



L & M
SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.
SU SEGURIDAD ES NUESTRA GARANTIA

Acuerdo Ministerial N° 1892

INFORME: CR-N°-01-L&M-2017

PARA : Sres. SOCIOS de la Compañía **L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.**

DE : Ing. Ivonne Elizabeth Arévalo Yupa.
COMISARIA REVISOR

FECHA : Riobamba, 25 de Abril del 2017

ASUNTO: Informe de COMISARIO – REVISOR correspondiente al año 2016 para la **JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑIA L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.**

INFORME DE COMISARIO - REVISOR
DESDE EL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

En cumplimiento con las obligaciones establecidas en la Ley de Compañía y su reglamento me permito dejar en el siguiente informe constancia del estudio realizado a los Estados Financieros en el ejercicio económico comprendido desde 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Para el desempeño de mis funciones de Comisario Revisor se ha dado cumplimiento con lo dispuesto en el Art. 279 de la ley de Compañías.

ANTECEDENTES

- 1) **L&M DE SEGURIDAD PRIVADA** es una compañía limitada constituida mediante escritura pública el cuatro de mayo de mil novecientos noventa y nueve, e inscrita en el Registro Mercantil el quince de agosto del año dos mil.
- 2) Su capital suscrito es de DIEZ MIL CUATROCIENTOS DOLARES AMERICANOS (USD. 10.400,00), las mismas que se encuentran divididas en 5200 acciones de USD 2.00 cada una.
- 3) La Compañía tiene como objeto social reformado el 18 de agosto del 2008 en la reforma de estatutos es **"la realización de actividades complementarias de Vigilancia y Seguridad Privada tanto física como móvil, prevención del delito, vigilancia y seguridad privada a favor de personas naturales y jurídicas, instalaciones y bienes; depósito custodia y transporte de valores, investigación y seguridad en medios de transporte privada de personas naturales y jurídicas así como de bienes; a través del uso de aparatos dispositivos y sistemas electrónicos de seguridad y vigilancia, y, el uso y monitoreo de centrales para recepción, verificación y transmisión de señales de alarma"**.

MATRIZ RIOBAMBA
Francia 16-25 y 12 de Octubre, Esquina
Teléfono: (03) 2969-238
Fax: (03) 2960-198
Celular: 0983643511
Pág. Web: www.lymseguridad.com.ec

Sucursal Ambato: Pichincha Alta 102 y Nari Pillahuazo
Teléfono: (03) 2400-996 Cel.: 0986140968
Sucursal Santo Domingo: Calle Cocaniguas y Guayaquil
Teléfono: (02) 2743-239 Cel.: 0999183683
Sucursal Lago Agrio: Recinto San Luis
Teléfono: Cel.: 0983643428 / 0983643472



L & M

SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.

SU SEGURIDAD ES NUESTRA GARANTIA

Acuerdo Ministerial N° 1892

- 4) La empresa fue designada como Contribuyente Especial por el Servicio de Rentas Internas el 10 de abril del 2012 con resolución N° RC2-STROCEC12-00025; durante el año 2016 L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA., ha cumplido sus obligaciones como Contribuyente Especial.
- 5) En cumplimiento con la disposición del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, la empresa realizó el trámite para el canje de 116 armas nacionales por 116 armas SMITH&WESSON industriales repotenciadas por la empresa ecuatoriana Santa Bárbara EP.
A la fecha la empresa cuenta con 254 armas entre revólveres, pistolas, escopetas, y pistolas de fogeo. De las cuales 212 se encuentran con permisos vigentes hasta el año 2020, 2021 y 2022 y 42 armas nacionales no se han podido matricular por suspensión temporal del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas hasta nueva resolución.
- 6) La empresa remite la información y reportes requeridos y exigidos por los Organismos de Control en los plazos y parámetros establecidos en la ley.

1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

1.1 CUMPLIMIENTO DE NORMAS LEGALES, ESTATUTARIAS, Y DISPOSICIONES DE JUNTA GENERAL Y DIRECTORIO.

De la revisión efectuada referente a este numeral y acatando lo dispuesto en el artículo 122 de la Ley de Compañías se puede establecer que los libros sociales se llevan cuidadosamente, se encuentran actualizados, debidamente foliados y sellados; y se mantiene bajo custodia y responsabilidad de la Gerencia General.

