitalizaciones por \$600,00. La asistente contable nos indica que el soporte se encuentra en las oficinas de Guayaquil
3. Han utilizado la cuenta utilidad de años anteriores para dar de baja cuentas que no han tenido movimiento en el 2006 por un total \$ 200.120,08 no hay soporte.
4. Al consultar el plan de cuentas por el sistema contable hemos observado que en la cuenta de capital social están como sub-cuentas las cuentas principales de patrimonio.

### **SUGERENCIAS**

1. Los saldos finales del periodo del 2005 deben ser iguales a los saldos iniciales del 2006, deben analizar estas diferencias de saldos.
2. La contabilidad debe estar estrictamente soportado.
3. Los asientos de diarios que realicen para dar de baja cuentas, deben estar soportadas, e indicar porque conceptos se dan de baja y estar aprobadas por la gerencia.
4. En el plan de cuentas deben de estar como cuentas principales las que están incluidas como sub-cuentas en la cuenta principal de capital social.

**SECCION: IMPUESTOS POR PAGAR**

**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

Existen diferencia en IVA entre libros contables y declaración por \$38.712,65 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	79.605,38	34.967,31	44.638,07
IVA Pagado por compras	22.336,49	16.411,07	5.925,42
	<u>57.268,89</u>	<u>18.556,24</u>	<u>38.712,65</u>

**Análisis de IVA**

Se analizó el saldo de la cuenta IVA COBRADO y IVA PAGADO 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	11.081,30	1.456,80	*
Febrero	10.678,85	968,16	*
Marzo	8.492,20	768,13	*
Abril	9.413,28	1.766,08	*
Octubre	9.367,19	2.660,16	
Noviembre	4.863,04	4.125,74	
Diciembre	10.406,32	1.866,54	
	<u>64.302,18</u>	<u>13.611,61</u>	
Según libros al 31-12-06	<u>20.757,19</u>	<u>17.638,96</u>	
	<u>43.544,99</u>	<u>-4.027,35</u>	

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

**SUGERENCIAS:**

Presentar las declaraciones de los meses de enero a abril y volver a comparar con el saldo contable para verificar que los saldos esten iguales a los contables

## 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:

<u>MES</u>	<u>Auditoria Externa</u>		<u>Compañía</u>		<u>Diferencia</u>	
	Valor a pagar	Crédito tributario	Valor a pagar	Crédito tributario	Valor a Pagar	Crédito tributario en exceso
Mayo		12,40		18,91		-6,51
Junio	364,52		314,30		50,22	
Julio		233,32		266,93		-33,61
Agosto		1.436,45		1.480,07		-33,62
Septiembre		721,21		753,20		-31,99
Octubre	44,91		1,74		43,17	
Noviembre	118,84		98,20		20,64	
Diciembre	1.048,09		1.042,16		5,93	
	<b>1.576,36</b>	<b>2.403,38</b>	<b>1.456,40</b>	<b>2.519,11</b>	<b>119,96</b>	<b>105,73</b>
		<b>-827,02</b>		<b>-1.062,71</b>		

### **SUGERENCIAS:**

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

### Mal calculo de Multas e Intereses en IVA

<u>MES</u>	<u>Mayo</u>
<b>Auditoria Externa</b>	12,68
<b>Compañía</b>	<u>38,03</u>
<b>Diferencia</b>	-25,35

### **SUGERENCIAS:**

Deben cancelar diferencias al SRI para evitar notificaciones a futuro.

**RETENCION IVA 100%**

Esta cuenta tiene un saldo de \$93,60 viene de años anteriores.

**SUGERENCIAS:**

Deben dar de baja, así:

<b>Cuentas</b>		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Retención Iva 100%		93,60	
Resultado años anteriores			93,60

**RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR**

**MES**

Enero	313,60	*
Febrero	459,98	*
Marzo	411,88	*
Abril	392,44	*
Octubre	240,44	
Noviembre	326,13	
Diciembre	412,56	
<b>Según auditoria externa al 31-12-06</b>	<b>2.577,03</b>	
<b>Según libros al 31-12-06</b>	<b>3.214,82</b>	
<b>Saldo contable que debió quedar pendiente de pago al 31-12-06</b>	<b>657,79</b>	<b>Ajustaron con R.A.A Diferencia no considerada 2007.</b>

\* Pendientes de declarar

**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	313,60	313,60
Febrero	0	459,98	459,98
Marzo	0	411,88	411,88
Abril	0	392,44	392,44
Mayo	135,55	5,09	-130,46
Junio	48,33	2,78	-45,55
Julio	209,02	207,33	-1,69
Agosto	389,85	374,07	-15,78
Septiembre	48,12	68,52	20,40
Octubre	235,25	240,44	5,19
Noviembre	335,19	326,13	-9,66
Diciembre	294,00	412,56	118,56

**SUGERENCIAS:**

Estrictamente los saldos contable con las declaraciones deben ser iguales no debe existir diferencias.

**SECCION: IMPUESTO AL SERVICIO**

Existe \$ 145.552,05 que corresponde a ventas por servicio 10% que se cobra a los clientes y no ha sido repartido a los empleados de la compañía.

**SUGERENCIAS:**

Proceder a cancelar valor a los empleados

**SECCION: VENTAS**

**Ventas según Libros versus declaración de rentas**

Existe diferencia de \$163.569,82 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	674.952,65	511.382,83	163.569,82

**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	296.492,74	511.382,83	-214.890,09

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

<u>CUENTAS</u>	<u>LIBROS CONTABLES</u>	<u>DECLARACION DE IVA</u>	<u>DIFERENCIA</u>
Ventas	674.952,65	296.492,74	378.459,91

**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 \$ 5.098,50 de Mayo a Diciembre, pero contablemente no se puede comparar debido a que no están separadas.

**SUGERENCIAS:**

Estrictamente los saldos de las ventas declaradas en el formulario 104, 101 y contabilidad deben ser iguales no debe existir diferencias

**SECCION: INFORMACION GENERAL**

Hemos observado que pueden modificar los asientos de diarios en el sistema contable, no archivan el asiento de diario definitivo.