

Ambato, 07 de abril del 2009

Doctora
Carolina Garcés
PRESIDENTA DEL ALMACEN LABORAL CIA.LTDA.
Presente.

De mi consideración:

Para su conocimiento y el de los Señores Socios del Almacén Laboral Cía.Ltda. me permito emitir el Informe de Comisario sobre los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2008, el cual ha sido preparado de acuerdo a la documentación que me ha entregado la Administración, resultados que detallo a continuación.

ASPECTO LEGAL Y ORGANIZACIÓN:

Con un Capital Social de 83.830.00 DOLARES, compuesto por acciones de UN DÓLAR cada una, con un último aumento de capital mediante Escritura Pública del 9 de noviembre del 2001, se establece la conformación del capital público del 51.44% y capital privado del 48.56% valores que se detallan:

ORD.	SOCIO	CAP.DOLARES	%
1	Municipio de Ambato	29,667.00	35.39
2	Empresa Eléctrica Ambato	13,082.00	16.56
3	Plasticaucho Industrial	9,686.00	11.55
4	H.Consejo Provincial de Tungurahua	3,551.00	10.20
5	Sr.Luis Vargas Mayorga	4,275.00	5.10
6	EMAPA	4,108.00	4.90
7	Cooperativa Unión	3,137.00	3.74
8	Pastificio Ambato	2,138.00	2.55
9	Provelec Cía.Ltda	2,107.00	2.51
10	Gonzalo Sánchez Cía.Ltda.	1,316.00	1.57
11	QCIPSA	1,274.00	1.52
12	Automotores de la Sierra	1,023.00	1.22
13	Editorial PIO XII	1,023.00	1.22
14	Sra.Piedad Camillo de Villacía	847.00	1.01
15	Instituto Técnico Luis A. Martínez	796.00	0.95
TOTAL DEL CAPITAL SOCIAL		83,830.00	100.00

9

Como objetivo principal de la Compañía la compra y venta mediante la comercialización de productos de primera necesidad al personal que labora en las Empresas Socias y con la ampliación puesta en práctica de supermercado al público.

La Junta General de Socios es la que gobierna a la Compañía, con la administración del Directorio, Presidente y Gerente de la misma que a su vez es el representante legal. La Junta General está compuesta por los quince representantes de los socios, el Directorio por el Presidente y cuatro miembros principales y cuatro suplentes elegidos en la Junta y el Presidente del Directorio es a su vez de la Junta de Socios.

La cuantía de disposición para el comprometimiento por parte del Gerente es de hasta mil dólares legalizados con su firma y responsabilidad, de 1.001 hasta 6.000 deberán obligatoriamente ser aprobados por la Presidencia y Gerencia, de 6.001 hasta 15.000 será necesaria la aprobación del Directorio y montos superiores a 15001 deberá conocer y aprobar la Junta de Socios respectivamente.

La conformación del Directorio de la Compañía, mediante resolución del 27 de abril del 2007 quedó integrada para un período de dos años de la siguiente manera

PRESIDENTE	Dra. Carolina Garcés
VICEPRESIDENTE	Ing. Santiago Vargas
GERENTE	Ldo. Germán Robalino *
DIRECTORIO PRINCIPALES	DIRECTORIO SUPLENTE
I. Municipio de Ambato	Cooperativa La Unión Ambateña
Empresa Eléctrica Ambato S.A.	Electro Proveedora
Plasticaucho Industrial S.A.	EMAPA
H. Consejo Prov. Tungurahua	Piedad Carrillo de Villacís
COMISARIO REVISOR PRINCIPAL	Sr. Ney Abedrabbo M
COMISARIO REVISOR SUPLENTE	Sr. Marco Andrade Espín *

Ante la salida del Sr. Ldo. Germán Robalino de la Gerencia de la Compañía, en sesión del 12 de diciembre del 2008 se procede a nombrar al Ing. Carlos Pacheco en su reemplazo mediante un concurso de selección, de igual manera ante la renuncia del Comisario Principal Sr. Ney Abedrabbo M. en la misma sesión se principaliza al Sr. CPA Marco Andrade Espín.