1.2 CUMPLIMIENTO EN EL AMBITO ADMINISTRATIVO, LABORAL Y JUDICIAL.

AMBITO ADMINISTRATIVO

Durante el ejercicio económico 2016, la administración de la empresa, ha cumplido con las disposiciones legales, estatutarias, reglamentarias y resoluciones tanto de la Junta General como del Directorio de la organización.

Los niveles de Gestión Administrativa y atención personalizada al cliente considero han sido satisfactorios, evidenciando la actitud emprendedora y positiva de mejorar los procesos administrativos, con la finalidad de brindar un excelente servicio a nuestros clientes internos y externos.

AMBITO LABORAL

La empresa durante el año 2016 ha cumplido con todas las obligaciones legales emitidas por el Ministerio de Relaciones Laborales, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y Código de Trabajo, relativas a la contratación de personal, pago de remuneraciones y aportes sociales.

En cumplimiento con las disposiciones del M.R.L., La Unidad de Seguridad y Salud

MATRIZ RIOBAMBA

Francia 16-25 y 12 de Octubre, Esquina

Teléfono: (03) 2969-238

Fax: (03) 2960-198

Celular: 0983643511

Pág. Web. www.lymseguridad.com.ec

Sucursal Ambato: Pichincha Alta 102 y Nari Pillahuazo

Teléfono: (03) 2400-996 Cel.: 0986140968

Sucursal Santo Domingo: Calle Cocaniguas y Guayaquil

Teléfono: (02) 2743-239 Cel.: 0999183683

Sucursal Lago Agrio: Recinto San Luis

Teléfono: Cel.: 0983643428 / 0983643472



L & M

SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.

SU SEGURIDAD ES NUESTRA GARANTIA

Acuerdo Ministerial N° 1892

Ocupacional de la empresa ha realizado las siguientes actividades que van en beneficio de los empleados:

- Las evaluaciones de factores de riesgo se realiza con la finalidad de prevenir riesgos y enfermedades ocupacionales. Cuando existen accidentes de trabajo son notificados dentro del plazo establecido al IESS, con el propósito de evitar multas y sanciones por el ente de control.
- Se realizó 2 capacitaciones en el año al personal sobre Seguridad y Salud Ocupacional.
- Luego de las evaluaciones Psicosociales se ha podido determinar que existen 4 empleados que necesitan terapia de pareja, en tal razón se les asignado a los empleados una cita mensual con la finalidad de resolver los conflictos que pueden surgir dentro de la relación y que afectan en sus actividades laborales.
- Se está implementando el programa de drogas, para lo cual se ha elaborado un cronograma para realizar un diagnóstico inicial a los empleados y hasta la presente fecha se encuentran 266 empleados evaluados.
- Anualmente se realizan exámenes a los empleados, dependiendo de los resultados obtenidos el medico ocupacional reserva una cita en el IESS, con la finalidad de que el empleado reciba el tratamiento que amerite.

Dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo N° 27 de la Ley de Seguridad y Vigilancia Privada la empresa cuenta con una Póliza de Vida y Accidentes Personales para el personal administrativo y operativo de la compañía con la Aseguradora NORTHERNLIGHT ECUADOR S.A con vigencia de 12 meses, desde el 12 de febrero del 2016 al 12 de febrero del 2017, con la siguiente cobertura:

- Muerte por cualquier causa e incapacidad total y permanente en jornada laboral por un valor de CINCUENTA MIL DOLARES AMERICANOS (USD. 50.000,00).
- Muerte por cualquier causa e incapacidad total y permanente fuera de jornada laboral por un valor de CINCO MIL DOLARES AMERICANOS (USD. 5.000,00).
- Gatos médicos por accidente en jornada laboral 20.000,00.
- Gatos médicos por accidente fuera de jornada laboral 1.000,00.
- Renta Hospitalaria \$ 400,00.
- Ambulancia \$ 200,00.
- Auxilio Excepcional \$ 1.000,00

De la revisión efectuada a póliza citada en el párrafo que antecede la empresa cumple con el Reglamento y la Ley de Seguridad y Vigilancia Privada.

