

## **INFORME DEL COMISARIO**

A los Señores Accionistas de:

**AGRICOLA RIVERA HEREDIA S.A.**

En mi calidad de Comisario de AGRICOLA RIVERA HEREDIA S.A. y en cumplimiento a la función que me asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúmpleme informarles que hemos examinado el Balance General de la Compañía al 31 de Diciembre del 2010 y el correspondiente Estado de Resultados por el año terminado en esa fecha.

La revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los Estados Financieros que fueron entregados en Excel; incluyó la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en general.

### **1. Cumplimiento de resoluciones**

Cumplimos las obligaciones determinadas por el Art. 279 de la Ley de Compañías y de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes, informamos que:

Revisamos las resoluciones adoptadas por la Junta de Accionistas realizada el día veinte y dos de julio del 2010, en la cual se autoriza aceptar un préstamo por USD \$20,000.00 otorgado por el Gerente para la adquisición de un vehículo destinado para las actividades económicas propias de la empresa.

Revisado los documentos de creación de la compañía, se evidencia que se encuentra pendiente de pago parte del capital suscrito y autorizado por parte del Organismo de Control, esto es \$ 600,00

## **2. Procedimiento de control interno**

Como parte del examen efectuado, realizamos un estudio del Sistema de Control Interno de la Compañía, tal como lo requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas; bajo las cuales, el propósito de evaluación permite determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios aplicar para expresar una opinión sobre los estados financieros examinados. Nuestro estudio y evaluación del sistema de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, presentó una condición poco favorable dentro de la operatividad administrativa de la empresa.

Debido a que AGRICOLA RIVERA HEREDIA S.A., no cuenta con un Organigrama Estructural y Funcional, como tampoco de Manual de Funciones y Procedimientos, Reglamentos e Instructivos Operativos, Políticas Internas que sirvan de ayuda para conocer las funciones y mandos superiores e inferiores, aspectos que garantizan la protección de los recursos y bienes de una forma eficiente, eficaz y económica.

Al finalizar el año se realizan constataciones físicas de los inventarios para determinar su saldo final, anulando la integridad de la información, que debía haberse echo en una forma periódica, para que refleje durante el año su movimiento.

Los dineros generados de las ventas diarias no son depositados con la debida oportunidad (esto es máximo 24 horas), lo que en cierta instancia ocasiona que los dineros puedan ser utilizados en otros aspectos.

No existe un fondo de caja chica para gastos menores.

## **3. Registros legales y contables**

La compañía carece de un sistema informático contable que permita optimizar y agilizar la información contable financiera.

Los egresos e ingresos de bodega son llevados en tarjetas kardex, que no son ningún documento confiable que determina el manejo y control de la mercadería, y de su contabilización de una forma periódica y oportuna.

Los libros mayores, auxiliares y anexos de clientes, anexos de proveedores, y demás documentos contables se encontraron disponibles en hojas Excel.

#### 4. Información Financiera

##### BALANCES

La información contable proporcionada y que corresponde al período económica 2010 es la siguiente:

**AGRICOLA RIVERA HEREDIA S.A.  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
<b>DISPONIBLE</b>			
Bancos			\$ 9,463.78
Bco. Pichincha Cta. Cte.3473461104		\$ 9,463.78	
<b>EXIGIBLE</b>			\$ 600.00
Acciones suscritas por cobrar		\$ 600.00	
<b>REALIZABLE</b>			\$ 5,809.59
Inventario de mercadería		\$ 5,809.59	
<b>OTROS ACTIVOS</b>			\$ 2.44
Crédito Tributario IR		\$ 2.44	
<b>NO CORRIENTE</b>			
<b>DEPRECIABLE</b>			\$ 16,496.94
Vehículo	\$ 17,888.84	\$ 16,496.94	
(-) Deprec. Acum. Vehículo	\$ -1,391.90		
<b>TOTAL ACTIVO</b>			\$ 32,372.75
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			\$ 38,117.62
Proveedores		\$ 16,701.24	
<b>NO CORRIENTE</b>			
Prestamos accionistas por pagar		\$ 21,416.38	
<b>TOTAL PASIVO</b>			\$ 38,117.62

<b>PATRIMONIO</b>			\$ -5,744.87
Capital social		\$ 800.00	
Pérdida del Ejercicio		\$ -6,544.87	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			\$ -5,744.87
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			\$ 32,372.75

**AGRICOLA RIVERA HEREDIA S.A.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2010**

<b>VENTAS</b>		
Ventas Netas		\$ 32,341.62
Tarifa 12%	\$ 32,285.72	
Tarifa 0%	\$ 55.90	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		\$ 35,919.26
Inventario Inicial	\$ -	
Compras Netas	\$ 41,728.85	
(-)Inventario Final	\$ 5,809.59	
<b>UTILIDA BRUTA EN VENTAS</b>		\$ -3,577.64
<b>GASTOS</b>		
<b>VENTAS</b>		\$ 1,559.69
Mantenimiento y reparación	\$ 44.73	
Combustible	\$ 505.03	
Encomiendas y fletes	\$ 29.50	
Suministros y materiales	\$ 22.40	
Seguros y Reaseguros	\$ 958.03	
<b>ADMINISTRATIVOS</b>		\$ 1,407.54
Gasto depreciación Vehículo	\$ 1,391.90	
Gastos Bancarios	\$ 15.64	
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		\$ -6,544.87

De la revisión documental efectuada puedo manifestar que la información financiera se encuentra presentada razonablemente en estos seis primeros meses de operatividad.

Sin embargo se recomienda mejorar los procesos de control interno para mejora de procedimientos internos.

  
Lcto. Mario Delgado D.  
**COMISARIO**

 **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS**  
VENTOS LA UNICA EMPRESARIAL  
F. 1 ABR 2011  
ING. GUINCHU PULMON  
ESPECIALISTA DE CONTROL

**AGRICOLA RIVERA HEREDIA S.A.**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

- 8 ABR 2011

SECCIÓN ARCHIVO  
RECIBIDO 