

INFORME DE COMISARIO REVISOR COMPANIA ANÓNIMA "CONPELJEANS"

PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2010

1.- GENERALIDADES

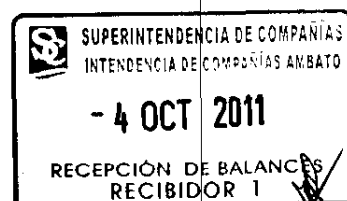
1.1.- ANTECEDENTES:

La Compañía Conpeljeans, se constituyó mediante Escritura Pública celebrada el 03 de marzo del 2005, ante el Dr. Fabián Hermogenes Frías, Notario Primero del Cantón Patate, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Pelileo bajo el # 28, el 6 de Agosto del 2005, bajo la modalidad de Compañía Anónima con un capital Social de \$ 810,00, siendo su objeto social: Dedicarse a la confección del jeans y su comercialización nacional e internacional b)- Comprar , vender o arrendar bienes muebles e inmuebles a nivel nacional. C)- A la Importación y comercialización al por mayor y menor de toda clase de mercaderías permitidas por la ley, principalmente de maquinas de coser de materia prima, esto es telas, forros, hilos, botones cierres y demás materias relacionados con la actividad de la confección de jeans, d)- La compañía importada y comercializada productos químicos para el procesamiento de lavado de las prendas jeans, e)- La compañía podrá ofrecer el servicio de mantenimiento a todo tipo de maquinaria. Para el cumplimiento de estos fines la Compañía podrá efectuar toda clase de actos y contratos cualquiera que sea su naturaleza permitidos por la Ley Ecuatoriana que sena necesarias para su actividad y guarden relación con su objeto social, con personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras.

Durante la vida jurídica de la compañía se han efectuado cesiones de participaciones.

1.2- BASE LEGAL

La Compañía CONPELJEANS, ESTA REGULADA MEDIANTE LA Ley de compañías, sus propios estatutos y por las resoluciones de sus máximos organismos.



1.3- ESTRUCTURA

CONPELJEANS, presenta la siguiente estructura organizacional:

NIVEL DIRECTIVO Junta General de Socios
 Presidencia
 Gerencia

NIVEL DE CONTROL Comisario Revisor

NIVEL OPERATIVO Procesamiento del lavado de prendas jeans
 Manualidades prendas jeans

NIVEL DE APOYO Contabilidad
 Secretaria

1.4- FINANCIAMIENTO

Esta compañía se provee principalmente de fuentes de financiamiento de externas con un grado alto mediante prestamos de socios y terceros.

II SISTEMA DE CONTROL INTERNO

2.1- CONTROL INTERNO CONTABLE

Luego del análisis efectuado a los controles internos Contables de la Compañía en los últimos seis meses se determina que no son registros confiables, ya que no proporcionan suficiente información sobre los bienes, y obligaciones.

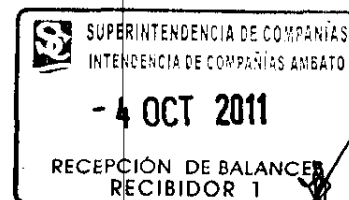
2.2.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

Falta control de carácter interno que permita información real y adecuada

III RESUMEN DE POLÍTICAS IMPORTANTES

3.1- SISTEMA CONTABLE

La compañía registra las operaciones bajo el principio de partida doble y es automatizado, respaldado con sus respectivos auxiliares.



3.2- ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos son registrados al costo de adquisición y se utiliza el método de línea recta sin considerar valor residual.

3.3- INVENTARIOS

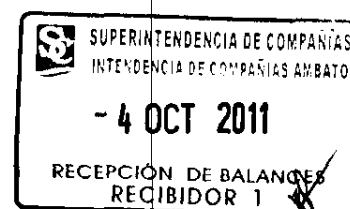
Para el registro, control y valuación de Inventarios la empresa utiliza el método de Costo Promedio a través de auxiliares

IV ANALISIS FINANCIERO

Para determinar el mejoramiento o deterioro de la situación financiera de Colpenjeans se ha realizado el análisis de las razones financieras en relación numérica entre dos cantidades de los ejercicios económicos 2009 2010.



ACTIVOS	2009	2010
DISPONIBLE	32644,66	
EXIGIBLE	146940,35	60866,90
REALIZABLE	14934,61	35584,17
ACTIVOS FIJOS	289158,58	362207,49
OTROS ACTIVOS		
TOTAL ACTIVOS	483678,2	458658,56
PASIVO		
POR PAGAR COMERCIAL	230146,14	216881,91
PRESTAMOS CORTO P.	63482,2	9370,95
POR PAGAR EXIGIDO		
TOTAL PASIVOS	319146,56	223033,24
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	810,00	810,00
APORTE FUTURAS		
CAPITALIZACIONES	263500,02	263500,02
PERDIDA EJERCICIOS		
ANTERIORES	47808,23	47808,23
RESULTADO PERIODO	1360,88	19123,53
TOTAL PATRIMONIO	164531,64	235625,32
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	483678,2	458658,56



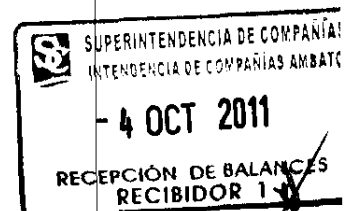
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

	2009	2010
VENTAS NETAS	359428,63	499916,22
(-) COSTO DE VENTAS	282713,91	157276,13
TOTAL DE GASTOS	128684,87	323516,56
RESULTADO DEL PERIODO	51970,15	19123.53

EN BASE A LOS ACTIVOS .- Un índice de rotación muy bajo nos indica que la compañía tiene activos circulantes para cubrir su pasivo circulante, y el endeudamiento excesivo continua y complica la situación financiera, por ser su valor superior a la unidad. La empresa tiene capacidad de pago pero el disponible genera un decremento SUSTANCIAL al 1.02% lo que nos muestra posibilidades de desarrollo mínimas.

EN BASE A LOS PASIVOS.- Se genera un decremento debido a la cobertura realizada durante el año, y la acumulación de los anteriores necesarios para el rendimiento operacional de la industria, ello muestra una urgente necesidad de incremento de capital que permita evitar mayores obligaciones a las que seguimos incurriendo.

EN BASE A LOS RESULTADOS.- Acorde a los resultados del ejercicio 2010, la variación muestra una utilidad no aceptable equivalente al decrecimiento financiero útil de la empresa, que desde años pasados arroja únicamente pérdida sin llegar a un punto de equilibrio, debo manifestar que la información analizada es tomada en base a balance demuestra una utilidad de conformidad a los informes.



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Si bien es cierto en el ejercicio económico 2010 la empresa genera una utilidad no acorde a su inversión por lo que sugiero que la Gerencia General realice gestiones para que la Compañía tenga Ingresos suficientes y por consiguiente una ganancia satisfactoria.
2. Mediante Informes de años anteriores se ha solicitado la determinación de las condiciones de la empresa y el conocimiento de amenazas y fortalezas, a través de la contratación y aplicación de la planificación estratégica, esto sin embargo no se ha cumplido, por lo cual no se puede alcanzar metas medibles y cuantificables hasta este momento.
3. Las personas responsables del área contable desconocen el manual operativo del sistema automatizado de control, por lo que sugiero se contrate a personal que tenga conocimiento de este sistema con el fin de optimizar la información.
4. La compañía sigue sin implementar aún los manuales de funciones y procedimientos lo cual debe ser prioritario.

Atentamente,

**Sra. Patricia Armendáriz
COMISARIO REVISOR**