AMBITO LEGAL

La empresa mantiene y ha solucionado conflictos en materia penal y de tránsito; sin embargo de manera general se puede indicar con certeza que el Departamento Jurídico mantiene un balance positivo en los litigios presentados en contra de la empresa; no desestimando también las múltiples denuncias presentadas en contra de la organización, por los ex trabajadores quienes han denunciado ante el Ministerio del Trabajo, sin embargo las mismas han sido evacuadas de manera eficaz y a tiempo.

MATRIZ RIOBAMBA

Francia 16-25 y 12 de Octubre, Esquina

Teléfono: (03) 2969-238

Fax: (03) 2960-198

Celular: 0983643511

Pág. Web: www.lymseguridad.com.ec

Sucursal Ambato: Pichincha Alta 102 y Nari Pillahuazo

Teléfono: (03) 2400-996 Cel.: 0986140968

Sucursal Santo Domingo: Calle Cocaniguas y Guayaquil

Teléfono: (02) 2743-239 Cel.: 0999183683

Sucursal Lago Agrio: Recinto San Luis

Teléfono: Cel.: 0983643428 / 0983643472



L & M

SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.

SU SEGURIDAD ES NUESTRA GARANTIA

Acuerdo Ministerial N° 1892

Los aspectos legales han sido cumplidos según lo estipulado en las leyes pertinentes, en materia de impuestos y otros aspectos legales de observancia obligatoria.

En el campo tributario debo dejar constancia lo siguiente:

La empresa ha cumplido con los plazos establecidos por la Ley de Régimen Tributario para la presentación de los impuestos; las continuas reformas tributarias van imponiendo normas a las empresas, sin embargo se ha cumplido con las disposiciones y exigencias por parte del Servicio de Rentas Internas, considero que se ha cumplido las normas y disposiciones tributarias.

En el transcurso del año 2016 el SRI solicitó a la empresa documentos correspondientes al ejercicio económico 2014 para proceder a realizar una Auditoria Tributaria.

Del estudio realizado se determinó una reliquidación en el Impuesto a la Renta debido a diferencias encontradas principalmente en la cuenta de construcciones en curso y valores que debieron ser registrados gastos no deducibles, lo que afectó directamente al crédito tributario registrado en el 2014, en tal razón afectó al crédito tributario del año 2016 por un valor de \$ 22.411,25 y resolvió de que pague un interés sobre mora por declaración tardía del año 2014 un valor de \$ 832,28.

1. CONTROL INTERNO, CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS.

Para el desarrollo de mis actividades la empresa dio todas las facilidades del caso, fin que permitió realizar el análisis e informe sobre los estados financieros.

2.1 CONTROL INTERNO

En cumplimiento con el examen efectuado a los estados financieros de L&M SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA., correspondiente al período 2016 y las operaciones efectuadas por la administración en el ejercicio fiscal del año en referencia, he realizado una evaluación del sistema de los controles internos, como un procedimiento para determinar el alcance y profundidad de las pruebas de auditoría.

Del estudio y evaluación del sistema de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial de dicho sistema.

2.2 REGISTROS CONTABLES

Los registros contables se mantienen de conformidad a los principios y normas relativas, los comprobantes que sustentan los registros contables también son llevados de forma adecuada.

De la revisión efectuada a las principales partidas se determinó los siguientes aspectos:

- a. Los anexos de provisiones, préstamos quirografarios, anticipos de sueldos,



L & M

SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.

SU SEGURIDAD ES NUESTRA GARANTIA

Acuerdo Ministerial N° 1892

pensiones alimenticias son remitidos al Departamento de Contabilidad con retraso de tres meses para el registro contable.

- Realizar la contabilización de la depreciación de activos fijos por tipo de activo con la finalidad de tener una referencia del valor mensual depreciado por rubro.
- En lo referente a la cuenta de Inventario Bodega proceder con el levantamiento físico del mismo y en cada descarga de suministros realizar una Acta de entrega – recepción.

2.3. ESTADOS FINANCIEROS

La información de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico 2016, presenta razonablemente la situación de la empresa y los registros contables se llevan de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y apegados a las disposiciones legales relativas, cabe indicar que según las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, la empresa está sujeta a las Normas Internacionales de Información Financiera a partir de sus Estados Financieros del año 2014.

