Dirección Domiciliaria:
José García y Nueve de Octubre
Sector Policía Judicial
Teléfonos: 2414770 - 084684496

Comisario Revisor
DRA. ROSA ELENA MERINO

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA

INFORME DEL COMISARIO REVISOR DR. ROSA ELENA MERINO

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2 009

Dirección Domiciliaria:
José García y Nueve de Octubre
Sector Policía Judicial
Teléfonos: 2414770 - 084684496

Comisario Revisor
DRA. ROSA ELENA MERINO

Nº	CONTENIDO	PÁGINA
I	NOMBRAMIENTO	3
II	OBLIGACIONES DEL COMISARIO	3
III	CONTENIDO	3
	A. Opinión sobre el cumplimiento a las resoluciones de la Junta General y de Organismos de Control.	3
	B. Procedimientos de control de la Compañía	5
	C. Opinión sobre los Estados Financieros con respecto a los registrados en los libros de contabilidad, y si éstos se han elaborado de acuerdo a las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.	8
	a. Análisis de las principales cuentas del estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2009.	8
	b. Análisis de Ingresos y Gastos al 31 de diciembre del 2009	12
	c. Principales Índices Financieros	13
IV	OPINIÓN SOBRE LA COLABORACIÓN BRINDADA POR LA ADMINISTRACIÓN	14
V	ANEXOS Balance de Situación Financiera Estado de Resultados Recomendaciones no Cumplidas, En proceso de Cumplimiento y Parcialmente Cumplidas.	15

Dirección Domiciliaria:
José García y Nueve de Octubre
Sector Policía Judicial
Teléfonos: 2414770 - 084684496

Comisario Revisor
DRA. ROSA ELENA MERINO

DISTRIBUIDORA SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA
INFORME DE COMISARIO REVISOR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

I. NOMBRAMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado en el artículo 231, numeral 1 de la Ley de Compañías y Reglamento; y con fecha 17 de enero del 2009, la Junta General de Socios de la Empresa Distribuidora Salazar Mayorga DISAMA CÍA. LTDA, designó Comisario Revisor a la suscrita, por el ejercicio económico 2008 y 2009; en los siguientes términos:

"Designar a la Dra. Rosa Elena Merino Salazar como Comisaria Revisor de la empresa, por el período estatutario de dos años, con la propuesta de que realice un informe anual.".

En relación con esta denominación, ponga a consideración del señor Gerente y de los señores Socios de la Compañía el presente informe correspondiente al ejercicio económico del año 2009.

II. OBLIGACIONES DEL COMISARIO

A. Emitir una opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores respecto a las normas legales, estatutarias y reglamentarias así como de las resoluciones de la Junta General de Socios y Organismos de Control.

B. Comentar sobre los procedimientos de control interno de la Empresa

C. Opinar sobre los Estados Financieros con respecto a los registrados en los libros de contabilidad, y si éstos se han elaborado de acuerdo a las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

D. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 referente a las atribuciones y obligaciones de los Comisarios.

III. CONTENIDO

A. Opinión sobre el cumplimiento a las resoluciones de Junta General y de Organismos de Control.

Se procedió a la revisión del cumplimiento de resoluciones adoptadas por la Junta General de Socios concluyendo de manera general que, los administradores han implantado en su mayor parte las resoluciones emitidas durante el período económico 2009.

A continuación se incluye información de orden particular:

DISPOSICIONES LEGALES

DISAMA se constituyó según escritura pública celebrada el 30 de junio de 1981, ante el Notario Público de este Cantón, Doctor Luis Eduardo Riofrío, se constituyó la Empresa bajo la denominación de DISTRIBUIDORA

SALAZAR MAYORGA DISAMA CÍA. LTDA., y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 213.

Conforme a los Estatutos de la Empresa se dedica a la distribución de productos alimenticios de primera necesidad en el consumo humano; y, como industria, a la producción de cualquiera de esos productos.

La Compañía está sujeta a la Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno, y demás Disposiciones Internas.

LIBROS SOCIALES

Hasta la fecha de elaboración de este informe, los libros sociales de la empresa han sido actualizados con la información referente al aumento de capital realizado en el año 2007, de acuerdo a la escritura correspondiente en la que además se estableció como capital autorizado el valor de $.413.950,00, el valor del capital al 31 de diciembre del 2009 son los siguientes.

Castillo Jaime Gilberto	9,935.00
Mayorga Fanny Esthela	50,916.00
Mayorga Juan Oswaldo	19,455.00
Salazar César Enrique	161,234.00
Soria Ángel Rogelio	18,628.00
Salazar C. Mayra	19,223.00
Salazar S. Marlón	19,223.00
Salazar S. Katty	19,223.00
Salazar S. Pablo	19,222.00
Silva N. Dalba	76,891.00
SUMAN:	**413,950.00**

Durante el período de enero a diciembre del 2009, los libros sociales de la empresa como son: el Libro de Actas de las Juntas de Socios y los libros de Acciones se encuentran bajo la custodia de Presidencia.

RESOLUCIONES DE JUNTA DE SOCIOS

Con respecto a las resoluciones emitidas por la Junta General de Socios, informamos que han sido cumplidas en forma satisfactoria por la Administración, excepto por una resolución que se encuentra en proceso de cumplimiento y una incumplida que constan en la sesión realizada el 25 de octubre del 2008, las cuales son:

EN PROCESO DE CUMPLIMIENTO

1. La Administración deberá realizar el seguimiento al cumplimiento de recomendaciones emitidas en el Informe de Auditoría Externa.

   Al respecto, la Administración mediante memorando remitió a todas las áreas involucradas el informe de Auditoría Externa a fin de que sean acogidas las recomendaciones; sin embargo, exceptuó realizar el seguimiento pertinente sobre su cumplimiento.

   Se sugiere a la Administración dé cumplimiento a las resoluciones de Junta General de Socios.

NO CUMPLIDA

2. Cerrar la cuenta de ahorros N° 6065876019 del Banco M.M. Jaramillo Arteaga por el valor de $.10,20 que consta en los registros contables.

   Al 31 de diciembre del 2009 la cuenta se mantiene activa.

RECOMENDACIONES DEL INFORME DE COMISARIO Y AUDITORÍA EXTERNA AÑO ANTERIOR

En el cuadro que se presenta a continuación, se resume el cumplimiento de las recomendaciones emitidas a los Estados Financieros, por parte de Auditoría Externa y Comisario Revisor:

N°	ORGANISMO DE CONTROL	ESTADO ACTUAL DE LAS RECOMENDACIONES									
		CUMPLIDAS		EN PROCESO DE CUMPLIMIENTO		INCUMPLIDAS		PARCIALMENTE CUMPLIDAS		TOTAL	
		Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%	Cantidad	%
1	Comisario Revisor	6	10%	3	5%	1	2%	0	0%	10	16%
2	Auditoría Externa	23	38%	15	25%	9	15%	4	7%	51	84%
TOTAL...		29	47,5%	18	29,5%	10	16,4%	4	6,6%	61	100%

De lo que se concluye que, el 48% de las recomendaciones han sido cumplidas, el 30% se encuentran en proceso de cumplimiento, el 6% están parcialmente cumplidas y el 16% de las recomendaciones están incumplidas.

Las recomendaciones en proceso de cumplimiento, parcialmente cumplidas y las incumplidas se presentan como anexo al Informe.

B. Procedimientos de control de la Compañía

De la evaluación efectuada a los procedimientos de control interno aplicados por la Empresa durante el ejercicio económico del año 2009, en forma general concluimos que se han diseñado controles internos específicos para cada área; identificándose las siguientes observaciones q ue ameritan tomar acciones correctivas:

a. CAJA CHICA

Contabilidad realiza una vez al año el arqueo sorpresivo de caja chica y Auditoría lo realiza trimestralmente, sin embargo, es conveniente que la Administración coordine con el área pertinente, con el propósito de que los arqueos se realicen por lo menos dos veces al año por parte del área contable.

b. BANCOS

En el Balance General al 31 de diciembre del 2009, DISAMA revela el valor de $.10,20 en la cuenta de ahorros del Banco M.M. Jaramillo

Arteaga; no obstante, según se evidenció en la libreta de ahorros su saldo es de $.758,97 con corte al 6 de febrero del 2008, lo que se determina que la Empresa al no actualizar el saldo a la fecha de corte, el importe que revela el balance no es el real.

