

CARTA CONFIDENCIAL PARA GERENCIA

Guayaquil, Julio del 2012

Sr.
**GERENTE GENERAL
LOS INTOCABLES S.A**

Ciudad:

A continuación presentamos a Ud. el informe de auditoría a la Compañía **LOS INTOCABLES S.A** Correspondiente al periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011, con las siguientes observaciones:

1.- Cuenta: CAJA BANCOS

SITUACIÓN:

- Diciembre 2011

Luego de realizar auditoria en departamento de control interno, encontramos novedad con el Fondo rotativo de Caja Chica, se observa valor inexistente por \$ 50,00 según contador error de registro por custodio.

SUGERENCIA:

Realizar constantemente Arqueo del Fondo Rotativo de Caja Chica con los debidos documentos de respaldo que sustente el gasto, asegurando el correcto registro de las transacciones.

2.- Cuenta: CUENTA POR COBRAR

SITUACION:

- Mayo 2011

Auditando las cuentas por cobrar encontramos que el cliente Juan Pueblo adeuda \$ 3000,00 cuyo valor los abogados de la empresa determinaron incobrables por cuanto cliente vive en otro país.

SUGERENCIA:

Dar de baja cuenta incobrable mediante asiento de diario

Gastos administrativos y ventas

3000,00

Gastos de Cuentas Incobrables

Cuentas por Cobrar

3000,00

Cliente Juan Pueblo

3.- Cuenta: INVENTARIOS

Según toma física de Inventario al 28 de Diciembre del 2011, se observa mercadería obsoleta por \$ 8996,93.

SUGERENCIA:

Dar de baja mercadería obsoleta mediante asiento de diario.

Realizar inventario de mercadería periódicamente y adecuar lugar de almacenamiento para su buen mantenimiento.

4.- Cuenta: DEPRECIACION DE ACTIVOS

SITUACION:

- Diciembre 2011

Auditoria en la Cuenta Depreciación refleja disminución indebida en su registro por \$ 21000,00

SUGERENCIA:

Realizar asiento de Diario para su corrección

5.- Cuenta: ACTIVOS INTANGIBLES

SITUACION:

- Diciembre 2011

En la cuenta Activos Intangibles encontramos \$15000,00 de la marca "AZ" que no se comercializa, por lo que no debe registrarse ya que no genera ingresos.

SUGERENCIA:

Dar de baja Cuenta Activos Intangibles mediante asiento de Diario.

Dar por terminado contrato con la empresa emisora de dicha marca.

6.- Cuenta: CUENTA POR PAGAR

SITUACION:

- Julio 2011

La auditoría realizada a las Cuentas por cobrar a proveedores se observa \$ 5586,86 que no han sido cancelados por error en registro contable en las provisiones en exceso por lo que se determina incobrables por parte de los proveedores.

SUGERENCIA:

Dar de baja la cuenta mediante asiento de diario.

Controlar de la mejor manera las provisiones de los productos mediante documentos soporte con las respectivas firmas de autorización.

Atentamente,

CPA. Nancy Tubay
RNAE N° 0001