

EMPRESA INDUSTRIAS LACTEAS "ILICEM"

INFORME DE COMISARIO

Cuenca, 16 de Abril de 1984

Cuenca, Abril 16 de 1984

Señor Prof.
Avelino Molina
Presidente de la Empresa Industrias Lácteas
"ILICEM"
Presente

De mis consideraciones:

Cumpliendo con lo dispuesto en la Ley de Compañías y en los estatutos de la empresa me permito poner en su conocimiento y por su digno intermedio a los señores miembros integrantes de la Junta General de Accionistas, el informe de Comisario correspondiente al estudio de los Estados Financieros cortados al 31 de Diciembre de 1983 y de las actividades cumplidas en el ejercicio económico que terminó en la fecha indicada.

El examen se efectuó de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, disposiciones legales vigentes y en consecuencia incluyó las pruebas de los registros de contabilidad.

En mi opinión, los Estados Financieros correspondientes al año 1983, salvo los comentarios y recomendaciones se encuentran de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, sugiriendo a los señores accionistas su aprobación.

Análisis Balance General al 31 de Diciembre de 1983

Caja Chica: El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 1983 asciende a S/.495.00. De acuerdo al dato proporcionado por el señor Gerente este valor está en poder de la ex-colaboradora Srta. Lourdes Pugo, la misma que salió a mediados del año pasado, sin liquidar este valor.

Recomendación

1. El señor Gerente recabará dicho valor a fin de liquidar este saldo, mientras tanto es conveniente que se clasifique a Cuentas por Cobrar.

.../

Caja: El saldo de esta cuenta asciende a S/.9.193.00 valor que no ha sido posible chequear en el libro correspondiente. Esta cuenta aparece en vista de que la Empresa ya no utiliza cuenta bancaria para el depósito de sus ventas, procediendo a partir de finales del mes de noviembre de 1983 a manejar todo en efectivo, este procedimiento se ha optado en vista de que el Banco Nacional de Fomento Sucursal Limón, cerró la cuenta que se mantenía, en razón de la cantidad de cheques que se habían girado sin fondos.

Recomendaciones:

2. A fin de mantener un mejor control y evitar irregularidades es necesario que la compañía mantenga una cuenta corriente y se depositen en lo posible todas las ventas dentro de las siguientes 24 horas a su recaudación.
3. Para aquellas compras que por su naturaleza no es posible adquirirlas mediante cheque, es conveniente de acuerdo a las experiencias del año pasado se mantenga un fondo rotativo para que cumpla con dicho propósito.

Bancos: El saldo según balance asciende a S/.5.387.52, descompuesto de la siguiente manera:

Cta.Cte. No.480 en el Banco de Fomento Sucursal Limón	S/. 3.612.02
Saldo Gastos de Constitución	1.775.50

El saldo de S/.3.612.02 es necesario indicar que no viene de los libros contables de la compañía, sino mas bien se ha tomado el saldo que existe en el Banco de Fomento, observándose además lo siguiente:

- No se ha llevado un registro auxiliar de bancos en forma ordenada
- No se ha realizado conciliaciones bancarias

Con lo que se concluye que el saldo mencionado no es producto de una conciliación bancaria, sino de un saldo inmovilizado que se mantiene en el banco, por lo tanto el saldo no es contable porque bien puede existir cheques girados y no cobrados.

En tanto la cantidad de S/.1.775.50 no es un saldo bancario sino mas bien

es la diferencia de los gastos de constitución que se dió en el año 1982 entre los ingresos y gastos. Cantidad que según el señor Gerente es el señor Manuel Auquilla el que está debiendo este valor.

Recomendaciones:

4. El señor Contador de la compañía procederá a establecer el saldo real de bancos mediante conciliaciones a fin de determinar si existen cheques girados y no cobrados y/o errores de anotación.
5. Es necesario que el señor Gerente en forma inmediata recauda la suma de S/.1.775.50, en vista de que data desde el año de 1982. Por otro lado no es un saldo bancario sino debe estar clasificado como una Cuenta por Cobrar.