Se sugiere a la Administración actualice la libreta del Banco M.M. Jaramillo Arteaga a fin de disponer del saldo correcto y si es del caso ajuste su valor en libros.

c. CUENTAS POR COBRAR

Según el Balance General al 31 de diciembre del 2009, está cuenta refleja saldos ínfimos a cobrarse, y otros que se presentan con saldo acreedor siendo de naturaleza deudor, tal como se evidencia en el cuadro siguiente:

CUENTAS	2009
CUENTAS POR COBRAR	
Rojas Alegría	-0,43
Comercial Las Flores	-0,02
Ramos Chicaiza Miguel	0,01
Lozada Manjarres Edgar	0,10
Viverres su Ahorro	-0,01
Núñez Sánchez Pablo	0,02
Bermeo Quishpe Rodrigo	0,01
Manzano Núñez Enma	-0,01
Ruíz Carmen	-3,77
López delia	0,01
Manobamba Moposita Edwin	-0,11
Colegio Diocesano San Pio X	0,01
Assem Vendedor Byron Pérez	0,11
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	-4,08

Se sugiere a contabilidad se saneen las cuentas indicadas.

d. INVENTARIO

La Compañía dispone como política efectuar inventarios cada fin de mes de sus productos. Cabe indicar que el inventario físico constituye una herramienta fundamental de control interno, tendiente a precautelar los recursos invertidos, por lo tanto, la constatación física de su existencia y estado de conservación permite validar adecuadamente el saldo de esta cuenta, reflejado en el estado de situación general.

e. ACTIVO FIJO

Del activo fijo que se presenta en el siguiente cuadro, se determinó que ciertos de ellos ya han sido depreciados totalmente como son:

- Instalaciones y Adecuaciones
- Laboratorio
- Vehículos

ACTIVO FIJO	2008	2009	
NO DEPRECIABLE			
Terrenos	2.866,16	2.866,15	-0,01
DEPRECIABLE			-
Edificios	156.570,88	156.570,88	-
Depreciación Acumulada	-113.828,33	-121.374,08	-7.545,75
Muebles y Enseres	27.251,06	14.701,16	-12.549,90
Depreciación Acumulada	-24.920,68	-13.710,35	11.210,33
Equipos de Oficina	27.746,80	26.866,42	-880,38
Depreciación Acumulada	-24.047,52	-23.491,90	555,62
Equipos de Cómputo	25.548,00	28.503,45	2.955,45
Depreciación Acumulada	-23.466,95	-25.312,77	-1.845,82
Vehículos	18.153,62	18.153,61	-0,01
Depreciación Acumulada	-18.153,61	-18.153,61	-
Sistemas de Cómputo	11.827,90	18.909,61	7.081,71
Depreciación Acumulada	-11.827,90	-12.662,82	-834,92
Maquinaria y Equipo de Producción	108.145,24	91.142,28	-17.002,96
Depreciación Acumulada	-99.186,03	-84.612,89	14.573,14
Instalaciones y Adecuaciones	4.290,33	3.744,90	-545,43
Depreciación Acumulada	-4.266,86	-3.744,90	521,96
Equipo y Herramienta	10.217,19	8.025,72	-2.191,47
Depreciación Acumulada	-10.008,50	-7.909,84	2.098,66
Laboratorio	3.929,99	3.074,86	-855,13
Depreciación Acumulada	-3.929,99	-3.074,86	855,13
TOTAL ACTIVO FIJO	**62.910,80**	**58.511,02**	**-4.399,78**

Es necesario determinar la condición de vida de esos activos y efectuar un análisis sobre una posible renovación de los ya depreciados, si es del caso.

f. SEGUROS CONTRATADOS

Según el Anexo de pólizas de seguros proporcionado por Contabilidad, se observó que, las que corresponden a las del ramo de: vehículos, robo y asalto, incendio mercaderías y de incendio edificios, vencen al 17 de abril del presente año, por lo que la Administración, deberá considerar este hecho, a fin de no dejar descubierto su vencimiento.

En lo que respecta a las otras pólizas que dispone la Empresa referentes a: Accidentes personales, Transporte de dinero y mercadería, así como de Equipo Electrónico, según el cuadro de póliza su vigencia fue hasta el 19 de diciembre del 2009, sin embargo, según indicó la Contadora, se encuentran renovadas dichas pólizas, por cuanto según acuerdo con la Compañía de Seguros se encuentran renovadas empero por períodos cortos, con el propósito de que todas inicien en la misma fecha de vigencia, a fin de que se puedan renovar en un solo paquete.

Se sugiere a la Administración estar pendiente de las renovaciones que se están realizando.

g. HONORARIOS PROFESIONALES

La Empresa canceló al señor Real Real Santos un anticipo del 40% que corresponde a $.672,00 incluido el IVA según factura N° 0000021, por la elaboración del Manual de Procesos y Funciones con fecha 28 de

julio del 2009, sin que se haya suscrito un contrato en el cual se determine:

- Objetivo del Contrato
- Monto
- Plazo
- Garantía de fiel cumplimiento del contrato
- Garantía por el anticipo entregado
- Multa en caso de retraso en la entrega del objeto del contrato
- Entre otros aspectos que pueden considerarse.

En el evento de haberse firmado un contrato, se podría conocer la fecha de presentación del manual, sin embargo, hasta el 8 de abril del presente año, el señor Real no ha entregado ningún documento al respecto.

Se sugiere a la Administración contacte al señor Real lo más pronto posible, a fin de solicitar que en el menor tiempo presente el Manual.

C. Opinión sobre los Estados Financieros con respecto a los registrados en los libros de contabilidad, y si éstos se han elaborado de acuerdo a las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

a. Opinión sobre los estados Financieros

Luego de la revisión de las cifras presentadas en el estado de Situación General de DISAMA, al 31 de diciembre del 2009, y el correspondiente Estado de Resultados, en mi opinión, los valores consignados en los estados financieros de la Compañía se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes en conformidad con los Principios y Normas Ecuatorianas de Contabilidad, NEC's, excepto por las observaciones expuestas en el punto anterior.

La elaboración de los estados financieros es responsabilidad de los Administradores y la del Comisario es opinar sobre las cifras expresadas en los mismos de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Compañía de los artículos 279 y 289.

b. Cronograma de Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Según la resolución N° 08.G.DSC.010, emitida por la Superintendencia de Compañías con fecha 20 de noviembre del 2008, DISAMA deberá considerar el cronograma de aplicación de las NIIF, así como los requisitos para atenderlo, adjunto resolución.

c. Análisis de las principales cuentas del estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2008.

- **DISPONIBILIDADES**

Los Fondos Disponibles de la Empresa durante el período de enero a diciembre del 2009 ha disminuido en $.56.466,87 en relación al año 2008, tal como se detalla a continuación:

CUENTAS	2008	2009	DIFERENCIA
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja – General	25.958,56	47.762,08	21.803,52
Bancos	83.254,56	4.984,17	-78.270,39
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**109.213,12**	**52.746,25**	**-56.466,87**

El valor que se dispone en Bancos al 2009 es de $.4.984,17, distribuidos así:

Cuentas corrientes del Banco del Pichincha $.4.973,97, Cuenta de ahorros de M. M. Jaramillo Arteaga $.10,20.

- **CUENTAS POR COBRAR**

En esta cuenta se presenta un incremento de $.14.425,04 para el año 2009 Las variaciones de esta cuenta se registran así:

CUENTAS	2008	2009	DIFERENCIA
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Clientes – Matriz	328.987,83	343.390,56	14.402,73
Provisión por Incobrables	-26.050,28	-19.676,33	6.373,95
Anticipos por Cobrar Empleados	-	344,61	344,61
Préstamos por cobrar empleados	-	8.729,16	8.729,16
Responsabilidad Empleados	-	853,60	853,60
Deudores Empleados	17.146,66	-	-17.146,66
Anticipo a Proveedores	1.943,08	943,08	-1.000,00
Deudores Varios	2.510,23	4.377,88	1.867,65
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**324.537,52**	**338.962,56**	**14.425,04**

- **INVENTARIOS**

La cuenta inventarios del año 2008 al 2009 como se aprecia en el cuadro se ha mantenido, con una pequeña variación.

