
GLOBAL TIRE CIA. LTDA.

INDICE

Página

CUENTAS

| | |
|--|-------|
| Informe a la Gerencia | 2 |
| Responsabilidad, objetivos limitaciones de la Gerencia en la estructura de control interno. | 3 |
| Bancos | 4 - 5 |
| Cuentas por Cobrar | 5 |
| Activos Fijos | 6 |
| Gastos | 6 |
| Aspectos Generales | 7 |

A señores miembros del Directorio y Socios de

GLOBAL TIRE CIA. LTDA.

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría preliminar de los estados financieros del **GLOBAL TIRE CIA. LTDA.** al 30 de septiembre de 2014, consideramos la estructura del control interno para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros y no sobre la estructura de control interno. Esta consideración no necesariamente revelará todos los problemas en la estructura de control interno que se pudieran considerar debilidades materiales bajo las normas de auditoría.

En el anexo 1 adjunto incluimos una descripción de la responsabilidad de la Gerencia para establecer y mantener la estructura de control interno, de los objetivos y las limitaciones inherentes en dicha estructura, que deberá leerse conjuntamente con esta carta.

Una debilidad material es una condición en la cual el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura específica de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en cantidades significativas en relación con los estados financieros que se auditan y que éstos no sean descubiertos dentro de una función asignada oportunamente. Sin embargo, no observamos asuntos que involucren la estructura de control interno y su funcionamiento que consideremos sean debilidades materiales como está definida en este párrafo.

Observamos otros asuntos relacionados con la estructura de control interno que se refiere a las funciones administrativas y operativas, que sobre las mismas estamos emitiendo recomendaciones que resultaron de nuestra revisión preliminar de los estados financieros al 30 de junio del 2014 y que están adjuntas a este informe.

SC-RNAE-677

Quito 29 de octubre de 2014

RESPONSABILIDAD, OBJETIVOS Y LIMITACIONES DE LA GERENCIA DE GLOBAL TIRE CIA. LTDA. EN LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Los siguientes comentarios sobre la responsabilidad de la Gerencia por la organización, los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno son tomados de las Normas de Internacionales de Auditoría.

Responsabilidad de la Gerencia

La Gerencia es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, las estimaciones y juicios de la Gerencia son necesarios para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.

Objetivos

Los objetivos de una estructura de control interno son proveer a la Gerencia certeza razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas originadas por usos o disposiciones no autorizadas, y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la Gerencia y registradas apropiadamente a fin de permitir preparar estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Limitaciones

Debido a las limitaciones inherentes en cualquier estructura de control interno, errores o irregularidades no obstante podrían ocurrir y no ser detectados. También, la proyección de alguna evaluación de la estructura para períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos puedan convertirse en inadecuados debido a cambios en las condiciones, o de que el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

CAJA Y BANCOS

1. Observación

Parte del saldo de caja general que se presento como saldo al 30 de septiembre del 2014, no fue depositado en forma intacta e inmediata al día siguiente laborable.

Comentario

Del saldo de US\$ 4.178,38 presentado como caja general al 30 de septiembre del 2014, se efectúan cuatro depósitos, pero dos de ellos se realizan en 28 de octubre del 2014, por un valor de US\$ 1.894,15 y US\$ 1.300.

Recomendación:

Una sana política de control interno es la de depositar en forma intacta e inmediata el siguiente día laborable los cobros efectuados la víspera, ante lo cual sugerimos que se instruya al custodio de la caja general tenga en cuenta esta política.

Comentario de la Administración de la Compañía

Los cheques antes mencionados se generan como cheques sin definir (parámetro del sistema), por lo que se solicito a Mantenimiento del sistema que se asigne el parámetro sobre estos casos presentes y futuros cuando se den. Esta situación a la fecha se encuentra resuelto.

2. Observación:

Al efectuar el arqueo de caja se observo que se encontraba consumido en un 88% del saldo total asignado como caja chica.

Comentario

Según se pudo verificar en el detalle de los gastos efectuados con caja chica la mayor parte corresponde al pago por consumo de gasolina para los vehículos de los vendedores de la compañía.