Inversiones Temporales: El saldo es de S/.1.000.00 y se encuentra depositado en la cuenta de ahorros No.1458 del Banco Nacional de Fomento Sucursal Limón. En mi opinión considero que no es una inversión, sino mas bien un saldo de la cuenta Bancos, en vista de que el monto no es muy representativo, anotando que no se ha pedido al banco los intereses correspondientes, por lo tanto tampoco está registrado contablemente.

Recomendaciones:

6. En razón de que el saldo no es alto y se ha mantenido la cuenta casi sin ningún movimiento, dicha cuenta se cierre y todo el efectivo se maneje a través de una cuenta corriente.
7. El señor Gerente se preocupará de que se calculen los intereses de dicha cuenta de ahorros y por más bajos que éstos sean se registren como intereses financieros ganados.

Cuentas por Cobrar Clientes: El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 1983 asciende a S/.241.043.50, en el análisis de esta cuenta se verificó que no hay anexo de este rubro a los Estados Financieros, ni existe auxiliares de la deuda de cada cliente del almacén, lo que no ha permitido verificar la sumatoria de los mismos, peor aún chequear si se ha cancelado en 1984, de todas maneras según informe del señor Gerente se había recaudado un gran porcentaje, sin embargo de

acuerdo a un listado verbal entregado por el Administrador existe un total de 48 clientes que no pagaban su deuda hasta abril del presente año por un monto de S/.47.338.00 con el que se concluye que el control interno es bastante deficiente.

Recomendaciones:

7. Es conveniente que se elabore un anexo de la cuenta Clientes y se abran auxiliares de cada uno de ellos a fin de que refleje el movimiento y atrasos en los pagos.
8. En lo posible las ventas del almacén por sus artículos de primera necesidad y por lo mismo requiere de un capital de operaciones que está en constante rotación deben ser al contado, pues de mantenerse la política de crédito debe el señor Gerente tomar las seguridades del caso para su recaudación.
9. Es conveniente que ante el crédito que se otorgue se establezca reservas para posibles cuentas incobrables.

Inventario de Productos Terminados: El saldo de esta cuenta asciende a S/.46.330.00. De acuerdo a la información obtenida la toma física de este inventario se efectuó los últimos cuatro días del mes de diciembre de 1983, por lo que se ha realizado en los días correctos.

Inventario de Mercaderías en Almacén: El monto de esta cuenta al 31 de Diciembre de 1983 es de S/.898.731.40. De igual manera la toma física se ha efectuado en los últimos días del mes de diciembre del año analizado.

Semovientes para la Venta: El saldo de este rubro es de S/.3.000.00 y corresponde a un ganado porcino, el mismo que a la fecha de mi análisis (Abril/1984) ya ha sido vendido, sin embargo no se había recaudado el dinero.

Recomendación

10. El señor Gerente debe recaudar el dinero en forma inmediata de la venta del semoviente y que asciende a S/.5.000.00.

Pagos Anticipados a Proveedores: El saldo de esta cuenta es de S/.15.200, sin embargo para mi opinión no debe existir esta cuenta por lo siguiente: El valor anteriormente mencionado corresponde a un pago realizado mediante cheque a la Sra. Leticia Coronel el día 4 de julio de 1983 y de acuerdo al Gerente también recibió la mercadería. Revisada la documentación de respaldo no existe factura, ni el comprobante de bancos que justifique esta transacción, por lo tanto no existe esta cuenta.

Recomendaciones:

11. El señor Gerente obtendrá la documentación perdida sobre esta operación a fin de que respalde dicha operación.
12. Caso de no obtenerse la documentación, será el directorio el que se pronuncie sobre la responsabilidad de dicho pago.