CUMPLIMIENTO RESOLUCIONES DE JUNTA GENERAL Y DIRECTORIO.

De acuerdo a la documentación recibida se han realizado dos sesiones de Directorio y dos sesiones de Junta de Socios, por lo que se desprende el incumplimiento de los Estatutos ya que para la buena marcha de la Compañía se debe cumplir con las sesiones regularmente y tomar las mejores resoluciones oportunamente.

En la primera junta de Socios realizada el 6 de noviembre del 2008 se da por aprobado el informe de Presidencia por el período 2007, se da por conocidos los informes de Gerencia el mismo que es rechazado por no existir confiabilidad en los mismos por las innumerables inconsistencias en las cifras de los estados financieros y la administración misma de la



Compañía. Se aprueba el informe del Comisario Revisor exceptuando la recomendación referente a la preparación del Balance Ajustado del ejercicio 2007 y sin que esta aprobación signifique que se aprueban los Estados Financieros.

En esta sesión conoce el informe de Auditoría Externa del ejercicio 2007 y una vez conocido el mismo y en base de las irregularidades detectadas se resuelve remover del cargo al Gerente en funciones y se le da treinta días de plazo para que justifique todos los inconvenientes detectados caso contrario se tomarán las medidas legales pertinentes. De igual manera se autoriza a la Presidencia para que realice las gestiones necesarias para nombrar al nuevo Gerente y poner en conocimiento del Directorio sobre el particular.

Por tanto, se dan por conocidos los Estados Financieros del ejercicio 2007 sin su aprobación hasta que se de cumplimiento con las resoluciones anteriores y se abstiene la Junta de tratar sobre el destino de utilidades del ejercicio.

En la Junta de Socios del 12 de diciembre del 2008 se procede a ratificar la resolución del Directorio mediante la cual se nombra al nuevo Gerente de la Compañía en la persona del Sr. Ing. Carlos Pacheco Ortiz.

De manera, forma se conoce la comunicación enviada por el Comisario Principal Sr. Ney Abedrabbo excusándose de seguir cumpliendo dicha función y se procede a principalizar al Comisario Suplente Sr. Marco Andrade, autorizando a la Gerencia prestar las facilidades al Sr. Abedrabbo para revisión de la información financiera del ejercicio 2007 propuesto por él mismo.

El Directorio en sesión del 16 de octubre resuelve que se proceda a nombrar un nuevo representante legal con el fin de corregir todas las anomalías detectadas por la Auditoría Externa y que el Gerente en funciones asuma todas las responsabilidades por las irregularidades detectadas y solicitar al Dr. Ernesto Sevilla informe sobre el procedimiento legal a seguir sobre los resultados de la Auditoría y si cabe tomar acciones civiles y penales.

En sesión del 1 de diciembre del 2008 de Directorio se da por conocido el informe de Presidencia y de gestión por parte de la Srta María Freire en calidad de Administradora Encargada y se procede a nombrar al Ing. Carlos Pacheco como Gerente de la compañía lo que será ratificado en Junta de Socios a realizarse el 12 de diciembre del 2008.

Se resuelve delegar al Dr. Ernesto Sevilla para que proceda a identificar los puntos específicos de la Auditoría con el fin de ver si es factible iniciar las acciones legales pertinentes y no aceptar la renuncia del Contador mientras no deje en claro a las observaciones realizadas por la Auditoría. Además se toma la resolución de autorizar la contratación de un sistema informático contable que sea compatible con las necesidades de la Compañía.

De lo expuesto, se han tomado varias resoluciones importantes para la buena marcha de la Compañía, debiendo dejar en claro que no se han dado cumplimiento en su totalidad, quedando de responsabilidad de la Administración dar el debido seguimiento y cumplimiento de las mismas.



ADMINISTRACION:

Siendo la Administración la responsable no se han dado cumplimiento a todas las resoluciones tomadas tanto en Directorio como en Junta de Socios, y no se ha convocado a las sesiones ordinarias de Directorio como dispone el Estatuto.

