

INFORMACION INTRODUCTIVA

MOTIVO DEL EXAMEN

Dar cumplimiento a lo señalado por la Ley de Compañías y su Reglamento; y, por el Estatuto de la Compañía ASERRADERO SAN ANTONIO ASERRAD S.A.

OBJETIVO DEL EXAMEN

Verificar que la Contabilidad registre correctamente todas las Operaciones en orden cronológico, que todos los Egresos hayan sido necesarios y que estén respaldados por facturas o recibos debidamente girados; consecuentemente que los resultados de sus operaciones sean correctos y exactos ya que servirán para planificar el futuro financiero y económico de la Empresa.

ALCANCE DEL EXAMEN

Incluyó la evaluación del Sistema de Control Interno y Financiero del Período comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de diciembre del 2009, concluyendo el 2 de Abril del 2010, con la discusión del informe respectivo.

ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA

Comprende:

Junta General de Accionistas, que esta conformada por 7 socios,
Presidente Ejecutivo, Gerente General y Comisario.

OBJETIVO DE LA EMPRESA

Planificar, fomentar, controlar, desarrollar y supervisar la producción y la
calidad de los productos que actualmente ofrecemos al mercado.

FINANCIAMIENTO

La actividad que realiza la Compañía ASERRADERO SAN ANTONIUO
ASERRAD S.A. cuenta con financiamiento propio en el 100 %.

CUENTA 1.1.1.1. CAJA

SUBCUENTA 1.1.1.1.1 CAJA GENERAL

No existe un Parte Diario de Caja

RECOMENDACIONES:

1.- Debe crearse obligatoriamente un Auxiliar llamado Parte Diario de Caja, para conocer cuánto es lo que se recauda diariamente y por que conceptos. En todo tipo de negocio se cierra la Caja al final del día y se verifica que cuadren los valores en recibos con el dinero y cheques recibidos.

CUENTA 1.1.1.1.2 CAJA CHICA

El Control Interno falla porque los comprobantes que generan la reposición del Fondo de Caja Chica en algunos casos está respaldado por un simple recibo únicamente con la firma del beneficiario y el número de la Cédula de Identidad.

RECOMENDACIONES:

Quienes manejan el Fondo de Caja Chica deben tener cuidado de que los Gastos estén respaldados de ser posible con facturas o notas de venta; de lo contrario obligatoriamente debe realizarse una liquidación de compras y realizar las retenciones que sean del caso.

CONCLUSIONES

El crecimiento Económico y Financiero que ha experimentado la Compañía ASERRADERO SAN ANTONIO ASERRAD S.A. en este corto período de vida hace que sea obligatorio que se busque la manera de Crear un Sistema de Control Interno muy bueno e infalible, para respaldar al Sistema Contable.

Quito, Abril 2 del 2010

Señores

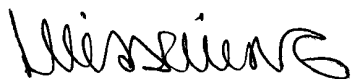
**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE
ASERRADERO SAN ANTONIO ASERRAD S.A.
Ciudad.**

De mis consideraciones:

Luis Alberto Pillajo Gavidia, Comisario de la Empresa he examinado el Balance de Situación y el Estado de Pérdidas y Ganancias de ASERRADERO SAN ANTONIO ASERRAD S.A., cortados al 31 de diciembre del 2009, de acuerdo con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas que por consiguiente comprendió las pruebas a los Registros de contabilidad y los demás procedimientos de Auditoria que consideré necesarios en las circunstancias.

No se ha podido presenciar la toma física de los Inventarios, pero por otros procedimientos de Auditoria me he convencido de la validez, importe y propiedad de los mismos.

Con esta salvedad, en mi opinión el Balance de Situación Financiera y el Estado de Pérdidas y Ganancias, presentan razonablemente la posición financiera de la Empresa al 31 de diciembre del 2009, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicados sobre una base consistente y uniforme con la del año anterior.



**Lcdo. LUIS A. PILLAJO G.
COMISARIO**