Una compilación de los componentes principales de los Estados Financieros de la Compañía por el periodo que termino el 31 de diciembre del 2016, es como se detalla a continuación:

Cuentas Principales	MESES			Variación Absoluta	Variación Relativa
	2014	2015	2016		
ACTIVOS	1.285.145,38	1.775.729,72	1.430.332,28	-345.397,44	-19,45%
ACTIVOS CORRIENTES	720.711,39	1.030.990,02	781.032,31	-249.957,71	-24,24%
ACTIVOS NO CORRIENTES	564.433,99	744.739,70	649.299,97	-95.439,73	-12,82%
PASIVOS	1.071.513,44	1.657.568,74	1.225.397,15	-432.171,59	-26,07%
PASIVOS CORRIENTES	509.838,11	1.098.062,22	944.037,96	-154.024,26	-14,03%
PASIVOS NO CORRIENTES	561.675,33	559.506,52	281.359,19	-278.147,33	-49,71%
PATRIMONIO	213.031,94	118.160,98	204.935,13	86.774,15	73,44%





L & M
SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.
SU SEGURIDAD ES NUESTRA GARANTIA

Acuerdo Ministerial N° 1892

En comparación con el 31 de diciembre del año 2016 se puede observar lo siguiente:

Activo han disminuido en un 19.45% que en términos monetarios representa \$345.397,44.

El Activo Corriente ha disminuido en un 24.24%, dentro de este rubro se encuentra las cuentas por cobrar no relacionadas que ha disminuido en un 19.17% que en términos monetarios representa \$ 370.370,68; esto se debe a que en el año 2015 el 74.29% de clientes son de empresas públicas y los pagos por los servicios prestados eran cancelados en un tiempo promedio de 3 meses por lo que se ha implementado una política de cobro para disminuir la morosidad.

Pasivo ha disminuido en un 26.07% que en términos monetarios representa \$ 432.171,59 dentro de este rubro se encuentra la cuenta anticipo a clientes el mismo que ha disminuido en un 87.67% que en términos monetarios representa \$ 140.084,83.

Patrimonio incrementó en un 73,44% que en valor \$ 86.774,15. Dentro de este rubro se encuentra la cuenta de utilidades la misma que ha incrementado en \$ 129.984,83 en relación al año anterior.

Los respectivos registros contables se mantienen debidamente conciliados y con los anexos respectivos de cada una de las cuentas, no se ha identificado diferencia significativa que deba ser revelada.

Una compilación del Estado de Resultados por el periodo que terminó el 31 de diciembre del 2016 y las cifras comparativas del año 2015 se detalla a continuación:

CUENTAS PRINCIPALES	MESES			VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	2014	2015	2016		
INGRESOS	5.172.831,74	5.506.386,63	5.533.191,90	26.805,27	0,49%
OPERACIONALES	5.170.645,76	5.221.855,30	5.385.082,78	163.227,48	3,13%
NO OPERACIONALES	2.185,98	284.531,33	148.109,12	-136.422,21	-47,95%
GASTOS	5.157.804,62	5.442.062,35	5.338.882,79	-103.179,56	-1,90%
GASTOS DE VENTA	4.385.188,30	4.942.808,55	4.753.753,23	-189.055,32	-3,82%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	605.099,14	64.497,89	389.511,47	325.013,58	503,91%
GASTOS FINANCIEROS	6.154,29	3.614,12	4.469,08	854,96	23,66%
GASTOS NO DEDUCIBLES	161.362,89	431.141,79	191.149,01	-239.992,78	-55,66%
UTILIDAD	15.027,12	64.324,28	194.309,11	129.984,83	202,08%



L & M

SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.

SU SEGURIDAD ES NUESTRA GARANTIA

Acuerdo Ministerial N° 1892



Como se puede observar para el año 2016 los ingresos incrementaron apenas en un 0,49% que en términos monetarios representa un valor de \$ 26.805,27 sin embargo los gastos han disminuido en 1.90% que en términos monetarios representa \$ 103.179,56 arrojando una utilidad antes de impuestos al término del ejercicio económico de \$ 194309.11 la misma que incremento en relación al año 2015.

2.4 RAZONES FINANCIERAS

Las razones financieras son indicadores que permite conocer la situación real de la empresa como: su liquidez, solvencia, actividad y rentabilidad, de los cuales detallamos a continuación los indicadores más relevantes.