CUENTAS	2008	2009	DIFERENCIA
Inventarios	274.694,06	273.308,14	1.385,92

- **GATOS E IMPUESTOS PREPAGADOS**

El saldo de esta cuenta en comparación con el 2008 ha disminuido en $.9.624,42, como se ilustra en el cuadro:

CUENTAS	2008	2009	DIFERENCIA
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Gastos e Impuestos Prepagados	58.196,18	51.011,77	-7.184,41
Pagos por Anticipado	2.440,01	-	-2.440,01
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**60.636,19**	**51.011,77**	**-9.624,42**

- **ACTIVOS FIJOS**

Como se aprecia en el cuadro no existen incrementos de activos fijos desde el año 2008 al 2009.

CUENTAS	2008	2009	DIFERENCIA
ACTIVO FIJO			
NO DEPRECIABLE			
Terrenos	2.866,16	2.866,15	-0,01
DEPRECIABLE			-
Edificios	156.570,88	156.570,88	-
Depreciación Acumulada	-113.828,33	-121.374,08	-7.545,75
Muebles y Enseres	27.251,06	14.701,16	-12.549,90
Depreciación Acumulada	-24.920,68	-13.710,35	11.210,33
Equipos de Oficina	27.746,80	26.866,42	-880,38
Depreciación Acumulada	-24.047,52	-23.491,90	555,62
Equipos de Cómputo	25.548,00	28.503,45	2.955,45
Depreciación Acumulada	-23.466,95	-25.312,77	-1.845,82
Vehículos	18.153,62	18.153,61	-0,01
Depreciación Acumulada	-18.153,61	-18.153,61	-
Sistemas de Cómputo	11.827,90	18.909,61	7.081,71
Depreciación Acumulada	-11.827,90	-12.662,82	-834,92
Maquinaria y Equipo de Producción	108.145,24	91.142,28	-17.002,96
Depreciación Acumulada	-99.186,03	-84.612,89	14.573,14
Instalaciones y Adecuaciones	4.290,33	3.744,90	-545,43
Depreciación Acumulada	-4.266,86	-3.744,90	521,96
Equipo y Herramienta	10.217,19	8.025,72	-2.191,47
Depreciación Acumulada	-10.008,50	-7.909,84	2.098,66
Laboratorio	3.929,99	3.074,86	-855,13
Depreciación Acumulada	-3.929,99	-3.074,86	855,13
TOTAL ACTIVO FIJO	**62.910,80**	**58.511,02**	**-4.399,78**

La depreciación es realizada con la base del costo de los activos fijos al inicio del año, o al valor de los bienes adquiridos durante el ejercicio. Los porcentajes de depreciación aplicados por la Compañía a esos activos se sujetan a las tablas de vida útil y porcentajes de depreciación que constan en el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, así:

ACTIVO FIJO	PORCENTAJE
Inmuebles (excepto terrenos)	5% anual
Instalaciones, maquinaria, equipos y muebles	10% anual
Maquinaria e Instalaciones	10% anual
Vehículos y Equipos de Transporte	20% anual
Equipos de Computación y Software	33% anual

- **CARGOS DIFERIDOS**

Esta cuenta no presenta variación con respecto al año 2008.

CUENTAS	2008	2009	DIFERENCIA
ACTIVO DIFERIDO			
Gastos Desarrollo Marcas y Patentes	2.451,96	2.451,97	0,01
Amortización Gastos Desarrollo	-2.451,96	-2.451,97	-0,01
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	-	-	-

▪ OTROS ACTIVOS

El saldo de esta cuenta en comparación con el 2008 ha disminuido en $.1.937,65, como se ilustra en el cuadro:

CUENTAS	2008	2009	DIFERENCIA
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
Inventarios para la Baja	2.605,77	668,12	-1.937,65
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIEN.	**2.605,77**	**668,12**	**-1.937,65**

▪ PASIVO CORRIENTE

El Pasivo Exigible a Corto Plazo en general se presenta un incremento de $.67.950,51 en relación al año 2008, tal como se detalla a continuación:

CUENTAS	2008	2009	DIFERENCIA
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	-	761,98	761,98
Proveedores Nacionales	109.766,44	218.344,70	108.578,26
Cuentas por Pagar al Personal	52.558,15	25.496,20	-27.061,95
Impuestos y Retenciones	14.364,89	3.490,20	-10.874,69
Cuentas por Pagar Personas Naturales	11.513,66	6.814,87	-4.698,79
Cuentas por Pagar Personas Jurídicas	-	50,79	50,79
Cuentas por Pagar Clientes Varios	-	1.893,26	1.893,26
Cuentas por Pagar Préstamos Accionista	2.331,42	10.000,00	7.668,58
Cuentas por Liquidar	11.012,48	2.645,55	-8.366,93
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**201.547,04**	**269.497,55**	**67.950,51**

▪ PASIVO A LARGO PLAZO

En lo que respecta a las Obligaciones a largo Plazo se observa que en el año 2009 existe una disminución de $.25.713,56.

CUENTAS	2008	2009	DIFERENCIA
PASIVO A LARGO PLAZO			
Obligaciones Financieras	-	-	-
Jubilaciones	47.035,41	21.321,85	-25.713,56
Indemnizaciones	107,83	107,83	-
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	**47.143,24**	**21.429,68**	**-25.713,56**

- **PATRIMONIO**

Como se identifica en el cuadro, las reservas se han incrementado, mientras que la utilidad del ejercicio corriente ha disminuido.

CUENTAS	2008	2009	DIFERENCIA
PATRIMONIO			
Capital Social	413.950,00	413.950,00	-
Aportes Futura Capitalización			-
Reserva Legal	5.278,71	11.031,95	5.753,24
Reserva Facultativa	4,05	4,05	-
Reserva Voluntaria	5.588,00	11.053,58	5.465,58
RESULTADOS			-
Utilidad ejercicios anteriores	8.588,24	639,65	-7.948,59
Utilidades Presente Ejercicio	-26.911,45	-	26.911,45
Resultado del Período	179.409,67	47.601,40	-131.808,27
TOTAL PATRIMONIO	585.907,22	484.280,63	-101.626,59

- **SEGUROS CONTRATADOS**

La Empresa en sus registros evidencia al 31 de diciembre del 2009 los siguientes seguros contratados:

NO	RAMO	FECHA DE INICIO	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR ASEGURADO
700634	Robo y/o asalto	17-Abr-2009	17-Abr-2010	$ 40.000,00
700299	Vehículos VG	17-Abr-2009	17-Abr-2010	$ 74.980,00
700929	Incendios mercaderías	17-Abr-2009	17-Abr-2010	$ 400.000,00
700928	Incendios edificios	17-Abr-2009	17-Abr-2010	$ 643.700,00
700820	Accidentes Personales BM	19-Diciem-2008	19-Diciem-2009	$ 97.500,00
700820	Accidentes Personales BM	19-Diciem-2008	19-Diciem-2009	$ 33.000,00
700820	Accidentes Personales BM	19-Diciem-2008	19-Diciem-2009	$ 30.000,00
700739	Transporte Dinero	19-Diciem-2008	19-Diciem-2009	$ 20.000,00
700740	Transporte Mercadería	19-Diciem-2008	19-Diciem-2009	$ 30.000,00
700165	Equipo Electrónico	19-Diciem-2008	17-Abr-2010	$ 33.246,46
700165	Equipo Electrónico	19-Diciem-2008	17-Abr-2010	$ 689,00
700165	Equipo Electrónico	19-Diciem-2008	17-Abr-2010	$ 2.400,00
700165	Equipo Electrónico	19-Diciem-2008	17-Abr-2010	$ 2.459,52
700165	Fidelidad Privada	21-Julio-2009	21-Julio-2010	$ 30.000,00

d. ***Análisis de Ingresos y Gastos al 31 de diciembre del 2009***

Una vez analizada la información del estado de resultados de la empresa DISAMA CIA. LTDA, se deduce lo siguiente:

- **INGRESOS**

Los Ingresos de la Empresa durante el ejercicio económico 2009 ha disminuido en 1.070.726,46 en ventas gravadas y 1.241.521,57 en las ventas Exentas, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

DETALLE	AÑO: 2008	AÑO: 2009	DIFERENCIA
INGRESOS			
Ventas Gravadas	-1.677.727,78	-607.001,32	-1.070.726,46
Devolución	98.800,31	41.141,77	57.658,54
Descuentos	29.040,82	1.696,50	27.344,32
Ventas Excentas	-1.990.721,49	-749.199,92	-1.241.521,57
Devolución	106.024,71	62.252,67	43.772,04
Descuentos	72.854,19	2.237,46	70.616,73
Ventas Netas Comercial	-	-568.311,17	568.311,17
Ventas Netas Producción	-	-273.176,43	273.176,43
TOTAL INGRESOS	**-3.361.729,24**	**-2.090.360,44**	**-2.112.856,40**

- **GASTOS**

Los Gastos que la Empresa ha efectuado en el año 2009 han experimentado un decremento de 136.129,94 con relación al año 2008.

