

Guayaquil, 28 de Enero del 2008

Señores:  
**JUNTA DE ACCIONISTAS DE  
KIMTEMEN S.A.**

Presente.

En cumplimiento a lo dispuesto en el Art.321 de la Ley de Compañías y lo señalado en la Resolución No- 92-1-4-3-014 del 18 de mayo de 1.992, emitida por la Superintendencia de Compañías en calidad de Comisario designado por la Junta General de Accionistas de Kimtemen S.A., informo a Ustedes los resultados obtenidos en el transcurso del análisis a los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2007.

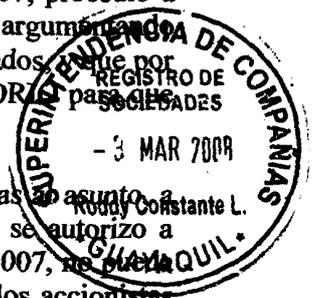
#### **1.- GESTION ADMINISTRATIVA**

La administración de la empresa a cumplido con las disposiciones legales señaladas en la Ley de Régimen Tributario Interno en materia tributaria, Superintendencia de Compañías, Código de Trabajo y demás organismos de control relacionados con las operaciones de la empresa.

#### **CESE DE ACTIVIDADES**

La Dirección Provincial de Salud del Guayas el 19 de septiembre del 2007, procedió a suspender las actividades de la compañía, mediante la clausura del local, argumentando que las instalaciones donde se fabrica los medicamentos no eran los adecuados, lo tanto se debía realizar una readecuación principalmente al LABORATORIO de la compañía siga realizando esta actividad farmacéutica.

Desde la fecha de clausura las autoridades de la salud han ido dando largas al asunto, a pesar de que la compañía realizo nuevas adecuaciones e inversiones no se autorizo a reabrir el laboratorio, originando que la compañía al 31 de diciembre del 2007, no pueda continuar con sus actividades, ocasionando irreparables perdidas, tanto a los accionistas de la compañía como a sus empleados, por lo que debido a esta incertidumbre de no poder generar ingresos, se tuvo que proceder a liquidar e indemnizar a todo el personal.



## 2.- GESTION CONTABLE

Para realizar mi trabajo solicite al contador de la compañía me entregue los estados financieros terminados en todas sus transacciones con fecha 31 de diciembre del 2007, para lo cual revise lo siguiente

**Libro de Caja-Bancos**, los comprobantes de ingreso por depósitos en la cuenta corriente de la compañía se encontraban sustentados en toda su forma, contabilizados en forma adecuada de acuerdo con la referencia que tiene la transacción. Los cheques son girados con los respectivos soportes, las firmas de responsabilidad y de acuerdo al saldo que se tenga en ese momento en la cuenta corriente.

**Libro Mayor General**, solicite al contador de la compañía la impresión del mayor general acumulado al 31 de diciembre del 2007, para mediante una prueba sustantiva verificar que todas las transacciones hechas por la compañía en lo que corresponde a Ingresos, Egresos, Notas de debito, Notas de Crédito, Liquidaciones de Compra y Asientos de Diario tengan el respectivo soporte que sustente su movimiento.

**Movimiento de la cuenta Cuentas por Cobrar**, al 31 de diciembre del 2007, en este rubro no existían valores pendientes por recaudar de las ventas que hace la compañía al consumidor final por venta de medicinas.

**Movimiento de la cuenta Activos fijos**, la compañía durante el ejercicio económico 2007 adquirió activos fijos por un valor de \$ 1.792,00, registrando en gastos un valor de \$ 1.792,00, depreciación correspondiente a este ejercicio..

**Movimiento de los Activos Diferidos**, pertenecen a la compañía y son valores que han sido entregados como garantía a los propietarios de inmuebles arrendados, los mismos que al 31 de diciembre del 2007, fueron devengados en su totalidad.

**Movimiento de las cuentas por pagar**, al 31 de diciembre del 2007 fueron canceladas todas las deudas con proveedores locales.

