

**INFORME DE LA REVISIÓN Y ANALISES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006, DE LA CÍA. IMGRUMASA S.A.**

En la cuenta Activo.- Exigible.- cheques protestados se mantiene un valor por \$ 1.004,00, y del seguimiento e investigación por parte mía he visto que estos dineros por cheques protestados no corresponden a ninguna venta de los artículos que se comercializa en la compañía y que mas bien corresponden a cambio de dineros que la Srta. Paola Romero ha hecho a personas particulares, es decir que no son ni accionistas.

Este antecedente deberá justificar tanta la prenombrada empleada como el Sr. Gerente de la Compañía.

En la cuenta Préstamos y Anticipos a empleados se mantiene un saldo de \$ 342,50 saldo que debió ser descontado en su totalidad en la cancelación de sueldos a empleados del mes de diciembre del 2006, más ocurre que en mi investigación se me informó que se trata de préstamos a empleados, cuya política crediticia no ésta instituida por la junta general de accionistas ya que si a un empleado se le facilita un préstamo mucho más derecho tiene un accionista. Este antecedente deberá justificarse por quien facultó este tipo de préstamo.

En la cuenta Pasivo.- Corriente.- Cuentas por pagar 12%. Se registra todo lo que se adeuda a nuestros proveedores, más ocurre que se emiten cheques pos fechados a proveedores lo cual trastorna las conciliaciones bancarias y adicionalmente no existe seguridad en la cuenta bancos ya que la emisión de un cheque sea la fecha a la cual se gire para su pago es un documento de pago de carácter inmediato y por más confiable que sea el proveedor como política empresarial no se justifica la emisión de cheques pos fechados.

Del resto de cuentas no se evidencia falencias administrativas financieras, pero con la finalidad de que la política de comercialización de la Compañía mantenga un respaldo de normas y procedimientos que emitan profesionales ajenos a ésta, sugiero que se contrate una auditoría para que se realice exámenes especiales de los periodos 2005- 2006 a las cuentas de: **ACTIVO CORRIENTE** y de **PASIVO CORRIENTE**.

El presente informe anhela no crear divergencia alguna con la dirigencia sino más bien un respaldo de asesoría que nos facilite la auditoría solicitada.

Atentamente,



**Lcdo. RIBOT VALDIVIESO ESPINOZA
COMISARIO**

24 MAY 2007