DETALLE	PARCIAL	AÑO: 2008	PARCIAL	AÑO: 2009	DIFERENCIA
GASTOS ADMINISTRATIVOS					-
DEL PERSONAL		126.826,24		73.010,43	53.815,81
Remuneraciones	38.128,88		35.935,21		-
Beneficios Sociales	25.387,40		9.522,88		-
Otros del Personal	4.433,77		4.509,23		-
Gastos Fijos	12.323,65		5.684,29		-
Gastos Generales	46.552,54		17.358,82		-
GASTOS DE VENTA		227.716,74		124.585,35	103.131,39
DEL PERSONAL					-
Remuneraciones	109.405,94		53.577,22		-
Beneficios Sociales	33.157,31		17.883,62		-
Otros del Personal	32.287,27		17.602,87		-
Gastos Fijos	8.920,37		5.841,19		-
Gastos Generales	43.945,85		29.680,45		-
GASTOS				94.525,57	
Gastos Administrativos			31.861,22		
Gastos Ventas			62.664,35		
GASTOS FINANCIEROS		540,88		115,00	425,88
Gastos Bancarios y Financieors	540,88		95,71		-
otros Egresos Financieros			19,29		
INGRESOS FINANCIEROS		-64.222,97		-42.979,83	-21.243,14
Ingresos Bancarios	-14,99		-		
Ingresos de proveedores	-45.552,06		-7.553,90		-
Otros Ingresos	-18.655,92	-	-35.425,93	-	-
INGRESOS - EGRESOS				-31.127,55	
Ingresos			-31.171,24		
Egresos			43,69		
TOTAL GASTOS		**290.860,89**		**218.128,97**	**136.129,94**

e. *Principales Índices Financieros*

A continuación se presentan los principales índices financieros:

- **Índice de Liquidez Corriente**.-

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\frac{716.028,72}{269.497,55} = 2,66$$

Este indicador nos muestra que por cada dólar que la Empresa debe en el corto plazo a sus acreedores, cuenta con $. 2,66 para cancelar.

- **Capital de Trabajo.-**

Activo Corriente - Pasivo Corriente

716.028,72-269.497,55 = 446.531,17

Este indicador nos muestra que la Empresa dispone de $ 446.531,17 después de pagar todos sus pasivos de corto plazo.

- **Liquidez Inmediata.-**

$$\frac{\text{Activo Disponible}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\frac{52.746,25}{269.497,55} = 0,20$$

Este indicador nos muestra que la Empresa cuenta con $ 0,20 de disponibilidad inmediata para cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

IV. OPINIÓN SOBRE LA COLABORACIÓN BRINDADA POR LA ADMINISTRACIÓN

La colaboración prestada por el señor Gerente y señora Contadora ha facilitado el trabajo para el cumplimiento de la función como Comisario Revisor. Razón por la cual expreso mis agradecimientos.

Atentamente,

Dra. Rosa Elena Merino
COMISARIA - REVISOR
Reg. RUC No. 180248411

Dirección Domiciliaria:
José García y Nueve de Octubre
Sector Policía Judicial
Teléfonos: 2414770 - 084684496

V. ANEXOS

ANEXO N° 1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTAS	2008	2009	DIFERENCIA
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja – General	25.958,56	47.762,08	21.803,52
Bancos	83.254,56	4.984,17	-78.270,39
Clientes – Matriz	328.987,83	343.390,56	14.402,73
Provisión por Incobrables	-26.050,28	-19.676,33	6.373,95
Anticipos por Cobrar Empleados	-	344,61	344,61
Préstamos por cobrar empleados	-	8.729,16	8.729,16
Responsabilidad Empleados	-	853,60	853,60
Deudores Empleados	17.146,66	-	-17.146,66
Anticipo a Proveedores	1.943,08	943,08	-1.000,00
Cuentas por Cobrar Accionistas	-	-	-
Deudores Varios	2.510,23	4.377,88	1.867,65
Inventarios	274.694,06	273.308,14	-1.385,92
Gastos e Impuestos Prepagados	58.196,18	51.011,77	-7.184,41
Pagos por Anticipado	2.440,01	-	-2.440,01
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**769.080,89**	**716.028,72**	**-53.052,17**
ACTIVO FIJO			
NO DEPRECIABLE			
Terrenos	2.866,16	2.866,15	-0,01
DEPRECIABLE			-
Edificios	156.570,88	156.570,88	-
Depreciación Acumulada	-113.828,33	-121.374,08	-7.545,75
Muebles y Enseres	27.251,06	14.701,16	-12.549,90
Depreciación Acumulada	-24.920,68	-13.710,35	11.210,33
Equipos de Oficina	27.746,80	26.866,42	-880,38
Depreciación Acumulada	-24.047,52	-23.491,90	555,62
Equipos de Cómputo	25.548,00	28.503,45	2.955,45
Depreciación Acumulada	-23.466,95	-25.312,77	-1.845,82
Vehículos	18.153,62	18.153,61	-0,01
Depreciación Acumulada	-18.153,61	-18.153,61	-
Sistemas de Cómputo	11.827,90	18.909,61	7.081,71
Depreciación Acumulada	-11.827,90	-12.662,82	-834,92
Maquinaria y Equipo de Producción	108.145,24	91.142,28	-17.002,96
Depreciación Acumulada	-99.186,03	-84.612,89	14.573,14
Instalaciones y Adecuaciones	4.290,33	3.744,90	-545,43
Depreciación Acumulada	-4.266,86	-3.744,90	521,96
Equipo y Herramienta	10.217,19	8.025,72	-2.191,47
Depreciación Acumulada	-10.008,50	-7.909,84	2.098,66
Laboratorio	3.929,99	3.074,86	-855,13
Depreciación Acumulada	-3.929,99	-3.074,86	855,13
TOTAL ACTIVO FIJO	**62.910,80**	**58.511,02**	**-4.399,78**
ACTIVO DIFERIDO			
Gastos Desarrollo Marcas y Patentes	2.451,96	2.451,97	0,01
Amortización Gastos Desarrollo	-2.451,96	-2.451,97	-0,01
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	-	-	-
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			
Inventarios para la Baja	2.605,77	668,12	-1.937,65
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIEN.	**2.605,77**	**668,12**	**-1.937,65**
Diferencia por Centavos	0,04	0	-0,04
TOTAL ACTIVO	**834.597,50**	**775.207,86**	**-59.389,64**

Dirección Domiciliaria:
José García y Nueve de Octubre
Sector Policía Judicial
Teléfonos: 2414770 - 084684496

Comisario Revisor
DRA. ROSA ELENA MERINO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTAS	2008	2009	DIFERENCIA
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones Financieras	-	761.98	761.98
Proveedores Nacionales	109,766.44	218,344.70	108,578.26
Cuentas por Pagar al Personal	52,558.15	25,496.20	-27,061.95
Impuestos y Retenciones	14,364.89	3,490.20	-10,874.69
Cuentas por Pagar Personas Naturales	11,513.66	6,814.87	-4,698.79
Cuentas por Pagar Personas Jurídicas	-	50.79	50.79
Cuentas por Pagar Clientes Varios	-	1,893.26	1,893.26
Cuentas por Pagar Préstamos Accionista	2,331.42	10,000.00	7,668.58
Cuentas por Liquidar	11,012.48	2,645.55	-8,366.93
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**201,547.04**	**269,497.55**	**67,950.51**
PASIVO A LARGO PLAZO			
Obligaciones Financieras	-	-	-
Jubilaciones	47,035.41	21,321.85	-25,713.56
Indemnizaciones	107.83	107.83	-
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	**47,143.24**	**21,429.68**	**-25,713.56**
TOTAL PASIVO	**248,690.28**	**290,927.23**	**42,236.95**
PATRIMONIO			
Capital Social	413,950.00	413,950.00	-
Aportes Futura Capitalización			-
Reserva Legal	5,278.71	11,031.95	5,753.24
Reserva Facultativa	4.05	4.05	-
Reserva Voluntaria	5,588.00	11,053.58	5,465.58
RESULTADOS			-
Utilidad ejercicios anteriores	8,588.24	639.65	-7,948.59
Utilidades Presente Ejercicio	-26,911.45	-	26,911.45
Resultado del Período	179,409.67	47,601.40	-131,808.27
TOTAL PATRIMONIO	**585,907.22**	**484,280.63**	**-101,626.59**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**834,597.50**	**775,207.86**	**-59,389.64**