Activo Fijo: El monto de esta cuenta está descompuesto de la siguiente manera:

Edificio e Instalaciones	S/.	57.407.40
Maquinaria y Equipo		218.233.97
Muebles y Enseres		54.256.49
Mejoras en locales		2.348.00
Revalorización de Maq. y Equipo		136.729.51
Revalorización de otros activos fijos.		42.046.01

Del análisis de este rubro se observa que no existen tarjetas auxiliares de control de los activos fijos, que indique información elemental como: Fecha de adquisición, valor, método de depreciación, depreciación acumulada, etc., a fin de que facilite chequeos y cálculos independientes, el mismo que no ha sido posible hacerlo.

Por otro lado dentro de este rubro existe la cuenta "Mejoras en locales" por el valor de S/.2.348.00, que por lo que se pudo averiguar corresponde a varios gastos realizados en los actuales locales donde funciona la empresa, lo que mas bien debían ser cargados a gastos generales antes que como activos fijos de la empresa.

Recomendación:

13. Es conveniente se lleve registros auxiliares por cada activo fijo y las mismas contengan la información comentada anteriormente.

Pagos Anticipados: Gastos de Constitución: El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 1983 asciende a S/.264.400.70, valor que corresponde a la etapa de promoción y constitución en el año de 1982. Sin embargo este monto ha sido aumentado, ya que con oficio No.003-C.I. de fecha 16 de Marzo de 1983 informé sobre dichos gastos, los mismos que alcanzaban a la suma de S/.198.224.50. Este aumento se debe a que el Sr. Manuel Auquilla ha cobrado en el mes de enero de 1983 el valor de S/.30.000.00 en concepto de honorarios por los meses de julio y agosto de 1982 a pesar de existir un contrato que se autorizaba cobrar por el tiempo de enero a junio de 1982. Asimismo la señorita Lourdes Pugo ha cobrado S/.24.000.00, pero en este caso se ha celebrado contrato de trabajo.

Pasivos Corrientes: Este rubro está descompuesto de la siguiente manera:

Proveedores en el país	S/. 99.345.00
Sueldos por pagar	11.295.00
Seguro Social por Pagar	4.032.00
Acreedores Varios	40.846.47
Total	S/. 155.518.47
	=====

Son cuentas por pagar que tiene que cancelar la empresa a corto plazo, valores que han quedado pendientes hasta el 31 de Diciembre de 1983.

Análisis de Cuentas del Estado de Pérdidas y Ganancias

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre/1983

Ventas Brutas: Las ventas totales durante el 1° de Enero al 31 de Diciembre de 1983 alcanza a S/.3.1787.546.70, indicando que este monto comprende tanto las ventas del almacén como de quesos, conociendo que el almacén comenzó sus actividades desde febrero de 1983, mientras que la de quesos desde el mes de julio del mismo año. Es decir no se presenta resultados de ambas secciones por separado, con la finalidad de conocer los resultados de cada área, con el propósito de que los señores accionistas sepan como marchan las mismas. Tampoco existe libro de ventas,

donde se encuentre anotado en forma ordenada y cronológica las ventas diarias, existiendo únicamente un sencillo cuaderno de apuntes. En tanto los costos de ventas en el balance de Pérdidas y Ganancias si se presentan en forma separada, es decir del almacén y de la sección de quesos. Sin embargo tampoco existen registros a fin de seleccionar operaciones para verificar su documentación.

Recomendaciones:

14. Es conveniente que el señor Gerente informe al señor Contador sobre las ventas diarias y se lleve un auxiliar por este concepto y a su vez los montos que se recauden se depositen a más tardar dentro de las siguientes 24 horas.
15. En forma de anexos a los balances, es necesario conocer los resultados tanto del almacén como del área de quesos, a fin de que se pueda tener elementos de juicio, para que la administración de la empresa pueda tomar medidas correctivas a fin de que la compañía tome rumbos de despegue y prosperidad.

