89825

CONTADORES, AUDITORES
Y ASESORES TRIBUTARIOS,
FINANCIEROS ASOCIADOS

SEÑORES ACCIONISTAS DE ELECTROMECÁNICA PARA EL DESARROLLO CSED S.A.

En mi calidad de Comisario de la compañía, me permito dirigirme a ustedes para dar cumplimiento a lo determinado en el Art. 279 numeral 4 de la ley de Compañías, presentar a ustedes mi informe sobre el análisis del movimiento administrativo, económico y financiero de la empresa, además los resultados del análisis a los Estados Financieros presentados por la señora Emilia Vélez, Gerente encargada por el periodo económico 2006.

BASE LEGAL.-

Se ha procedido de acuerdo a lo establecido por el Estatuto, Ley de Compañías, reglamentos, en donde facultan al Comisario de la empresa a realizar su trabajo de control y fiscalización, tanto en el campo administrativo, financiero y económico del año 2006, la evaluación de los resultados obtenidos en los estados financieros, trabajo que está debidamente justificado por las normas dadas en los cuerpos legales, que rigen a la empresa.

REGIMEN ADMINISTRATIVO.-

La administración de la empresa durante el ejercicio económico del año 2006, fue un tanto conflictivo, que marco muchos problemas tanto en el orden de dirección como de mantenimiento de la estructura estable de la empresa, hechos que en definitiva eran superables, pero que marcaron inestabilidad en los organismos de Dirección y Apoyo.

En el presente año que se analiza, en la parte administrativa se presentó cambios en la Gerencia, sin las debidas entregas recepciones, por que no se definió debidamente lo que determina la Ley, en su Art. 269 que el Gerente está obligado a mantenerse en su cargo hasta que sea legalmente remplazado, procediéndose a tomar decisiones sin haberse registrado el nombramiento. Estos hechos ha permitido que el manejo de la documentación y los libros sociales especialmente el de actas y expedientes sufra retrasos en su ejecución y aprobación, hechos que se supero desde el año 2003, y que se espera queden ya superados los problemas para el presente año y no tener la demora que se ha presentado en el año que se analiza.

El Directorio nuevamente no ha dado cumplimiento a lo determinado en el informe presentado por mi persona como resultado del análisis de la documentación del año 2005, por lo tanto estos hechos hacen que se siga manteniendo los errores y fallas que se dieron en los anteriores periodos, el Directorio es el organismo que debe controlar el cumplimiento de lo aprobado por la Junta General de Accionistas, hay que ver lo establecido en el Art. 271 y 272, en lo relativo a responsabilidades que no asumen y se deja que las cosas sigan su curso con los mismos problemas y errores, como los casos de falta de control interno y un sistema orgánico funcional que evite las pérdidas y problemas de liquides, señalamiento de funciones y niveles de mando y relación entre l

Superintendencia de Compañías
VENTANILLA UNICA
Santo Domingo de los Colorados
30 ABR 2007

CONTADORES, AUDITORES
Y ASESORES TRIBUTARIOS

os diferentes programas administrativos, que se han presentado con mas fuerza en el año que se analiza,

REGIMEN ECONÓMICO Y FINANCIERO.-

Ocurrieron hechos que ocasionaron contratiempos al correcto cumplimiento del Art.. 291 que establece, deberán ser entregados los Balances Generales, Estado de Pérdidas y Ganancia y sus anexos, así como el informe de Gerencia al análisis del Comisario. Esto no fue cumplido por varias razones como el cambio de Gerente, cambio del sistema mecanizado en la contabilidad, que dificulta hasta el momento la obtención de información razonable, los cambios dados en la contratación de trabajo para la empresa, etc, hechos que se presentan con una infinidad de rumores y falta de trabajo coordinado entre los sujetos de dirección, apoyo y operación de la empresa. De allí debo indicar que nunca la empresa toco fondo o está quebrada como se indicó en determinado momento, la empresa llegó a una falta de liquides por el mal manejo anterior de los recursos efectivos de la empresa sin tomar las debidas precauciones, ni contar con el apoyo suficiente para lograr alternativas caso concreto cuando se realiza la junta general de 23 de octubre de 2006, en donde había un pedido de Junta General de Accionistas por parte de los socios, la misma que no se dio por que en dicha junta se presentó otro panorama pero ya cuando el Gerente presentó la renuncia irrevocable hasta en ese momento se había obtenido un sobregiro bancario pero para el día 31 de Octubre pagando lo adeudado y que representaban gastos prioritarios, se tiene un saldo de $ 34.937,48 US, favorables, esto da la medida que a la empresa solo le falto liquides y gestión hasta el 23 de octubre de 2006, procediéndose a realizar convenios de pago futuros.