Además debe hacer el debido seguimiento sobre el funcionamiento del nuevo sistema automatizado con el fin de obtener buenos resultados y confiabilidad para la buena marcha de la Compañía.

Se mantiene la contratación con la Aseguradora del Sur las pólizas número 700032 por Equipos Electrónicos por el valor de USD 10,120.00, la número 700159 por Incendios por el valor de USD 156,980.00, la número 700242 por equipos de cómputo por el valor de USD 3,101.99, la número 700687 por fidelidad por el valor de USD 3,000.00, las mismas que se encuentran vigentes hasta el 22 de septiembre del 2009.

Se sigue manteniendo en la cuenta 1.1.23 Otros Deudores el valor de USD 458.43 que adeuda la señora Cristina López, por lo tanto se debe tomar alguna resolución para su recuperación.

CONTROL INTERNO.

Se mantiene la documentación de respaldo de la contabilidad en archivos los cuales permitirán los análisis correspondientes y en todas las transacciones se mantiene como unidad monetaria el Dólar y la información financiera se basa en los Principios de Contabilidad de General Aceptación.

En la cuenta 1.1.2.1.99 Provisión para Cuentas Incobrables por no pago de los diferentes clientes, se registra una provisión por el valor de USD 9,574.26 que representa un incremento del 15.17% en relación al ejercicio anterior.

La contabilización de los Activos Fijos se mantiene al precio de factura y para su depreciación se utiliza el método de línea recta con los mismos porcentajes con los que se ha venido depreciando y cuyos valores se les carga a los resultados.

ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

El análisis a los Estados Financieros se los realiza en base a la documentación presentada por la Administración quienes son los responsables de la veracidad y legalidad de los mismos y considerando lo que disponen las leyes respectivas.

En base a lo expuesto a continuación presento un Balance Comparativo de Situación de los ejercicios 2007-2008



ESTADO COMPARATIVO DE SITUACION (EN DOLARES)

CONCEPTO	SALDO 31/12/07	%	SALDO 31/12/08	%	VARIACION	%
ACTIVOS						
Disponible	27,237.68	7.66	14,433.39	5.82	-12,804.29	-47.01
Exigible	205,229.61	57.72	119,094.90	47.99	-86,134.71	-41.96
Inventarios	112,022.21	31.51	94,499.96	38.08	-17,522.25	-15.64
Total Activos						
Corrientes	344,489.50	96.89	228,028.25	91.88	-116,461.25	-33.80
Activo Fijo	7,835.08	2.2	9,907.21	4.00	2,072.13	26.44
Otros Activos	3,238.08	0.91	10,219.62	4.12	6,981.54	215.60
TOTAL ACTIVO	355,562.66	100	248,155.08	100	-107,407.58	-30.21
PASIVOS						
Pasivo Corriente	191,744.68	53.93	131,836.17	53.13	-59,908.51	-31.24
Pasivos Largo Plazo	20,500.89	5.77	23,464.29	9.46	2,963.40	14.45
Total Pasivos	212,245.57	59.69	155,300.46	62.59	-56,945.11	-26.83
Capital Social	83,830.00	23.58	83,830.00	33.78	-	-
Reservas	53,060.23	14.92	57,157.35	23.03	4,097.12	7.72
Utilidad (Pérdida)	6,426.86	1.81	-48,132.73	-19.4	-54,559.59	848.93
Total Patrimonio	143,317.09	40.31	92,854.52	37.41	-50,462.57	-35.21
TOTAL PAS. + PATRIM.	355,562.66	100	248,155.08	100	-107,407.58	-30.21

En relación al Ejercicio anterior y con un total de USD 248,155.08 el valor del ACTIVO TOTAL, observamos que se ha producido una reducción considerable que alcanza al 30.21% por los siguientes aspectos:

El Activo Corriente asciende a USD 228,028.25 el mismo que se ha reducido en un 33.80 % respecto al del Ejercicio 2007 y con relación al Activo Total representa el 91.88% y está conformado por el siguiente grupo de cuentas:

El Activo Disponible con un saldo de USD 14,433.39 se ha disminuido en un 47.01 % con relación al Ejercicio anterior y es el 5.82 % del Activo Total y se encuentra desglosado en la Cuenta Caja con un valor de USD 1,601.06 que corresponde a los valores en efectivo no depositados y Caja Chica; la cuenta Bancos distribuida en el Banco Solidario el valor de USD 143.22, Banco Internacional el valor de USD 2,206.83 y en el Banco Pacifico el valor de USD 10,682.28 de acuerdo a las conciliaciones bancarias presentadas. Sería conveniente se unifique en un solo Banco el movimiento económico para mejor control de las finanzas de la Compañía.