**Movimiento de las provisiones por Beneficios sociales**, estas están dadas de baja al 31 de diciembre del 2007, debido a que se procedió a liquidar e indemnizar a todo el personal.

**Impuestos, Tasas y Contribuciones**, los impuestos por pagar por retenciones en la fuente e I.V.A., fueron hechos en cada transacción que corresponde y cancelados en la fecha correspondiente de acuerdo al noveno dígito del R.U.C., tal como lo establece la ley de régimen tributario. Las tasas y contribuciones fueron canceladas en su totalidad.



**Movimiento del Patrimonio**, existen varios aumentos en el patrimonio en cuanto a su reserva legal y sus utilidades no distribuidas, los accionistas no han hecho uso de sus dividendos, por lo que prefirieron que los valores que le adeuda la compañía, esta sea transferida al patrimonio para cubrir el saldo en negativo que se originaria por liquidar al personal de la compañía.

**Perdida del Ejercicio**, al término del ejercicio económico esto es 31 de diciembre del 2007, la compañía obtuvo una perdida por **US\$ 40.020,32 dólares**, el efecto de la perdida de origino producto de la indemnización del personal.

### **3.- CONTROL INTERNO**

Realice la evaluación de control interno, mediante la verificación de procedimientos establecidos por la compañía a nivel departamental y con el aval de la Gerencia.

Al 31 de diciembre del 2007, las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes de la compañía estaban cuadradas con los estados de cuenta bancarios y reflejados en su totalidad en el mayor general, su documentación es manejada en archivos de ingresos y de egresos soportados con su correspondiente comprobante, revisadas y firmados por el contador general y aprobadas por el representante legal.

Las cuentas por cobrar son manejadas directamente por la Gerencia General, y los valores recaudados son depositados de acuerdo a la fecha del giro del cheque.



5.- ESTADOS FINANCIEROS

**KIMTEMEN S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**ACTIVO**

|                            |                    |                     |
|----------------------------|--------------------|---------------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>    |                    | <b>\$ 4.061,12</b>  |
| Caja-Bancos                | \$ 2.306,85        |                     |
| Otras Cuentas por Cobrar   | <u>1.754,27</u>    |                     |
| <b>ACTIVO FIJO</b>         |                    | <b>6.418,53</b>     |
| Muebles y Enseres          | \$ 13.701,65       |                     |
| Otros Activos Fijos        | 1,00               |                     |
| (-) depreciación Acumulada | <u>( 7.284,12)</u> |                     |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>        |                    | <b>\$ 10.479,66</b> |

**PASIVO**

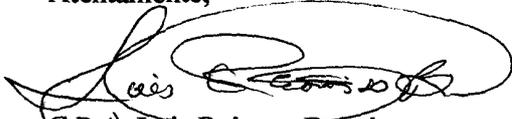
|  |                     |                       |
|--|---------------------|-----------------------|
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                |                     | <b>\$ 218,22</b>      |
| Cuentas por Pagar S.R.I.               | 218,22              |                       |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                    |                     | <b>\$ 218,22</b>      |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                 |                     | <b>\$ 10.261,44</b>   |
| Capital Social                         | \$ 1.000,00         |                       |
| Reserva Legal                          | 5.355,39            |                       |
| Reservas Facultativas                  | 23.087,61           |                       |
| Utilidades No Distribuidas Ejerc. Ant. | 20.838,76           |                       |
| Perdida del Ejercicio Corriente        | <u>( 40.020,32)</u> |                       |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>       |                     | <b>US\$ 10.479,66</b> |



**KIMTEMEN S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>INGRESOS BRUTOS</b>                 | \$ 253.460,00       |
| <b>(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b> | <u>( 60.016,93)</u> |
| <b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>        | \$ 193.443,07       |
| <b>MENOS:</b>                          |                     |
| <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS</b> | \$ 232.503,72       |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>              | <u>959,67</u>       |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                    | \$ 233.463,39       |
| <b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>           | \$ ( 40.020,32)     |

Atentamente,

  
C.P.A. Luis Reinoso Beltrán