Recomendación:

Tomando en cuenta el objetivo del fondo de caja chica que es el de atender pagos menores urgentes, es conveniente que se efectúe la reposición cuando este se haya consumido hasta un 50% para no quedar desabastecidos de efectivo.

Adicionalmente la Gerencia debería evaluar la posibilidad de incrementar el monto del fondo o en su defecto crear un fondo exclusivo para los gastos por consumos de combustibles, debiéndose asignar un custodio diferente si se toma esta opción.

Comentario de la Administración de la Compañía

La caja chica no se está aplicando para el fin que es, pues hace tiempo había un convenio con la gasolinera para la provisión de combustible a crédito, sin embargo al cerrarse la gasolinera se incremento el fondo de US\$ 300 a US\$ 500, sin embargo debido a estos gastos las reposiciones se efectúan dos o tres veces al mes.

3. Observación:

Durante la revisión observamos que las conciliaciones bancarias no poseen firmas de responsabilidad, elaboración y revisión posterior.

Recomendación:

Sugerimos que se incluyan las firmas de responsabilidad de quien elabora dichas conciliaciones, y que una persona independiente efectúe las revisiones correspondientes para dejar evidencia de la realización de tan importante medio de control.

Comentario de la Administración de la Compañía

Se efectuara un nuevo formato de estos documentos que contengan las firmas de responsabilidad.

4. Observación:

En las conciliaciones bancarias no se hace constar la fecha de emisión de los cheques girados y no cobrados.

Recomendación:

Es conveniente que en el detalle de cheques girados y no cobrados se incluya la fecha de su emisión para que se adopten las medidas pertinentes cuando se detecten cheques que hayan perdido su vigencia.

Comentario de la Administración de la Compañía

Se efectuara un nuevo formato en el cual se incluirá la fecha de emisión de los cheques girados y no cobrados.

5. Observación:

Existe un saldo por \$905,67 en la cuenta de ahorros N°1752042 del Banco Unibanco sin movimiento desde el 2011.

Recomendación:

Consideramos oportuno que la gerencia proceda a evaluar la necesidad de mantener esta cuenta abierta, caso contrario se proceda con el cierre previa la recuperación de su saldo.

Comentario de la Administración de la Compañía

Se revisara el sistema contable con el fin de efectuar el ajuste correspondiente.

CUENTAS POR COBRAR

1. Observación:

Al 30 de septiembre del 2014 no se encuentra conciliado el saldo contable con el control o módulo de clientes:

| | Saldos al 30 de septiembre del 2014 |
|-------------------|--|
| Contable | 754.720,27 |
| Módulo Clientes | 734.414,78 |
| Diferencia | 20.305,49 |

Comentario:

Según explicación de la señora contadora esta diferencia se presenta por falta de conciliación con los anticipos de clientes.

Recomendación:

Sugerimos que previa conciliación de saldos se efectuó los correspondientes ajustes ya sea en el control de clientes o en los registros contables.

Comentario de la Administración de la Compañía

La diferencia determinada esta correspondida con los anticipos recibidos de clientes cuenta que crea el sistema en forma automática cuando existe abonos en exceso, esta es una situación del sistema actual de contabilidad, ante lo cual mantenimiento del sistema está verificando el proceso del programa con el fin de solucionar este problema.

2. **Observación:**

La empresa no ha efectuado provisión para cuentas de dudoso cobro, a pesar de tener saldos vencidos, que a la fecha resultan irrecuperables.

Comentario:

De acuerdo al análisis efectuado la compañía mantiene juicios con clientes y cuentas de dudoso cobro por un total de US\$ 81.337,40, pese a esta situación se mantiene constituida una provisión de US\$ 3.915,86, existiendo una evidente falta de provisión.

Recomendación:

De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF las cuentas por cobrar de difícil recuperación deben ser provisionadas o ajustadas directamente al gasto, por lo que se recomienda que la Gerencia autorice a contabilidad a realizar el ajuste que corresponde con el fin de mostrar en cuentas por cobrar los valores que realmente se podrán recuperar.

ANTICIPOS A PROVEEDORES

Observación:

Existe un saldo de US\$ 71.753,42 el mismo que se viene arrastrando desde el año anterior.