Dirección Domiciliaria:
José García y Nueve de Octubre
Sector Policía Judicial
Teléfonos: 2414770 - 084684496

Comisario Revisor
DRA. ROSA ELENA MERINO

ANEXO N° 2

ESTADO DE RESULTADOS

DETALLE	PARCIAL	AÑO: 2008	PARCIAL	AÑO: 2009	DIFERENCIA
INGRESOS					
Ventas Gravadas		-1,677,727.78		-607,001.32	-1,070,726.46
Devolución		98,800.31		41,141.77	57,658.54
Descuentos		29,040.82		1,696.50	27,344.32
Ventas Excentas		-1,990,721.49		-749,199.92	-1,241,521.57
Devolución		106,024.71		62,252.67	43,772.04
Descuentos		72,854.19		2,237.46	70,616.73
Ventas Netas Comercial		-		-568,311.17	568,311.17
Ventas Netas Producción		-		-273,176.43	273,176.43
TOTAL INGRESOS		**-3,361,729.24**		**-2,090,360.44**	**-2,112,856.40**
Menos: COSTO DE VENTAS		2,891,458.68		1,816,229.82	1,075,228.86
					-
INGRESOS NETOS		**-470,270.56**		**-274,130.62**	**-1,037,627.54**
					-
GASTOS ADMINISTRATIVOS					-
DEL PERSONAL		126,826.24		73,010.43	53,815.81
Remuneraciones	38,128.88		35,935.21		-
Beneficios Sociales	25,387.40		9,522.88		-
Otros del Personal	4,433.77		4,509.23		-
Gastos Fijos	12,323.65		5,684.29		-
Gastos Generales	46,552.54		17,358.82		-
GASTOS DE VENTA		227,716.74		124,585.35	103,131.39
DEL PERSONAL					-
Remuneraciones	109,405.94		53,577.22		-
Beneficios Sociales	33,157.31		17,883.62		-
Otros del Personal	32,287.27		17,602.87		-
Gastos Fijos	8,920.37		5,841.19		-
Gastos Generales	43,945.85		29,680.45		-
GASTOS				94,525.57	
Gastos Administrativos			31,861.22		
Gastos Ventas			62,664.35		
GASTOS FINANCIEROS		540.88		115.00	425.88
Gastos Bancarios y Financieors	540.88		95.71		-
otros Egresos Financieros			19.29		
INGRESOS FINANCIEROS		-64,222.97		-42,979.83	-21,243.14
Ingresos Bancarios	-14.99		-		
Ingresos de proveedores	-45,552.06		-7,553.90		-
Otros Ingresos	-18,655.92	-	-35,425.93	-	-
INGRESOS - EGRESOS				-31,127.55	
Ingresos			-31,171.24		
Egresos			43.69		
TOTAL GASTOS		**290,860.89**		**218,128.97**	**136,129.94**
UTILIDAD LÍQUIDA		**-179,409.67**		**-56,001.65**	**-901,497.60**
15% UTILIDADES				8,400.25	
UTILIDAD EJERCICIO				**-47,601.40**	

Dirección Domiciliaria:
José García y Nueve de Octubre
Sector Policía Judicial
Teléfonos: 2414770 - 084684496

Comisario Revisor
DRA. ROSA ELENA MERINO

ANEXO N° 3

SUGERENCIAS DE COMISARIO REVISOR

EN PROCESO DE CUMPLIMIENTO

a. PRÉSTAMOS POR COBRAR EMPLEADOS

Según el Balance al 31 de diciembre del 2009, el saldo de esta cuenta es de $.8.729,16, evidenciándose una disminución significativa al compararlo con el importe que presentó el Balance al 31 de diciembre del 2008 que fue de $.16.580.27.

En el cuadro que se indica a continuación, se desprende que, ciertas deudas que integran esta cuenta fueron generadas desde el año 2007 como son;

PRÉSTAMOS POR COBRAR EMPLEADOS	AÑO 2009	AÑO 2008	AÑO 2007
Angulo Quintana Napoleón	37,08	37,08	37,08
Mejía Gavilanez Danny	131,33	131,33	131,33
Medina Estella Sonia	43,42	43,42	43,42
Pazmiño Barba Alexander	4,88	4,88	4,88
Ramos Iralda	70,66	70,66	70,66
Salazar Velasco Herminia	1.164,41	9.729,34	9.729,34
Suman:..	**1.451,78**	**10.016,71**	**10.016,71**

Es decir que, al 2008 el saldo que fue de $.16.580,27 el 60% correspondió a deudas anteriores, y para el año 2009 que presenta el valor de $,8,729,16 constituye el 16% de esas deudas.

Estos saldos vienen arrastrando desde el año 2005, y se está esperando cumplir los 5 años para proceder progresivamente a la baja contable.

Se sugiere a Contabilidad, continúe dando de baja esos valores, con el propósito de sanear la cuenta. Además de que se establezcan políticas de recaudación para recuperar los valores por concepto de Préstamos por Cobrar Empleados, a fin de que la Empresa no asuma dichos valores.

b. ANTICIPO A PROVEEDORES

En la subcuenta Anticipo Proveedores Otros se presenta un valor de $.936,88 que ha disminuido en comparación con el año 2008 que fue de 1.936,88, y que viene arrastrando desde el año 2005. Se reitera la sugerencia de que Contabilidad analice la indica cuenta a fin de liquidarla.

Dirección Domiciliaria:
José García y Nueve de Octubre
Sector Policía Judicial
Teléfonos: 2414770 - 084684496

Comisario Revisor
DRA. ROSA ELENA MERINO

c. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La subcuenta Inventario para la Baja dispone de un importe de $.668,12 al 31 de diciembre del 2009.

Se reitera la sugerencia de que la Administración solicite a Contabilidad se proceda a la baja respectiva mediante la elaboración de un acta, a fin de que se disponga de valores reales en la contabilidad.

INCUMPLIDA

a. CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL

Al 31 de diciembre del 2009 se presenta en la subcuenta Otros Valores a Pagar Empleados el valor de $.967,94 que ha sufrido un incremento si lo comparamos con el año 2008 que fue de $,603,56.

Se reitera la sugerencia de que se analice dicho rubro, a fin de que sean retribuidas al personal y sanear la cuenta.

Dirección Domiciliaria:
José García y Nueve de Octubre
Sector Policía Judicial
Teléfonos: 2414770 - 084684496

Comisario Revisor
DRA. ROSA ELENA MERINO

ANEXO Nº 4

SUGERENCIAS DE AUDITORÍA EXTERNA

EN PROCESO DE CUMPLIMIENTO

1. IMPUESTOS POR ANTICIPADO

Al comparar el saldo del 1% de Retención en la Fuente reflejado en el Balance General en la Subcuenta Retenciones Impuesto a la Renta con el del Sistema AIFEL, se observó una diferencia de $. 251,03.

En vista de que la causa del inconveniente es el hecho de que en Sistemas se registran las retenciones en ventas luego de emitidos los estados financieros, se sugiere a Contabilidad coordinar con Sistemas la fecha del registro de las retenciones.

2. INVENTARIOS

a. El Jefe de Producción elabora las tarjetas kardex por producto en forma manual, y también actualiza el movimiento de inventarios en el sistema informático, lo que origina duplicación de esfuerzos y mayor carga laboral.

   Se sugiere a Gerencia solicitar al Jefe de Sistemas analice la posibilidad de eliminar la utilización de los kardex manuales, siempre y cuando se avalice que la información del sistema es confiable.

b. En la Bodega General falta definir un sitio específico para almacenar cada producto, ante lo cual pese a que se tratar de un mismo ítem, éstos están ubicados en varios lugares de la Bodega.

