

Señora  
Martha del Pilar Guillen Pallares  
Gerente General

**CONSUMER PRODUCTS S.A.**

**Ciudad**

Quito, 29 de marzo de 2019

De nuestras consideraciones:

Tenemos el agrado de remitir el siguiente documento, que describe las observaciones identificadas en la revisión de planificación a los estados financieros de la Compañía CONSUMER PRODUCTS S.A., con corte a septiembre por la Auditoría del año 2018.

Esto no quiere decir que no existan otras observaciones, ya que la auditoría externa se basa en una materialidad y muestra de transacciones.

Atentamente

Dra. Carlos Calupíña  
Gerente General  
Audiaries Cía. Ltda.

- Es necesario actualizar las siguientes herramientas de gestión, las cuales son requeridas por las autoridades de control:
  - o Flujos de procesos
  - o Manuales de funciones
  - o Perfiles del personal, y
  - o Políticas (Comerciales, Contables, etc.)

**Comentarios de la Administración:**

A septiembre de 2018 no existe comentarios, la empresa está activa.

- Pendiente Copias de las Actas de Junta General de Accionistas y de Directorio celebradas durante el año 2018. Revisar porque en respuesta requerimiento dice enviado. Se requiere de la junta del 2019 para la aprobación de los balances del 2018.

**Comentarios de la Administración:**

Sin comentarios

- Realizar una verificación de los estados financieros que la Compañía mantiene en el portal de la Superintendencia de Compañías, con relación a los internos generados del sistema y los fiscales presentados en el formulario 101, a fin de que todos presenten la misma información.

**Comentarios de la Administración:**

Se encuentran ya enviados los estados financieros sustitutos a la Super de Cías.

- Obtener un sistema contable bajo licencia que además de cumplir con los requisitos solicitados por los entes de control, les permita automatizar la mayoría de sus procesos y uso de los módulos.

**Comentarios de la Administración:**

Santiago Trujillo quien es el nuevo contador va a usar un sistema contable con licencia como lo solicita el ente de control.

- La Compañía no tiene estructurada políticas de control que permita mitigar y prevenir acontecimientos que afecten a la integridad de los bienes propiedad de la empresa.

**Comentarios de la Administración:**

La Compañía está en estado de inactividad, al momento no posee vienes que puedan ser afectados, lo único que posee es la tierra.

- En la revisión realizada se ha evidenciado que la compañía no cuenta con pólizas de seguros vigentes, que consecuentemente representa una debilidad de control interno al no precautelar los bienes de la empresa contra una contingencia.

**Comentarios de la Administración:**

No tenemos ningún activo que requiera seguro, la camioneta se la vendió el mes de octubre.

**CUENTAS POR COBRAR.**

- Del requerimiento general se encuentra pendiente:

CUENTAS POR COBRAR		
Reporte de Antigüedad de Cartera.	PENDIENTE	
Detalle y documentación de cuentas por cobrar y por pagar relacionadas	PENDIENTE	Pendiente documentación

**Comentarios de la Administración:**

Sin comentarios

- Se requiere que el anexo de cuentas por cobrar detalle todos los movimientos del 2018, tanto de créditos como de débitos en los que deben constar al menos fecha, número de transacción, documentos con su numeración, valores devengados, datos del cliente como nombres, número de RUC o CI.

**Comentarios de la Administración:**

Sin comentarios

- Al analizar los mayores de cuentas por cobrar se pudo detectar que la cuenta 1.1.2.1.08 EL ORDENIO tienen un saldo inicial por US\$ 3,474.63 y se solicita que se sustente con lo requerido en el anterior párrafo debido a que la entidad si realizó transacciones para cerrar con un saldo de US\$ 0,00 en el período 2018.

**Comentario de La Administración.**

Sin comentarios

**CUENTAS POR PAGAR**

- Dentro del requerimiento general se encuentra pendiente la siguiente información:

CUENTAS POR PAGAR	
Reporte de proveedores generado del módulo (Excel), cruzado con balances	PENDIENTE

## Comentario de La Administración.

Sin comentarios

- Al analizar las cuentas por pagar se determina que la entidad si genero transacciones o movimientos con las siguientes cuentas de cuentas por pagar, por lo cual se requiere del reporte solicitado en el bloque anterior.