El Activo Exigible nos presenta una reducción del 41.96 % en relación al Ejercicio anterior y representa el 48 % del Activo Total en el cual se encuentran registrados todos los valores correspondientes a créditos concedidos a los diferentes clientes por las mercaderías despachadas, préstamos al personal de la Compañía, provisión para valores incobrables y otros. El total con un valor de USD 119,094.90 contiene todos los valores de las Cuentas Por Cobrar y naturalmente afecta a la disponibilidad económica de la Compañía al no ser recuperados oportunamente esos valores.

En cuanto al valor que consta como Cuenta Por Cobrar Bonos, con un valor de USD 3,513.31 la Gerencia deberá gestionar para su recuperación así como todos los que ya tienen mucho tiempo de mora.

El Inventario con el valor de USD 94,499.96 ha sufrido en relación al Ejercicio anterior una disminución del 15.64% y se constituye en el 38.08 % del Activo Total y su desglose es:

CONCEPTO	VALOR
Saldo inicial al 31-XII-2007	USD 112,022.21
+ Compras	613,878.92
- Ventas	631,401.17
TOTAL INVENTARIO AL 31-XII-2008	USD 94,499.96

De lo anterior se desprende que existió una baja tanto en compras como en ventas y consecuentemente afectó al rendimiento económico de la Compañía.

El Activo Fijo con USD 9,907.21 representa el 4% del Activo Total, produciéndose un incremento del 26.44 % con relación al Ejercicio anterior por efectos de la adquisición de bienes para uso de la Compañía.

Los Otros Activos ascienden a USD 10,219.62 y registran los depósitos en garantía al l. Municipio de Ambato por el contrato de arrendamiento del local y a Mobil-Recarga por el servicio contratado, de igual manera los valores pagados anticipadamente por los impuestos del 12% IVA y la retención en la fuente del Impuesto a la Renta.

El PASIVO TOTAL con un valor de USD 155,300.45 ha disminuido en un 26.83% en relación al Ejercicio anterior y representa el 62.60 % del Activo Total.

Está compuesto por el Pasivo Corriente con un valor de USD 131,836.17 que representa el 85 % del Pasivo Total y corresponde a los valores que se encuentran por pagar a los diferentes proveedores por un valor de USD 111,716.90 y otros valores por bonos por devengar, obligaciones patronales, servicios, los cuales se cancelarán y liquidarán en el presente ejercicio.

El Pasivo a Largo Plazo con el valor de USD 23,464.29 registra a valores que se encuentran como provisiones por jubilación, desahucio y otras provisiones sociales.

El Patrimonio asciende a USD 92,854.52 y representa el 37.41% del Total del Activo y está compuesto por el Capital Social con USD 83,830.00, las Reservas con USD 57,157.35 que significa el 68.18 del Capital Social.

ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO COMPARATIVO DE RESULTADOS (EN DOLARES)