   Se sugiere a la Administración disponer al Encargado de la Bodega la debida reubicación de los productos por items, a fin de mejorar su organización para optimizar tiempo y espacio.

c. La Compañía experimenta inconvenientes con el proveedor Nestlé del Ecuador, por cuanto en las compras se observó que cierta mercadería llega a Bodega en mal estado, ante lo cual se procede a efectuar el correspondiente reclamo al Proveedor, con la particularidad de que las respectivas Notas de Crédito entrega a los tres meses contados desde la fecha del reclamo. Un ejemplo de aquello es la Nota de Crédito N.-032-001-0056759 por $ 479,31.

   Se sugiere a Gerencia notificar por escrito este acontecimiento que se presenta en forma frecuente, a fin de superarlo.

3. IMPUESTOS

UTILIZACION DEL CREDITO TRIBUTARIO

✓ DISAMA CÍA. LTDA. efectúa ventas con tarifa 0% y 12% del IVA, lo cual le da derecho a crédito tributario parcial de acuerdo al literal d) del

artículo 141 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; sin embargo, la Empresa utiliza la totalidad por el IVA pagado, sin disponer de un documento legalizado que respalde ese hecho.

Se solicita a Contabilidad ajustarse a la Ley invocada para determinar y utilizar el Crédito Tributario que le corresponde.

4. CONSUMO TELEFÓNICO

Las facturas de la línea telefónica N° 850796 son emitidas a nombre de LA PERLA AMBATEÑA CIA. LTDA, por lo que amerita se realicen las gestiones del caso para actualizar en ANDINATEL el nombre del titular de la cuenta.

5. REGISTRO Y CERTIFICADOS DE APORTACIONES.-

La Compañía no cuenta con un registro de Aportaciones, mas en su lugar dispone para su control el talonario de los Certificados de Aportación emitidos.

Respecto a los Certificados, conviene precisar que en la contabilidad está pendiente el cambio de titular de las aportaciones en el caso de los herederos del ex socio Alfredo Salazar y Ángel Soria, así como de entregar los respectivos Certificados a los nuevos socios considerando inclusive el último incremento de capital, debido a que se están realizando los trámites legales pertinentes ante la Intendencia de Compañías.

De igual modo, se evidenció que está pendiente de canjear o de entregar nuevos Certificados de Aportación en base al último aumento de capital a los socios César Salazar y Jaime Castillo.

6. PRESUPUESTO OPERATIVO, DE CAJA Y DE INVERSIONES

En la Empresa no existen presupuestos de Caja, Operativos y de Inversiones, así como planes estratégicos y operativos que permitan orientar y controlar las actividades de DISAMA CÍA. LTDA.

RECOMENDACIONES:

1. Se sugiere a la Empresa realice la contratación de un facilitador que contribuya a la elaboración del Plan Estratégico y Plan Operativo Anual de la Compañía, por constituir herramientas que proyectan las actividades a largo plazo, a través de establecer la misión, visión y valores, así como objetivos y metas medibles a través de indicadores, para lo que deberá ser preparada en base a mandos integrales.

2. Sobre la base anterior, que la Administración prepare los presupuestos alineados con las metas y objetivos institucionales definidos en el Plan Estratégico.

Dirección Domiciliaria:
José García y Nueve de Octubre
Sector Policía Judicial
Teléfonos: 2414770 - 084684496

7. LITIGIOS PENDIENTES

La Empresa mantiene dos juicios pendientes, a saber:

a. Proceso instaurado por el Sr. César Salazar, iniciado en septiembre de 2007 en contra de socios de DISAMA y de la propia Compañía, en el cual se impugna una de las resoluciones que consta en el acta de la Junta General de socios efectuada el 22 de mayo de ese año.

b. Proceso judicial de insolvencia en contra del Sr. Luis López, ex - cliente, por la falta de pago del monto adeudado a la Compañía proveniente de la venta de productos realizada por la ex - vendedora Herminia Salazar.

A este respecto, es de esperarse que los inconvenientes sean solucionados por los señores Socios en unidad de criterio, a fin de mantener las buenas relaciones corporativas.

8. CLIENTES

a. Existen diferencia entre el valor total de la cartera indicado en el reporte de Análisis de Cartera por cobrar emitido por el sistema en cada año, y el saldo de la cuenta Clientes, debido a que los saldos que se muestran con signo negativo en la Contabilidad no considera ese reporte. Lo comentado se ilustra a continuación:

REPORTE DE CUENTAS PENDIENTES

	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Contabilidad	$ 346,823.69	$ 366,741.51	$ 450,502.78	$ 407,341.55	$ 428,597.78	$ 385,514.43
Reporte Cartera	$ 348,514.17	$ 369,177.74	$ 459,222.13	$ 416,807.89	$ 431,352.15	$ 392,070.50
Diferencia	$ (1,690.48)	$ (2,436.23)	$ (8,719.35)	$ (9,466.34)	$ (2,754.37)	$ (6,556.07)
	Saldo a favor	**Saldo a favor**	**Saldo a favor**	**Saldo a favor**	**Saldo a favor**	**Saldo a favor**

Se sugiere a Gerencia disponer a Contabilidad la revisión de la diferencia y sus causas, a fin de solucionar el inconveniente.

b. Cartera Vencida

✓ Índice de Morosidad

El Índice de Morosidad de la Compañía que es el resultado de la relación de la Cartera Vencida con la Cartera Total, presenta la siguiente dinámica del 30 de diciembre de 2003 al 30 de junio de 2008:

AÑO	I. MOROSIDAD
2003	28.65%
2004	25.72%
2005	30.41%
2006	39.39%
2007	42.84%
2008	36.71%

Como pudo evidenciarse, entre los años analizados, el mayor porcentaje de morosidad se presentó en el año 2007, cuando éste

alcanzó un 42.84% de la Cartera Total, mientras que al comparar los períodos 2003 y primer semestre 2008, el índice de morosidad pasó del 28.65% al 36,71%, lo que amerita que la Administración aplique las medidas del caso, a fin de evitar que en el transcurrir del tiempo las cuentas vencidas se conviertan en incobrables.

c. PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

a. La cuenta Préstamos y Anticipos a Empleados incluye a los siguientes ex vendedores de la Empresa, cuya cartera no fue recuperada oportunamente:

NOMBRE	FECHAS		SALDO	CONDICIÓN
SR. FABIAN GALLEGOS	31/12/2003	$	545.93	
SR. EDGAR GANCINO	31/12/2003	$	166.91	
SR.DANNY MEJÍA	31/12/2006	$	131.33	
SRA. SONNIA MEDINA	31/12/2005	$	43.42	Sin trámite
SR. ALEXANDER PAZMIÑO	31/12/2006	$	4.88	
SR. DAVID PONCE	31/12/2007	$	198.62	
SRA. IRLANDA RAMOS	31/12/2006	$	70.66	
SR. ANGULO NAPOLEÓN		$	37.08	
SRA. HERMIÑA SALAZAR	31/12/2006	$	9,729.34	Proceso judicial
TOTAL:		**$**	**10,928.17**	

Cabe indicar que en relación a la cuenta de la Sra. Herminia Salazar, quien vendió productos al señor Luis López, la Compañía inició los trámites legales pertinentes en contra del indicado cliente patrocinado por el Dr. José Luis Carrasco Zurita, quien en forma verbal el día 14 de agosto de 2008 manifestó que se inició la demanda de insolvencia, pero que para continuar requiere el nombramiento del nuevo Representante Legal.

De otro lado, es necesario que la Empresa determine la posibilidad de ejercer concomitantemente acciones de cobro a todos los clientes de los ex vendedores de la Empresa que se encuentren en mora, dado que en el transcurso del tiempo existe el riesgo de que los importes de esta cuenta se conviertan en incobrables y sean dados de baja de la contabilidad, en el evento de que el vendedor no cancele.