2.1.1.12	DR.PABLO CEVALLOS
2.2.1.02	SRA. MAGDALENA GUILLEN
2.2.1.03	SRA. MARTHA GUILLEN

## Comentario de La Administración.

Sin comentarios

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- Del requerimiento general se encuentra pendiente la siguiente información:

ACTIVOS FIJOS	
Reporte (excel) de Activos Fijos emitido del módulo y cruzado con balances, el cual debe contener al menos la siguiente información:	PENDIENTE
NO APLICA LA COMPANIA NO TIENE ACTIVOS FIJOS A EXCEPCION DE EL TERRENO Y LA CASA DE LA COCHA	
Código del bien	
Descripción del bien	
Fecha de adquisición	
Costo	
Depreciación acumulada	
Detalle en Excel de las compras, ventas y bajas realizadas durante el año.	
Copia de las escrituras de los inmuebles, terrenos y edificios, así como copias de los últimos avalúos	

## Comentario de la Administración

Sin comentarios

- Se recomienda que el reporte de inventario de activos fijos que fue receptados sea actualizado con la información correspondiente al período 2018, debido que se presenta con corte al 2017.

## Comentarios de la Administración.

Sin comentarios

- No se mantiene un reporte de inventario de activos fijos con información suficiente (fecha de adquisición, custodio, valor residual), se recomienda obtenerlos ya que, en caso de revisión del Fisco, puede cuestionar la deducibilidad del cargo de la depreciación.

## Comentarios de la Administración.

Sin comentarios

- Además de la documentación requerida anteriormente, se sugiere que al reporte se le agregue la siguiente información acerca de cada uno de sus activos fijos:

Código del bien
Descripción del bien
Fecha de adquisición
Costo
Depreciación acumulada al 30 de Septiembre del 2018
Marca
Vida útil asignada
Porcentaje de depreciación asignado
Valor residual
N° de factura de adquisición

### Comentarios De La Administración.

La entidad no ha realizado un inventario físico de los activos fijos durante el año.

No existen activos fijos por lo tanto no se puede tomar un inventario físico.

No es necesario la toma física debido a que la mayoría de activos son bienes inmuebles y el único activo fijo mueble fue la camioneta que ya fue vendida en el período 2018 (11/1/2019)

### NOMINA

- Los formularios de pago de Décimo Cuarto, Fondos de Reserva, Décimo Tercero y Utilidades del año 2018 se mantienen pendientes de entrega. Estos deben ser receptados aun que se hayan declarado en cero.

### Comentarios de la Administración:

Sin comentarios

- Se requiere que para la visita final de auditoría se entreguen el estudio actuarial en el mismo que deben registrarse los impuestos diferidos, esto es requerido debido a que se presentan saldos en las cuentas.

2.2.2.01	PROVISION JUBILACION	-20400,39
2.2.2.02	PROVISION DESAHUCIO	-5990,15

### Comentario de la Administración:

Sin comentarios

### IMPUESTOS

- Se detalla la siguiente diferencia en compras tarifa diferente de 0% entre los mayores con los formularios 104 y ATS.



Sin comentarios

- Se detectan las siguientes diferencias en los valores retenidos en la fuente de IVA en los que la entidad fue agente de retención:

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo
Total de retenciones según declaraciones (cas. Ileso 799) (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	144,00
Diferencia (Ver Nota General)	18,86	0,00	0,00	0,00	-144,00
Total de retenciones según libros	18,86	0,00	0,00	0,00	0,00

**Comentario de la Administración:**

Sin comentarios

- Además, se identifican las siguientes diferencias en los valores retenidos en la fuente de impuesto a la renta en los que la entidad fue agente de retención:

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo
Total de retenciones según declaraciones (casillero No. 499 de la declaración) (c)	0,00	0,00	0,00	31,00	120,00
Total de retenciones según libros	2.028,84	0,00	0,00	-31,00	31,00
Diferencia (Ver Nota General)	-2.028,84	0,00	0,00	62,00	89,00

**Comentario de la Administración:**

Sin comentarios

- No se acoge al Crédito Tributario de IVA en compras debido a que el valor total de las facturas de adquisiciones se carga al gasto.

**Comentario de la Administración:**

Siempre hemos procedido de esa manera, ya que nuestras ventas son con tarifa cero y la ley me permite contabilizar de esa forma.