INDICADORES DE LIQUIDEZ

1.- CAPITAL DE TRABAJO: ACTIVO CORRIENTE –PASIVO CORRIENTE= \$781.032,31- \$ 944.037,96= -\$ 163.005,65

El capital de trabajo representa el monto de los recursos que la empresa tiene destinado a cubrir las erogaciones necesarias para su operación. El capital de trabajo neto que tiene la empresa para el periodo 2016 ya cancelando sus deudas es de -\$ 163.005,65 lo que se refleja que la empresa no cuenta con liquidez suficiente para cubrir con sus activos circulantes las deudas que vencen en corto plazo.

MATRIZ RIOBAMBA
Francia 16-25 y 12 de Octubre, Esquina
Teléfono: (03) 2969-238
Fax: (03) 2960-198
Celular: 0983643511
Pág. Web. www.lymseguridad.com.ec

Sucursal Ambato: Pichincha Alta 102 y Nari Pillahuazo
Teléfono: (03) 2400-996 Cel: 0986140968
Sucursal Santo Domingo: Calle Cocaniguas y Guayaquil
Teléfono: (02) 2743-239 Cel: 0999183683
Sucursal Lago Agrio: Recinto San Luis
Teléfono: Cel: 0983643428 / 0983643472



L & M

SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.

SU SEGURIDAD ES NUESTRA GARANTIA

Acuerdo Ministerial N° 1892

2.- INDICE DE SOLVENCIA: ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE= \$ 781.032,31/ \$ 944.037,96= \$ 0,83

Mide la eficiencia de la empresa para manejar los gastos no financieros u operativos. Del Análisis realizado muestra que por cada dólar que debe la empresa, solo tiene para \$ 0,83 para cancelar sus deudas a corto plazo, lo que implica que debe buscar financiamiento externo.

3.- PRUEBA ACIDA= ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIOS / PASIVO CORRIENTE = \$781.032,31- \$ 29.915,24 / \$ 944.037,96 = \$ 0,80

Para el año 2016 este indicador da como resultado \$ 0,80; lo que podemos observar que si la compañía tuviera la necesidad de atender todas sus obligaciones corrientes de manera inmediata y sin contar con los inventarios, le faltaría 0,20 por cada \$ 1,00 que debe la empresa.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

1. ROTACION DEL ACTIVO TOTAL: VENTAS NETAS/ ACTIVOS TOTALES = 5.533.191,90/ 1.430.332,28= \$ 3,86

Para el año 2016 se puede interpretar que por cada dólar invertido en los activos, la empresa vendió \$3,86.

2. ROTACION DEL CAPITAL DE TRABAJO: VENTAS NETAS/ ACTIVO CORRIENTE -PASIVO CORRIENTE = \$5.533.191,90/\$781.032,31- \$ 944.037,96= -34 veces

Al tener la empresa un déficit en el capital de trabajo la rotación del mismo refleja un indicador negativo, es decir que por 32 veces la empresa no conto con recursos suficientes para enfrentar sus obligaciones a corto plazo.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

1 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO: PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL * 100 = \$1.225.397,15/ \$ 1430332,28= 86%

Podemos concluir que la participación de los acreedores es del 86 % sobre el total de los activos de la compañía, es decir que apenas el 14% está libre de deudas y que es inversión propia de la empresa.

2 APALANCAMIENTO FINANCIERO: TOTAL PASIVO/ TOTAL PATRIMONIO= \$1.225.397,15/ \$204.935,13= 597,94%

La empresa presenta un nivel de endeudamiento excesivamente alto con sus acreedores, es decir que la empresa se encuentre libre de deuda necesita incrementar su patrimonio en un 597.94%; por lo que se recomienda que para el año 2016 se capitalice el patrimonio y reduzca sus pasivos.

3 CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO: PASIVO CORRIENTE/ TOTAL PASIVO= \$944037,96/ \$1225397,15= 77,04 %

La empresa tiene el 77.04% de obligaciones con terceros a corto plazo y el 22.96% a largo plazo; lo cual es riesgoso si existiera un problema con el desarrollo de su objeto

MATRIZ RIOBAMBA

Francia 16-25 y 12 de Octubre, Esquina

Teléfono: (03) 2969-238

Fax: (03) 2960-198

Celular: 0983643511

Pág. Web. www.lymseguridad.com.ec

Sucursal Ambato: Pichincha Alta 102 y Nari Pillahuazo

Teléfono: (03) 2400-996 Cel: 0986140968

Sucursal Santo Domingo: Calle Cocariguas y Guayaquil

Teléfono: (02) 2743-239 Cel: 0999183683

Sucursal Lago Agrio: Recinto San Luis

Teléfono: Cel: 0983643428 / 0983643472



L & M

SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.

