

Cuenca, 21 de Abril de 2010

Sres.

SOCIOS DE LA COPAÑÍA

CENBIOCLI S.A.

Ciudad

De mis Consideraciones:

Para los fines pertinentes y en cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias como Comisario de CENBIOCLI S.A., pongo a su consideración el informe sobre la revisión y análisis de los resultados obtenidos por la Empresa durante el ejercicio económico 2009.

1. La Administración de Cenbiocli, se apoya en las normas legales estatutarias que norrgan su funcionamiento y en estricta observancia a las resoluciones de las Juntas Generales de socios.
2. Los registros contables están elaborados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y apoyados por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
3. Los Activos de la Compañía están debidamente custodiados y se han tomado las precauciones necesarias para evitar pérdidas y daños. En resumen las normas y procedimientos de Control Interno aplicados en la Compañía son razonablemente apropiados.
4. Los valores registrados en sus libros así como los resultados obtenidos en sus Estados Financieros y demás Anexos reflejan lo siguiente:

Los Ingresos Totales que se generaron en el ejercicio económico 2009 ascienden a la suma de US\$. 87.426,78 mientras que los costos y gastos operacionales y financieros suman US\$. 86.231,27 dándose una Utilidad Neta de US\$. 1.195,51

El Activo Total suma US\$. 35.360,63, el Pasivo US\$. 30.929,25 y el Patrimonio US\$. 4.377,38

Cuenta Contable 112101 CTAS. CLIENTES POR COBRAR, el saldo de la misma no corresponde a un valor real, puesto que existe el Registro 20000193 con el concepto de Registro de Unificación de Saldos de cuentas por Cobrar por US\$. 2.133,10 valores que se reclasifican de la cuenta contable 112102 Anticipos Contratos y Facturas, el cual nos permite observar que se trata de un neteo entre cuentas contables al igual que la cuenta contable 213102 PROVEEDORES DE SUMINISTROS, ya que el saldo no está debidamente justificado porque existe el Registro 20000301 con el concepto Transfer. De Anticipo por Constr. Meson Muebl y Enseres, por el valor de US\$. 3.600, que disminuye el saldo contable.

Existe el Asiento contable 20000289 en mi criterio no procede, ya que estamos disminuyendo Utilidades con pérdidas de Ejercicios Anteriores, esta transacción solamente se debe realizar en la Conciliación Tributaria a fin de compensar con el pago de Impuesto a la Renta, esto en un futuro puede ser motivo de glosa por el Servicio de Rentas Internas.

RECOMENDACIONES:

- ✓ La cuenta contable 111101 Ingresos por Depositar, por tratarse de una cuenta del Activo, se debe manejar los procesos de forma diaria para evitar los saldos Negativos que van en contra de la naturaleza de su cuenta, por lo que recomiendo realizar los procesos de cierre diario, y establecer un máximo de 24 horas para que se realice el depósito en el Banco, de esta manera se podrá tener un mejor control de la misma.
- ✓ Conciliar urgentemente la cuenta de Clientes por Cobrar y Proveedores de suministros a fin de sincerar el saldo contable.

Atentamente;



CPA. Wilmer Criollo Polo
Licencia No. 34215
COMISARIO