Utilidad Bruta: El monto de la utilidad bruta del período analizado alcanza a S/.300.637.00, utilidad que si comparamos con los gastos de venta y administrativos que alcanzan a S/.570.374.96 éstos son mayores, por lo que los resultados del ejercicio dan pérdidas, razón para que la administración de la empresa aune mayores esfuerzos a fin de superar estos resultados negativos.

Recomendaciones:

16. El señor Gerente deberá obtener información si es posible mensual de un estado de pérdidas y ganancias a fin de que le permita ir tomando medidas correctivas.
17. El señor Gerente deberá realizar esfuerzos a fin de incrementar las ventas y concomitantemente un análisis de las políticas de venta con respecto a los costos, lo que daría mejores resultados.
18. Las compras para el almacén de insumos deberá realizarse evitando al intermediario, de esta manera bajarán los precios y el volumen de ventas se incrementará por los precios módicos.

Por otro lado dentro de los gastos de venta y administración se encuentran los siguientes rubros:

Sueldos y Salarios	S/. 269.488.50
Subsistencias	33.883.00
Comisión a vendedores	8.800.00
Víaticos	30.773.00
	<hr/>
	S/. 342.904.50

Hay que indicar que en sueldos y salarios se ha cancelado S/.77.000.00 a tres personas, a fin de que lleven la Contabilidad sin que ninguno haya dejado preparado ningún trabajo de registros peor aún de contabilización.

Recomendaciones:

19. El señor Gerente para contratar cualquier personal deberá saber las tareas que van a realizar a fin de que se instruya convenientemente y se obtengan los objetivos deseados.
20. Se deberá mantener mayor austeridad en los gastos y los que se realicen vayan al mejor cumplimiento de las labores y al logro de las metas propuestas.

Indices Económicos-FinancierosIndice de Liquidez

$$\frac{\text{Activo Disponible}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1'202.180}{155.518} = 7.70$$

El índice de liquidez representa las disponibilidades inmediatas que tiene la empresa para efectuar pagos a corto plazo, es decir que con el índice obtenido se cuenta con S/7.70 por cada sucre de deuda, este índice es sumamente alto, que en mi opinión se debe a que la compañía no hace uso del crédito a corto plazo, por ejemplo el de proveedores.

Indice de Solvencia

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1'247.133}{155.518} = 8.00$$

El índice de solvencia representa el grado de seguridad con el que la empresa puede cumplir sus obligaciones a corto plazo. El índice obtenido representa claramente que la empresa tiene capacidad suficiente para cumplir sus obligaciones a corto plazo, pero la relación es mal alta, una relación 2 a 1 es comunmente aceptable. /s/

Comentarios y Conclusiones Generales

No existen registros detallados y adecuados que permita hacer cruces de valores entre auxiliares de control con la cuenta de mayor general de los balances presentados, esto se debe a que no se lleva la contabilidad de manera permanente durante el año analizado, la forma que se ha seguido es la de registrar en sencillos cuadernos y archivar la documentación en forma desordenada.

En vista de la deficiencia anterior a principios del año 1984 se contrata a un Contador a fin de estructurar libros y para que elabore los balances de la compañía del período 1983, con esto pueden tener una idea los señores accionistas el descuido que ha tenido el administrador sobre esta área.

Con lo que se concluye que el Control Interno es bastante deficiente, que en parte se debe por ser el primer año de operaciones y por lo tanto está ligado la falta de experiencia y lo único que trato con notar todas estas observaciones es que en la marcha se vaya corrigiendo las deficiencias y se implante un adecuado sistema de control interno.

Recomendación

Es conveniente que la gerencia contrate un Contador a fin de que lleve la contabilidad en forma permanente con lo que se ganaría bastante en el registro oportuno de las operaciones y elaboración de balances.



Ing. Com. Boris Pérez Idrovo
COMISARIO DE ILICEM