Adicionalmente, cabe sugerir a la Compañía que proceda a descontar las deudas de los trabajadores, previo a la terminación de la relación laboral, a fin de evitar que éstos se retiren sin cumplir con esa obligación, como es el caso de algunos de ellos.

d. INVENTARIOS

En el levantamiento de Inventario físico del 31 de diciembre de 2007 existieron diferencias como las que presentan a continuación:

- Del total del inventario de la Compañía, 252 productos revelaron faltantes, siendo los más importantes los que siguen:

Código	Detalle	Sistema	Físico	Diferencia
AP300107	Sopa Disama 400g.TpB(Fg.Pq)bx5	4441	3450	-991
AP300109	Sopa Disama 300g.TpB(Fg.Pq)bx5	1200	150	-1050
AP300402	F.Prens.Cabell.Angel #2 250g.c	461	0	-461
AP301801	Fideo Premium Bolog.500g.cx25	1303	1107	-196
C0200110	Ajax Cloro 150cc.Sachet cx100	409	74	-335
F0100702	Galleta Paty Choco.Pq18 cx60	1780	1713	-67
F0100703	Galleta Paty Mante.Px18 cx60	3046	2924	-122
F0100704	Galleta Paty Naranja Px18 cx60	2254	2187	-67
K0100204	Serv.Scott Econo. px75 cx80	996	977	-19
M0102106	Guante Bicolor Kass # 8 1/2 dx	673	637	-36
N0104205	Caldo Gallina 84g.cx180	6730	6588	-142
N0200303	Sardina Tinapa Tomate cx100	100	0	-100
N0105303	D¤.Criollita Lam(20*5gr)cx72	71	0	-71

- Contrario a lo comentado, 147 productos revelaron sobrantes en la verificación física de materiales. Algunos ejemplos de ellos se presentan a continuación:

Código	Detalle	Sistema	Físico	Diferencia
AP300110	Sopa Disama 300g.TpC(Fg.Surt)b	643	1610	967
AP300207	F.Enroscado Disama 400g.cx37	5646	5691	45
AP301803	Fideo Premium Bolog.250g.cx50	387	436	49
C0200103	Ajax Cloro 2000cc.Cx8	0	46	46
C0201103	Axn.Crema Lim¢n 250gr.cx48	606		607
C0203330	Cep.Colg.Zig ZagPlusMed.2x1 cx	104	140	36
C0204125	Colg.Total 75cc.cx72	245	269	24
C0208602	Fresklin Floral Sachet cx144	0	168	168

No obstante de que los faltantes son cobrados a los responsables, es recomendable que la Administración analice las causas de las diferencias en inventarios para corregir los potenciales errores, en vista de que la diferencia en cantidad como es el caso de los productos descritos es importante.

e. IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre de 2007, la Empresa registra en la subcuenta 1.1.5.01.01.01.003 Impuesto a la Renta Pagado, un importe a su favor por $. 26,285.28, el cual se mantiene sin recuperar del SRI. Según explica la Contadora, la Administración Tributaria efectuó una inspección previa a la Compañía para decidir sobre su devolución, mas de esa diligencia se desconoce su resolución.

Se sugiere a la Empresa revisar la documentación correspondiente para proceder a solicitar al SRI su devolución.

f. HONORARIOS PROFESIONALES

En esta cuenta se registra el valor de $. 32.810.56 correspondiente a la contratación de varias personas que realizaron actividades permanentes en la Empresa como Auxiliares de Oficina.

Además, en la cuenta Gastos de Ventas Servicios Prestados se evidencia que la Empresa contrató por un valor de $. 5.296,70, personal para la Sección de Ventas.

Al respecto, cabe indicar que el Mandato Constituyente No. 008 y su Reglamento emitidos el 30 de abril y 3 de junio del 2008, respectivamente, prohíbe la contratación civil de personal bajo la figura de servicios profesionales para que labore realizando actividades amparadas por el Código del Trabajo, es decir de manera habitual y continua, con relación de dependencia y subordinación, por lo que se sugiere solicitar a un profesional en derecho revise que los contratos suscritos se ajusten a esa norma, a fin de evitar inconvenientes posteriores.

PARCIALMENTE CUMPLIDAS

1. VENTAS

a. De acuerdo a la Ley de Régimen Tributaria Interno, a partir de enero del 2008 no se debe cobrar el IVA en las ventas que se realice al Sector Público, razón por la cual la Compañía se vio en la obligación de emitir las facturas con valor de IVA 0%, pese a que dichas ventas sí gravan IVA del 12%. En ese orden, el importe no cobrado por dicho concepto de acuerdo a la Ley será reembolsado aplicando una solicitud de devolución del IVA al Servicio de Rentas Internas.

Cabe anotar que se solicitó a la Contadora y al Departamento de Sistemas el importe de ventas efectuadas al sector público con IVA 12% y/o 0%; empero en el sistema no se dispone de este informe para conocer el monto a ser recuperado. Según los formularios de declaración del IVA, las ventas a ese sector ascienden al valor de $.10.946,02 en el primer semestre, de acuerdo al siguiente detalle:

VENTAS AL SECTOR PUBLICO

MES	VALOR EN DÓLARES
ENERO	1006
FEBRERO	890,41
MARZO	232,67
ABRIL	7.731,89
MAYO	863,94
JUNIO	221,11
TOTAL	**10946,02**

Se sugiere a Gerencia solicitar al Jefe de Sistemas que en coordinación con la Contadora acondicione el sistema contable o diseñe un programa para controlar en forma automática las referidas ventas y su impuesto,

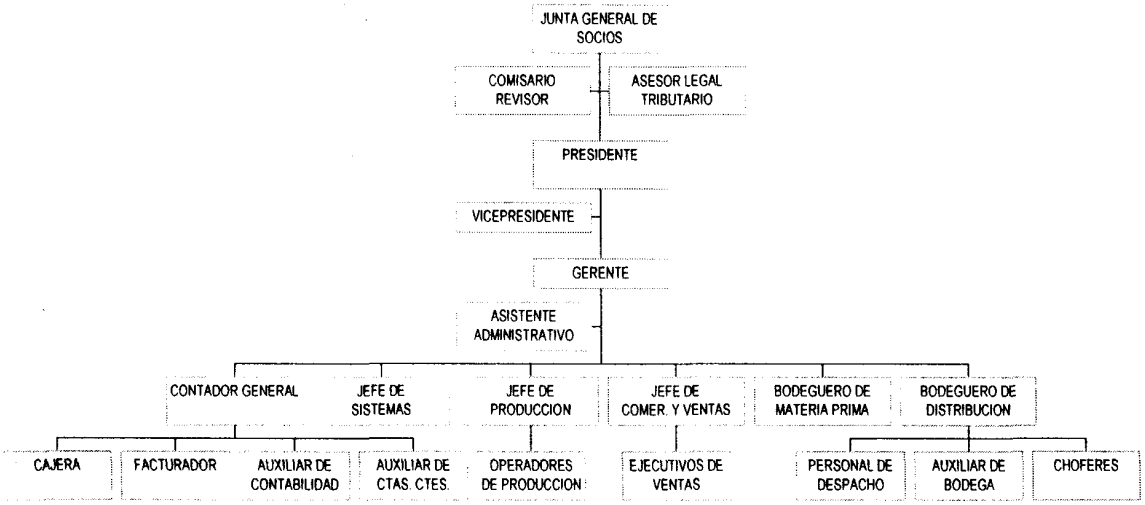
con el propósito de agilitar el trámite de devolución del IVA que debe ser tramitado.