CONCEPTO	SALDO 31/12/07	%	SALDO 31/12/08	%	VARIACION	%
Ventas Netas	778,423.32	100	631,401.17	100	-147,022.15	18.89
(-)Costo de Ventas	692,284.78	88.93	586,365.30	92.87	-105,919.48	15.3
UTILIDAD BRUTA	86,138.54	11.07	45,035.87	7.13	-41,102.67	47.72
(-) Gastos de Operación						
En Ventas	38,217.49	4.91	37,244.53	5.9	972.96	2.55
Administrativos	40,885.82	5.25	56,281.61	8.91	15,395.79	37.66
TOTAL GASTOS	79,103.31	10.16	93,526.14	14.81	14,422.83	18.23
Utilidad(Pérdida)Operación	7,035.23	0.9	-48,490.27	-7.68	55,525.50	789.25
Ingresos Ajenos Operac.	55.35		1,027.90		972.55	1757.09
Gastos Ajenos Operación	663.72		670.36		6.64	
Utilidad (Pérd.)Ajena Operac.	-608.37		357.54		250.83	41.23
UTIL.(PERD.) CONTABLE	6,426.86	0.83	-48,132.73	-7.62	41,705.87	648.93
(-) 15% Trabajadores	964.03					
(-) 25% Impuesto Renta	1,919.40					
UTILIDAD DISPONIBLE	3,543.44	0.46	-48,132.73		51,676.17	1458.36

Del Balance Comparativo de Resultados se puede deducir que los ingresos provenientes de las ventas alcanzan el valor de USD 631,401.17 y en relación a las ventas del Ejercicio 2007 se ha reducido en un 18.89% con un promedio mensual de ventas de USD 52,616.77

El Costo de Ventas es de USD 586,365.30 y representa el 92.87% del total de ventas con un promedio mensual de adquisiciones de USD 48,863.77. Con estos datos se desprende que al comparar las Ventas con el Costo de Ventas se obtiene una Utilidad Bruta de USD 45,035.87.

Los Gastos ascienden a USD 93,526.14 que significa el 14.81% de las Ventas con un gasto mensual promedio de USD 7,793.85. Los Gastos Administrativos que ascienden al valor de USD 56,281.61 representa el 60.18 % del total de los gastos y el 8.91 % de las Ventas existiendo un incremento considerable en relación al Ejercicio anterior. Los Gastos por Ventas con un valor de USD 37,244.53 significan el 39.82 % del valor de los Gastos y el 5.90 del valor de las ventas.

RESULTADOS DEL EJERCICIO 2008

Del análisis del Estado de Resultados del Ejercicio 2008 se puede resumir de la siguiente manera

Ventas Netas	USD 631,401.17
Costo de Ventas	- 586,365.30
Utilidad Bruta	45,035.87
Gastos de Operación	- 93,526.14
Pérdida en Operación	- 48,490.27
Otros Gastos Ajenos a la Operación	+ 357.54
PERDIDA DEL EJERCICIO:	USD 48,132.73

ANALISIS Y CONCLUSION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Una vez analizados los Estados Financieros del Almacén Laboral Cía.Ltda., los cuales se encuadran con los requerimientos contables en su presentación, considero que los resultados negativos obtenidos son muestra del descontrol en los gastos y la poca incidencia en las ventas que son el sustento para la obtención de buenos rendimientos y de esa forma cumplir con el propósito de la Compañía, esperando que para el Ejercicio 2009 que inicia con nueva administración y con verdaderos cambios en el sistema de control interno, mejorará su accionar por el bienestar económico de la misma.

La información financiera presentada cumple con los requerimientos y principios de general aceptación.

RECOMENDACIONES

Con el fin de mejorar el rendimiento y la consecución de buenos resultados, a más de las recomendaciones expuestas en líneas anteriores, es necesario mejorar el sistema de ventas mediante la rotación e incremento de productos de rápida comercialización, de esa manera se incrementarán los ingresos por ventas y la disponibilidad financiera.

Se deberá urgentemente trabajar en lo que se relaciona con la recuperación de las Cuentas por Cobrar a los clientes y el cumplimiento de las Cuentas por Pagar a los proveedores en consideración a que existen muchos valores pendientes en esas cuentas que deberán ser saneadas por los problemas de descuadre que mantienen, siendo necesario previamente ajustar a valores reales mediante una depuración de las mismas ya que la pérdida registrada en el Ejercicio 2008 es producto de un mal manejo en la información contable financiera que debe ser superada a futuro con los ajustes que sean necesarios.

Cabe indicar que el presente Informe de Comisario se ha elaborado de acuerdo a la información financiera entregada por la Administración y espero haber cumplido con el encargo por parte de los Señores Socios.

Atentamente

CPA. Marco Andrade Espín