En la revisión de la documentación presentada y de los archivos de la empresa en el año 2006 que realicé se presentaron anomalías que procedo a mencionar:

1.- No cuenta con un buen control serial de los documentos de la empresa y existen varias correcciones realizadas en la numeración de los documentos, a mano y sobre lo que ya esta impreso. Este problema he venido solicitando por seguridad, que al hacer el sistema se diseñe y en forma preimpreso se establezca los documentos legalizadores, pero hasta el momento no se da cumplimiento a pesar que también el Ing. Marín ordenó hacer dicho trabajo.

2.- No existe la documentación que sustente, controle y legalice los gastos incurridos por la empresa en adquisición de insumos y por servicios recibidos como los de notaria, que se entrega un valor al señor Fernando Zambonino para pagar derechos notariales y gasta en materiales e insumos y en otros conceptos menos lo que consta en el documento. así también no se encuentra correctamente sustentados los gastos por concepto de comisiones enviadas., horas extras pagadas, y otros pagos que no se han firmado, ni demuestra la responsabilidad de los actores del gasto o también del ingreso, esto se ha venido insinuando anteriormente pero no se da cumplimiento, en el presente año no se tiene un archivo de documentación contable debidamente estructurado, por lo que se da el plazo de noventa días para que los responsables presenten un archivo de documentación debidamente estructurado, legalizado y sustentado, caso contrario deberán ser responsables quienes han legalizado, controlado y pagado con esta falta de documentación.

CONTADORES, AUDITORES
Y ASESORES TRIBUTARIOS
FINANCIEROS ASOCIADOS

En la presentación tanto del Balance General como del estado de Pérdidas y Ganancias se encontraron también novedades que tienen que regularse dado que cambian los resultados presentados:

1.- En los documentos presentados de la contabilidad de la empresa en el año 2006 no se encuentra registrada la depreciación de los activos fijos, cuyo gasto es representativo e incide en la utilidad presentada , esto deja claro que el valor presentado como utilidad del ejercicio no es el repartible, y es un valor alto que incide en los resultados

2.- La empresa realizo pagos por concepto de bonificación al desahucio a los trabajadores que salieron de la empresa por un valor total de $ 6.743.05 USD. En el contrato se encuentra claramente especificado que los trabajadores no recibirán ningún valor por desahucio al salir de la empresa, ni se ha realizado notificación de desahucio alguno, esto demuestra que este pago no debió haberse realizado. Pero como las liquidaciones fueron avalizadas por la Inspectoría del trabajo se ha procedido a aceptar dichos desembolsos con la correspondiente novedad para la Jefatura de Recursos Humanos.

3.- Se mantiene el incumplimiento de lo determinado en el art. 58 del Código de Trabajo en donde se determina las funciones de confianza en lo relacionado al pago de horas suplementarias. hecho que también redunda en los resultados de la empresa. por lo que deberá sustentarse en debida forma el pago de las Horas extras a los trabajadores de la empresa.

4.-.En lo relacionado al registro de las transacciones mercantiles en el sistema, debemos indicar que falta unificación en la utilización del Plan de Cuentas, razón esta para que la información no tenga unificación en su demostración , por lo tanto debemos mantener el principio de universabilidad y unidad de criterio en dicho trabajo por ejemplo, Edificios se tiene como una cuenta del grupo Muebles y Equipos, un mismo tipo de gasto se hace retenciones y en otros no, o se aplica en diferentes cuentas.

CONCLUSIONES .-

No se opina sobre los resultados del nuevo sistema de contabilidad y administración contratado por la empresa, debido a que nunca se dio a conocer lo que se adquiría, a pesar que anteriormente en la Gerencia del Ing. Marín se emitió criterio negando dicha compra, hoy se establece que no han terminado de implantar el sistema y no se presenta contrato alguno para exigir su cumplimiento.