Comentario:

De acuerdo a la explicación recibida sobre la falta de recuperación de este saldo se nos informe que es un saldo que se origino por un descuadre entre los módulos y la contabilidad general.

Recomendación:

La Gerencia de la Compañía debería tomar la decisión sobre del tratamiento que se va a dar a este saldo, consideramos que por su origen debe ser ajustado contra resultados o contra cuentas por pagar a socios, para lo cual se debería fundamentar esta decisión mediante una Acta de Junta de Socios.

Comentario de la Administración de la Compañía

El valor antes indicado corresponde a la variación que hubo entre el Estado de Situación Financiera y el modulo de proveedores del sistema market; en el año 2013 se converso con los socios para que se afecte ese valor contra resultados, sin

embargo no se tomo tal decisión esperando que para el 2014 se empiece a amortizar dicho valor.

ACTIVOS FIJOS

Observación:

No existe un control de los activos fijos que incluya un detalle como mínimo con la siguiente información: código del activo, custodio, fecha de adquisición, detalle del activo, costo histórico, depreciación acumulada inicial, gasto del periodo, depreciación acumulada la final del periodo.

Recomendación:

Es recomendable que se efectuó una toma física y se efectúe la valoración de los activos fijos contratando los servicios de un perito valuador o se tomen alternativas de valoración como es el mercado, productos similares, etc.

Otra alternativa es tomar los mayores de años anteriores y armar el cuadro el base a las adquisiciones hasta llegar al 2014 y cualquier diferencia que exista esta debería ser ajustada.

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Observación:

No se encuentra conciliado el saldo contable con el control o módulo de proveedores:

| | Saldo al 30 de septiembre del 2014 |
|--------------------|---|
| Contable | 252.525,63 |
| Módulo Proveedores | 255.112,65 |
| Diferencia | (2.587,02) |

Recomendación:

Sugerimos adoptar la práctica de llevar a cabo conciliaciones periódicas de los saldos de esta cuenta con el fin de hacer seguimiento de las diferencias y efectuar oportunamente los ajustes que sean necesarios.

Comentario de la Administración de la Compañía

Se revisara la diferencia con Mantenimiento del Sistema.

ASPECTOS GENERALES

1. Observación:

La compañía GLOBAL TIRE CIA. LTDA. no cuenta con un manual de políticas contables y de procedimientos y funciones a seguir.

Comentario:

De acuerdo con el Reglamento de Información Financiera y Manual para la Preparación de Información Financiera, las Políticas Contables, son los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas adoptados por una empresa para la preparación y presentación de sus estados financieros, de igual forma los Manuales permiten un adecuado control de cada una de las actividades que se realiza en la empresa contribuyendo al desarrollo eficaz de la misma en todos sus aspectos.

Recomendación:

Se recomienda establecer políticas y manuales procedimientos administrativos - contables, que permitan realizar un análisis periódico de cada una de las cuentas, a fin de identificar posibles errores que distorsionen las cifras de los estados financieros. Esta revisión deberá efectuarse considerando la aplicación de la normatividad establecida.

Comentario de la Administración de la Compañía

Se están preparando los manuales de procedimientos sobre las principales áreas operativas que la compañía mantiene.

2. Observación:

El estado de situación financiera al 30 de septiembre del 2014 no se encuentra cuadrado, el total de activos es de US\$ 1.743.080,91; mientras que el total del pasivo y patrimonio suma US\$ 1.745.021,36; arrojando una diferencia de US\$ 1.940,45.

Comentario:

De acuerdo a la explicación recibida se nos informe que esta diferencia se origino en años anteriores, debido a una falla en el sistema.

Recomendación:

Recomendamos que se evalúe la necesidad de efectuar el cambio del sistema contable en razón de que, el que se está utilizando tiene este tipo de incongruencias y de descuadres con los módulos como se evidencio en los de clientes y proveedores.

Comentario de la Administración de la Compañía

Se revisara la diferencia con Mantenimiento del Sistema.

Quito, 29 de octubre 2014

AUDITORY & ADACCOUNTS S.A.
Consultores y Auditores Independientes