## GASTOS

- Los gastos se están registrando cuando se realiza el pago más no con la fecha de recepción del bien o servicio.

**Comentario de la Administración:**

No se pueden realizar cambios

- La documentación que sustenta la siguiente transacción detalla que el contribuyente es Guillen Pallares Miguel Fernando nuevo dueño de la Hacienda de Santo Domingo más no Consumer Products S.A. Por lo cual debe tomarse en cuenta el valor de US\$ 5,517,39 como Gasto no deducible.

Código	Cuenta	FECHA	MES	TIPO DOC	COMP. NRO.	DESCRIPCION	Débitos	IVA	%IVA	TOTAL
5.1.12	ALCABALES REG.PROPIEDAD	21/4/2018		4	TRASPASO DOMINIO	1028 DR.CEVALLOS REEMBOLSO F.1087	5.517,39		0%	5.517,39

**Comentario de la Administración:**

Hablaré con el señor Trujillo para cuando haga el cierre del balance tome ese valor como no deducible.

Pendiente envío de anexo de gastos no deducibles por parte del señor Trujillo (11/11/2019)

- Los sustentos del pago de la siguiente transacción detallan un valor de US\$ 11,276.22 correspondiente por impuesto predial rústico del Municipio de Quito período 2015, además pagos por CEM e Impuesto predial rústico 2018 del Municipio de Quito por US\$ 284,08 en el que las planillas reflejan como contribuyente al Comité Barrial La Cocha con RUC 1792316901001.

Código	Cuenta	FECHA	MES	TIPO DOC	COMP. NRO.	DESCRIPCION	Débitos	IVA	%IVA	TOTAL
5.1.29	IMPUESTO PREDIAL	31/11/2018		1	ORDEN DE PAGO	15398817 PAGO IMPUESTO PREDIAL 2018	16.868,40		0%	16.868,40

**Comentario de la Administración:**

Esto se debe a una negociación que existe con el comité barrial para que puedan terminar su proceso de Regula tu barrio.

Pendiente envío de anexo de gastos no deducibles por parte del señor Trujillo (11/11/2019)

- Los comprobantes de pago presentan manchas de tinta correctora sobre la cual se escribieron varios valores.

Código	Cuenta	FECHA	MES	TIPO DOC	COMP. NRO.	DESCRIPCION	Débitos	IVA	%IVA	TOTAL
5.1.12	ALCABALES REG.PROPIEDAD	21/4/2018		4	FACTURA	002-001-0000010 DR.CEVALLOS REEMBOLSO F.1087	586,40		0%	586,40
5.1.12	ALCABALES REG.PROPIEDAD	21/4/2018		4	TRASPASO DOMINIO	1028 DR.CEVALLOS REEMBOLSO F.1087	5.517,39		0%	5.517,39
5.1.29	IMPUESTO PREDIAL	31/11/2018		1	ORDEN DE PAGO	15398817 PAGO IMPUESTO PREDIAL 2018	16.868,40		0%	16.868,40
5.1.21	PATENTE MUNICIPAL	9/8/2018		8	ORDEN DE PAGO	1577843 REGISTRO PAGO IMPUESTOS	2.600,00		0%	2.600,00
5.1.22	SUPERINTENDENCIA CIAS.	18/8/2018		8	LICUDACION TRIBUTARIA	6669 REGISTRO PAGO IMPUESTOS	876,40		0%	876,40
5.1.36	1.5 POR MIL SOBRA ACTIVOS	9/8/2018		8	ORDEN DE PAGO	1577844 REGISTRO PAGO IMPUESTOS	1.608,91		0%	1.608,91

**Comentario de la Administración:**

Quando entreguen la documentación los revisaré y completaré la información que requieren.

Por conceptos de logística se mantiene mucha dificultad de realizar este proceso debido a que existe un riesgo mayor (la pérdida de la documentación) al momento de efectuar dichas actividades. (11/11/2019)

**RELACIONADAS**

# Aries

AUDITORES

AUDIARIES Cía. Ltda.

- Se requiere que se presenten los anexos de cuentas por cobrar y pagar que la entidad tenga con todas sus partes relacionadas

**Comentario de la Administración:**

Sin comentarios