SU SEGURIDAD ES NUESTRA GARANTIA

Acuerdo Ministerial N° 1892

social pues sus obligaciones de corto plazo es alto lo que podría ocasionarle problemas financieros.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

1 RENTABILIDAD SOBRE LA INVERSION: UTILIDAD NETA/ ACTIVO TOTAL= $\$194309.10 / \$1430332.28 = 0.13$

Lo anterior nos permite concluir que por cada \$ 1,00 invertido se generó 0,13 centavos de utilidad neta. Lo que muestra la capacidad del activo para producir utilidades independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o con patrimonio.

2 RENTABILIDAD NETA: UTILIDAD NETA/ VENTAS = $\$194309.1 / \$5533191.9 = 3.51\%$

Las ventas de la empresa para el año 2016 generaron 3.51% de la utilidad o por cada \$ 1 vendido se generó 0,04 centavo de utilidad

Del total de las ventas generadas, la empresa pudo retener solo el 3.51%, lo que significa que la mayoría de recursos se utilizan en costos y gastos para funcionamiento de la empresa.

3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

- 1) Por incumplimiento parcial a esta recomendación del año anterior "Mensualmente el Departamento de Recursos Humanos deberá pasar a departamento de contabilidad un anexo de provisiones de Beneficios Sociales", se solicita a Gerencia disponer a quien corresponda el cumplimiento inmediato de la recomendación realizada con la finalidad de que los Estados Financieros sean generados de manera oportuna.
- 2) En cuanto a la normativa de la empresa se recomienda realizar el manual de políticas y procedimiento de contabilidad y actualizar el reglamento de Activos fijos.
- 3) El custodio de Activos fijos debe realizar al menos una vez al año el levantamiento de los activos por sucursal y empleado. Por lo que se solicita realizar la constatación física y codificación de los Activos fijos hasta el 30 de junio del presente año.
- 4) Las armas y radios, contabilizar como activos fijos dentro de la cuenta inventario de municiones e inventario de equipos de comunicación respectivamente, por lo que el Departamento de Contabilidad deberá solicitar al departamento de Bodega descargar del Inventario de Bodega las Armas y radios y entregar mediante Acta entrega recepción al custodio de activos fijos.
- 5) Realizar una revisión y modificación al Catálogo Único de Cuentas hasta el 30 de mayo del presente año.



L & M
SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.
SU SEGURIDAD ES NUESTRA GARANTIA

Acuerdo Ministerial N° 1892

- 6) Con la finalidad de tener un mayor control sobre las cuentas por cobrar de los clientes el Departamento de Ventas deberá ingresar al sistema el cobro de la factura.
- 7) Solicitar a los clientes un reporte de saldos devengados con la finalidad de realizar una conciliación con los valores que se mantiene en libros.
- 8) La información del Departamento de Recursos Humano no se encuentra concatenada al sistema MICROPLUSS. Por el tamaño de la empresa y con la finalidad de mantener información financiera consolidada se recomienda buscar un sistema que mantenga integrado todos los módulos en línea a la contabilidad, o en su defecto habilitar el módulo de Nómina.
- 9) Una vez implementado el programa de drogas, realizar una reforma al reglamento de Seguridad y Salud Ocupacional, en la que los empleados que trabajen en la empresa más de un año y que consuman sustancias psicotrópicas firmen una acta en la que se comprometan a recibir terapias para rehabilitarse de lo contrario serán desvinculara de la empresa.
- 10) Fortalecer el patrimonio de la empresa, en razón que del 100% del total de Activos representa apenas el 14%.

Es todo cuanto puedo informar para los fines pertinentes, por lo demás me suscribo de ustedes.

Atentamente,

Ing. Ivonne Arevalo Y.
COMISARIO REVISOR

Original. Para c/u de los Socios (L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.).
C.c. Archivo.