2. ORGANIGRAMA EMPRESARIAL

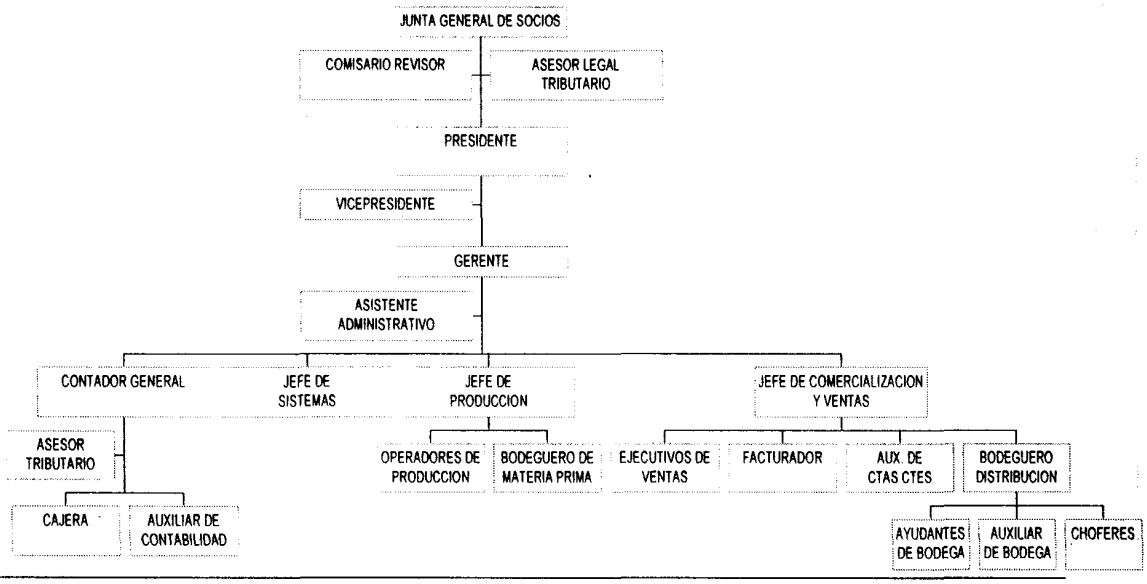
En unidad de criterio entre Auditoría, Gerencia y Presidencia de la Compañía, se determinó que en el Organigrama Estructural vigente en la Empresa, ciertos cargos no se ajustan a la realidad de su estructura física, ante lo cual se sugiere considerar el Organigrama propuesto que más abajo consta, en el que se evidencia que por su afinidad, las áreas de Facturación, Auxiliar de Cuentas Corrientes y la Bodega de Distribución son reubicadas bajo la Jefatura de Comercialización y Ventas, y la Bodega de Materia Prima en la Jefatura de Producción.

El Organigrama Estructural vigente y el propuesto se revelan a continuación:

ORGANIGRAMA VIGENTE



ORGANIGRAMA PROPUESTO



INCUMPLIDAS

1. INVENTARIOS

- Al efectuar al muestreo la constatación física de ítems de la Bodega de Distribución que revelan la mayor cantidad de unidades, lo cual fue realizado con la colaboración de un Ayudante de Bodega, se identificó los siguientes sobrantes y faltantes:

COD	PRODUCTO	CANT. LIBROS (en unidades)	CANT. AUDITORIA (en unidades)	RESULTADOS		
				SOBRANTE	FALTANTE	CANTIDAD
AP300105	Fideo Sopa DISAMA 400g	12637	12435		X	202
AP301502	Fideo Enroscado Bolognesa 400g	14695	17708	X		3013
C0100101	Minerva Popular 400g	364lb	404lb	X		40lb
F0100101	Caramelo Surtido	12497	13037	X		540

Se recomienda revisar las diferencias establecidas, a fin de que se determinen las causas que permitan adoptar medidas que garanticen la integridad de los bienes custodiados en Bodega.

- De igual modo, Auditoría Externa realizó el inventario a la Bodega de Producción y determinó que los bienes que siguen se encuentran en mal estado.

COD	PRODUCTO	CANT. LIBROS (en unidades)	CANT. AUDITORIA (en unidades)	OBSERVACION
AP202001	Envases plásticos de 1KL	98	98	Mal estado

Según comentarios del señor José Freire, encargado de la Bodega, dichos envases se encuentran en esas condiciones por más de 1 año, por lo que es recomendable proceder a la baja de esos elementos, y en lo posterior efectuar la revisión y calificación de la materia prima e insumos en forma periódica.

2. ACTIVOS FIJOS

En los activos fijos constatados al muestreo se observó que:

- Varios muebles, enseres y equipos no están identificados con su respectivo código.

- En el listado de activos fijos y en los registros contables, falta especificar sus características tales como: serie, color, medida, marca, y otros datos según el caso.

Cabe recalcar que en el listado de activos comentados, cada ítem está identificado con su debido código, no así en los siguientes bienes que se ejemplifican a continuación:

CÓDIGO	ACTIVO FIJO
MQEQPFE017	Montacargas Fábrica
EQOL012	Fotocopiadora
EQCB004	Comp. Dual Core 2.0

Se recomienda efectuar un nuevo inventario de activos fijos, e insertar los códigos de identificación en todos esos bienes de la Compañía para mejorar su control.

3. CUENTAS POR COBRAR -PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

La Compañía realizó un análisis de la antigüedad de la cartera previo a la baja de las deudas incobrables que fue realizada en junio del 2008 por un valor de $.1.047,63, mas omitió levantar un acta para dejar constancia de la diligencia y solicitar la debida autorización por escrito para el efecto.

Se sugiere a la Administración designe una comisión para que a futuro realice el análisis, calificación y baja de cuentas incobrables, previa la suscripción de un acta y la debida autorización. En el proceso se considerarán las disposiciones pertinentes de la Ley de Régimen Tributario.

4. INVENTARIOS

d. En la constatación física de inventarios realizada a ciertos productos tomados al muestreo al 31 de julio del presente año, se determinó que la información presentada en el sistema informático no es coherente con la existencia física en los siguientes casos, tal como se ilustra a continuación:

CODIGO DESCRIPCION	FISICO	S/CONTABILIDAD	DIFERENCIA
AP201001 Parafina Alemana	1648	2.190	542 KILOS
Ap202002 Envases plásticos 421FRASCOS	3Kls 2640	2.219	

Las diferencias obedecen a que esos elementos fueron utilizados en la producción, sin que con antelación se haya solicitado a Bodega esos ítems en base a una Nota de Requisición, lo cual es una inadecuada política institucional.

Se sugiere a la Compañía elaborar Notas de Despacho y o Requisiciones debidamente firmadas por quien solicita y por el Bodeguero, previo al despacho de la materia prima, insumos y envases que sean solicitados por producción. De existir algún residuo de esos bienes, el Jefe de Producción deberá realizar la respectiva liquidación y devolución a Bodega.

e. En la Bodega de Producción existen ciertos ítems de fideo que han sido fabricados por la Compañía sin que se especifique si es del tipo "B" o "C" que son los que dispone, causando confusión en la Bodega General,

a parte de que el hecho ocasiona errores en la facturación, y en el control de los inventarios cuando se realizan constataciones físicas.

Un ejemplo de lo comentado es que, en la constatación realizada el 31 de julio del 2008 al producto Sopa Disama 400 del Tipo "B", se observó físicamente 2.950 unidades de esa clase y 605 unidades que no están especificadas a que tipo corresponde.

Se sugiere a la Administración solicitar a la personal Responsable de identificar el producto, especifique el tipo al que corresponde antes de que ese bien pase a la Bodega General.

f. En el primer semestre del año 2008 se identificó devoluciones tanto en compra como en ventas por un importe de $. 147.936,89, según se aprecia en el cuadro que sigue, correspondiendo de ese valor el 66% a la devolución en ventas, lo cual es un importe apreciable:

	DEVOLUCION EN COMPRAS		DEVOLUCION EN VENTAS	
MESES	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR
ENERO	2441	1759,77	13068	12870,23
FEBRERO	1796	846,43	13637	11967,94
MARZO	501	393,96	16845	13134,62
ABRIL	893	520,65	19809	16539,43
MAYO	21617	18302,28	20227	17437,03
JUNIO	23789	28128,2	29513	26036,35
Suman:	**51037**	**49.951,29**	**113099**	**97.985,6**
Total Devoluciones:				**147.936,89**

Se sugiere a la Administración efectuar un estudio de las causas que originan las devoluciones en ventas, a fin de disminuir costos por esta actividad.

5. ACTIVO FIJO

Auditoría efectúo una constatación física de ciertos activos fijos que mantiene la Empresa, con la base de la información que reposa en los archivos de Contabilidad, y evidenció las siguientes novedades:

a. Los últimos bienes adquiridos por la Compañía fueron registrados en el sistema, empero aún no han sido codificados.

b. Ciertos activos fijos no concuerdan con sus características actuales que revelan como efecto de algunos cambios que éstos sufrieron, como es el caso de muebles que fueron pintados con un color diferente al original, y en otros porque se eliminaron ciertas partes para mejorar su funcionamiento.

c. Existen bienes que están ubicados en sitios diferentes a los que constan en los documentos contables.

Se sugiere a Contabilidad mantenga actualizados los registros e informes sobre los activos fijos de la Compañía.

6. BANCOS

Se recomienda consignar las firmas respectivas en cada Comprobante de Pago, como evidencia de que fueron revisados y autorizados a su trámite.

La Empresa no cuenta con políticas escritas sobre los cobros mediante cheques posfechados, por lo que se aceptan esos instrumentos de pago con plazos de cobro de hasta 20 días, ante lo cual se sugiere a la Administración efectuar lo propio.