

Quito, Abril 8 del 2011

**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 2010, de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas que por consiguiente comprendió las pruebas a los Registros de contabilidad y los demás procedimientos de Auditoría que consideré necesarios en las circunstancias.

No se ha podido presenciar la toma física de los Inventarios, pero por otros procedimientos de Auditoría 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 2010, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicados sobre una base consistente y uniforme con la del año anterior.

*Luis Pillajo*

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



## **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 2010, concluyendo el 8 de Abril del 2011, con la discusión del informe respectivo.



## **ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA**

### **Comprende:**

Junta General de Accionistas, que esta conformada por 3 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 %.



## **EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

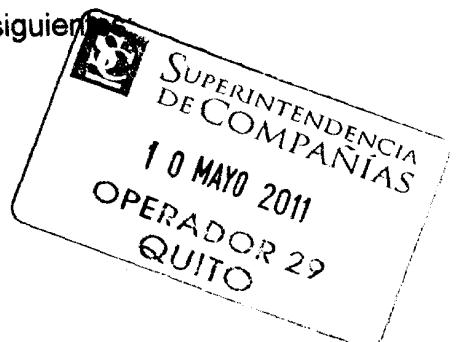
### **COMENTARIOS:**

En base al Art. 321 de LA Ley de Compañías y del Art. 27 del Estatuto de la Compañía ASERRADERO SAN ANTONIO ASERRAD S.A., en los cuales se señalan las facultades y atribuciones del Comisario se ha iniciado el trabajo de examinar todos los actos y operaciones contables , económicas y Financieras que se han realizado dentro del Ejercicio Económico comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2010; así pues se ha cumplido con la Obligación y Deber de Asesorar en todas aquellas situaciones en las que ha sido necesario.

De la misma manera, sin el ánimo de molestar a nadie; sino, únicamente con la finalidad de dotar a la Empresa de un excelente Sistema de Control Interno para de esta manera precautelar de hoy en adelante los Intereses de cada uno de los señores socios y en base al examen practicado a toda la documentación que existe, en mi opinión el Sistema de Control Interno es bueno, pero podría mejorar aún más.

Los errores y problemas detectados hacen que sea obligatorio el dar cumplimiento a todas y cada una de las Recomendaciones realizadas.

Las novedades encontradas, entre otras son las siguientes:



**CUENTA            1.1.1.1.            CAJA**

**SUBCUENTA        1.1.1.1.1        CAJA GENERAL**

De algún modo se lleva un control, pero en definitiva 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 qué 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 y luego firman tanto el responsable del Parte Diario de Caja, como el Representante Legal de la Empresa.

**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.

### **CUENTA 4.1.2. VENTAS**

El Volumen de Ventas en el mercado Interno ha bajado considerablemente porque están esperando a que se acerque el cliente.

### **RECOMENDACIONES**

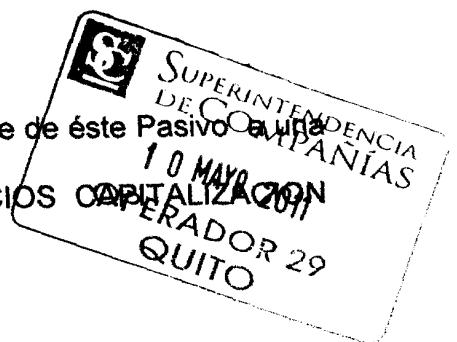
Deben buscar la posibilidad de contratar vendedores que trabajen bajo comisiones a fin de incrementar las Ventas en el mercado Interno.

### **CUENTA 2.2.1.3. PRESTAMOS DE LOS SOCIOS POR PAGAR**

El nivel de endeudamiento con los Socios, es muy alto, en definitiva está en el 67.98 % del valor total de los Activos, ésta situación no le permitirá a la empresa obtener ningún tipo de financiamiento externo en caso de necesitarlo.

### **RECOMENDACIONES**

Si bien es cierto que ya se ha transferido una parte de éste Pasivo a una Cuenta de Patrimonio llamada APORTE SOCIOS



FUTURA, ahora sería ideal realizar una nueva Escritura por el Aumento de Capital.

### **SISTEMA CONTABLE**

El Sistema Contable es bueno y funcional, pero podría ser mejor de existir la colaboración suficiente para poner en práctica todas y cada una de las recomendaciones señaladas anteriormente.

### **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.