En Secretaría se ha desmejorado los Libros Sociales por las circunstancias presentadas en el año analizado, hecho que venía cubierto en los años anteriores esperándose que retorne la organización a esta unidad de trabajo.

En Contabilidad se mantiene el mismo sistema de legalizadores sin los debidos sustentos ni firmas de respaldo por lo tanto se ha dado el plazo para el cumplimiento de esta obligación y su responsabilidad. A demás la empresa debe optimizar los métodos en los que lleva su documentación y todos los datos importantes de la empresa, para

evitar contratiempos, como la perdida de documentos, hecho que ya ocurrió en este periodo.

Contabilidad debe realizar los correspondientes ajustes y reclasificaciones para que sea veraz las información que se presenta en los balances generales y estado de pérdida y ganancias, ya que la información ya presentada no refleja la real situación en la que se encuentra la empresa.

Insinuó que la unidad de Recursos Humanos de la empresa debe ejecutar todos los procesos para la contratación de personal y así mismo para su retiro, lo indico ya que en forma verbal y por escrito se ha pedido la documentación de sustento para la contratación y no se ha dado, por desconocer la contratación o las razones para la contratación y luego no definir las liquidaciones legalmente para el personal que se ha retirado.

Se ha incumplido los art. 260, 269, 271, 272, 291, 293 de la Ley de Compañías en vigencia, por lo tanto deberá tomarse en cuenta dichos artículos de la Ley y lo determinado en cada caso en los Estatutos y proceder a realizar los cambios necesarios para el correcto funcionamiento de la compañía.

RECOMENDACIONES .-

Se deberá en el tiempo establecido presentar el archivo de los documentos contables debidamente legalizados y sustentados, con el fin de establecer el correcto manejo de los bienes y valores de la empresa.

Proceder al cumplimiento de las Leyes, Estatutos y Reglamentos que rigen la vida de la empresa, con el fin de evitar problemas financieros y administrativos como se ha dado en el presente periodo.

Hacer todas las regulaciones y ajustes que no están demostrados en la contabilidad y que están ocasionando mala información en los Estados Financieros, por la presentación de resultados que no corresponden a la realidad y realizado estos proceder a ejecutar los pagos que se tengan que realizar para el cierre de registros.

Establecer mecanismos de control en las actividades que realiza la empresa determinando las responsabilidades a cada uno de los integrantes de las unidades de trabajo, por lo tanto coordinar acciones para un correcto manejo de los recursos de la empresa.

Cumplir las comisiones que imponga los organismos de dirección de la empresa, debido a que se dejan las cosas sin soluciones definitivas como el caso de CSED NET cuya comisión no ha remitido informe alguno sobre el encargo que debía cumplir en 30 días

Los organismos de Dirección deben trabajar sobre criterios debidamente comprobados y técnicos no por suposiciones, verificar la información entregada y analizar correctamente para la toma de decisiones.

Es necesario que todos los valores dados para gastos o cumplimiento de comisiones de trabajo, sean liquidados oportunamente y dentro del mes, ya que todos los años he venido indicando que estos valores deben ser liquidados y no constar como deudas de los responsables de la comisión, por lo tanto debe normarse que si no se liquida o justifica oportunamente se descuente de los sueldos del responsable y no tener valores en suspenso en la contabilidad.

Con relación a mi criterio de los estados financieros, están expresadas las causas sobre los resultados presentados, deberá hacerse los ajustes y regulaciones necesarios una vez que se verifique la documentación, pudiendo a criterio de Contabilidad y bajo su responsabilidad cumplirlo en el periodo 2007 estableciéndose resultados razonables e idóneos.

Espero que el presente informe, de los correctivos necesarios para una correcta administración de la empresa.

Atentamente



CPA. Dr. Marcelo Andrade Espín
COMISARIO DE CSED S.A.
Reg. Nc. 3632

CONTADORES, AUDITORES
Y ASESORES TRIBUTARIOS,
FINANCIEROS ASOCIADOS

CSED S A.
SECRETARIA
Recibido por:
Fecha: 20/Abril/07
Hora: 16:15