

Quito, Febrero 18 del 2013

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

De mis consideraciones:

Jorge Viera Pérez, 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 2012, 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 2012, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicados sobre una base consistente y uniforme con la del año anterior.



Dr. JORG VIERA P.
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 debidamente giradas; 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 2012, concluyendo el 18 de Febrero del 2013, 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 encargado de la Producción.

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 ANTONIO ASERRAD S.A. cuenta con financiamiento propio únicamente en el 52 %.

Y el 48 % es financiado por los accionistas.

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 2012; 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	1.1.01.01.	CAJA
SUBCUENTA	1.1.01.01.001	CAJA GENERAL

En este año se ha mejorado el control sobre esta cuenta al implementar el uso del PARTE DIARIO DE CAJA.

RECOMENDACIONES:

- 1.- EL PARTE DIARIO DE CAJA debe imprimirse diariamente y debe contener las firmas de responsabilidad.
- 2.- El saldo que arroja diariamente EL PARTE DIARIO DE CAJA, tanto en efectivo como en cheques debe ser depositado en el Banco al día

siguiente en su totalidad, para que el control de esta cuenta contable sea efectivo.

CUENTA 1.1.01.01.002 CAJA CHICA

Los comprobantes que generan la reposición del Fondo de Caja Chica en algunos casos están respaldados 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; para evitar la elaboración de las llamadas liquidación de compras y realizar las retenciones que sean del caso.

CUENTA 1.1.03.02 MATERIA PRIMA

No existe buen control en la adquisición de Materia Prima y como consecuencia tenemos al final del período un inventario de Materia Prima demasiado abultado ocasionando la inmovilización del dinero y la necesidad de obtener crédito de los Accionistas.

RECOMENDACIONES

Tratar de que las adquisiciones de Materia Prima estén estrechamente ligadas a las Órdenes de Producción. Esto le permitirá obtener capacidad de pago a los accionistas.

CUENTA 4.1.02. VENTAS

En general el volumen de Ventas en este ejercicio económico ha disminuido en un 6 % aproximadamente, con relación el período anterior.

RECOMENDACIONES

Deben buscar la posibilidad de contratar vendedores que trabajen en el campo a fin de incrementar tanto las ventas del mercado interno, como las exportaciones.

CUENTA 2.2.03. PRESTAMOS DE LOS SOCIOS POR PAGAR

El nivel de endeudamiento con los Socios, sigue siendo alto, 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 CAPITALIZACION FUTURA, ahora sería ideal realizar lo siguiente:

1.- Una nueva Escritura por el Aumento de Capital.

2.- Evitar en lo posible obtener más endeudamiento con los Accionistas.

3.- Obligatoriamente deben procurar el pago de los pasivos a los Accionistas.

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.