



## **CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS**

Señores

Accionistas de GREENCARGO S.A.

Dando cumplimiento a lo determinado por la ley de compañías, en lo referente a la obligatoriedad de presentar el informe del análisis del movimiento económico y financiero de la Empresa de propiedad de ustedes, en mi calidad de auditor externo, debidamente nombrado por ustedes, presento el informe correspondiente al análisis del año 2012, cuyos resultados son los siguiente:

### **BASE LEGAL DEL TRABAJO.-**

El presente trabajo se realiza tomando en cuenta la orden de trabajo emitida por el Señor Gerente de la Empresa Ing. Nahim Saud Benitez, de acuerdo a la aprobación dada por ustedes para la ejecución de la auditoría externa de la Empresa y especialmente para dar cumplimiento a lo determinado en la Ley de Compañías referente a la ejecución de este procedimiento de control externo.

### **CAMPO DE APLICACIÓN.-**

El presente trabajo se ha realizado tomando en cuenta el procedimiento contable desde la obtención de los documentos, el control previo y control concurrente que se ha realizado en la Empresa, los registros y el análisis de estos y sus resultados, y de esta manera determinar la veracidad, el cumplimiento del procedimiento contable y la forma de determinación de los resultados obtenidos en la Empresa, con sus respectivas notas a los puntos más sobresalientes que se ha determinado en este proceso contable.

### **TRABAJO REALIZADO.-**

Como se indicó anteriormente se hizo la verificación de la documentación legalizadora y de sustento de los actos mercantiles realizados y presentados, como base de la contabilidad de la Empresa, en este punto podemos indicar que se ha encontrado cierta deficiencia en el cumplimiento del manejo, tanto como el documento legalizador,



como del documento de sustento, falta documentos de legalización debidamente firmados por los responsables, así como documentos de sustento o justificadores especialmente en los egresos de valores ejecutados por la Empresa dentro de sus actividades, es necesario indicar que se ha realizado el análisis correspondiente y en realidad son valores que se han movilizaco y que están debidamente comprobados, únicamente faltan su legalización y sustento.

#### **CONCLUSIÓN.-**

Para ejecutar los registros contables falta el control previo o análisis de la documentación que es necesaria para legalizar los actos ejecutados. Se ha encontrado documentación con tachones, enmendaduras, documentos que no concuerda con lo registrado, y que sin embargo son valores exactos al acto realizado.

#### **RECOMENDACIÓN.-**

Deberá tomarse en cuenta la conclusión anteriormente indicada y que es el punto que sobresale como deficiencia en el trabajo presentado en el análisis, por lo tanto se deberá tomar en cuenta que no puede ser registrado lo que no está debidamente sustentado por la documentación correspondiente.

En cuanto al registro de las operaciones en el sistema contable, debemos indicar que no presenta mayor novedad, por decir ninguna novedad, se ha trabajado mediante un plan de cuentas establecido por contabilidad que demuestra en sí, la exactitud y veracidad de las transacciones realizadas, hecho que se comprobó mediante el análisis de los estados de cuenta bancarias y que se demuestra en los cuadros de ingresos y egresos que se ha elaborado para dicha verificación. No es un punto mayor de análisis ya que la forma de ejecución de los registros permiten hacer un análisis que demuestra la verdadera situación de la empresa, por lo tanto se sugeriría únicamente que el plan de cuentas debidamente codificado se mantenga como base para el ejecución del registro de las transacciones mercantiles.



## **CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS**

### **DE LA CONTABILIDAD Y SUS RESULTADOS.-**

Los registros contables demuestran la exactitud de las operaciones realizadas de acuerdo al análisis que se realizó con los documentos, registros auxiliares y cuadros demostrativos, que comprenden la contabilidad de la Empresa y que sirvieron de base para la ejecución del análisis de los Estados Financieros ejecutados y demostrados en el presente trabajo.

En cuanto a los resultados obtenidos la empresa durante el año 2012, ha tenido ingresos de \$ 212.507,99 dólares, sus gastos y costos en donde consta también las provisiones determinadas por la ley dan un total de \$ 165.748,69 dólares arrojando una utilidad antes del reparto de \$ 46.859,30 dólares que equivale más o menos el 23% del ingreso bruto; los gastos más o menos equivalen al 78% de los ingresos brutos, por lo que podríamos deducir una estabilidad más o menos de la Empresa en su aspecto económico y financiero, pues encontramos que existe solvencia económica y liquidez suficiente para mantener una economía estable en el próximo periodo, pues el pasivo no corriente son deudas por pagar a los mismos accionista de la Empresa en su mayor parte, y corresponde deudas a largo plazo por pagar.

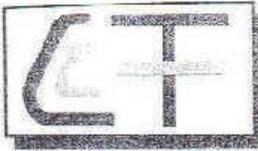
### **CONCLUSIÓN.-**

La Empresa presenta resultados que dan una estabilidad económica y el periodo contable arroja resultados que son estables y dan seguridad en el futuro trabajo de la Empresa, sin embargo hay que pensar que si analizamos el Activo y el Pasivo deberá pensarse a futuro la deuda a largo plazo que se mantiene en el Estado de Situación.

### **RECOMENDACIÓN.-**

Debe hacerse un seguimiento continuo de las variaciones que pueden darse tanto en el Activo como en el Pasivo de la Empresa y sus consecuencias, en la estabilidad económica y financiera, en los próximos periodos.

Como podemos ver de lo indicado anteriormente nos es satisfactorio la forma como se presenta los Estados Financieros con su contenido de acuerdo al sistema contable, existe una demostración clara del movimiento y registro contable, sus resultados y la



## CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

forma de cerrar los registros, por lo tanto estimamos únicamente en cuanto a esto que para mayor facilidad se codifique al plan de cuantas, ya que permitirá una mejor comprensión en los resultados que se está presentando.

### CONCLUSIÓN GENERAL

Tomemos como base del trabajo realizado y su explicación lo dicho anteriormente, ya que se ha demostrado claramente la dedicación en el cumplimiento del trabajo contable y el manejo de los valores de efectivos que han sido debidamente verificados, se realiza una revalorización mediante un avalúo de los bienes de la Empresa, que permite tener una imagen más clara del patrimonio y los aumentos que significa garantías para la Empresa, esto nos da cuenta clara de la organización de la Empresa en el manejo de los bienes y valores, y del patrimonio que cada mes va en aumento y en beneficio de los Accionistas.

Es todo cuanto puedo informar a ustedes del análisis y estudio realizado a la Empresa en su parte Contable, manejo Económico y Financiero, recomendándose únicamente un mejor manejo en la documentación, tanto legalizadora como justificadora de los Actos realizados en la Empresa, dejando aclarado que sin embargo existe otras facilidades de control que no debe de cambiarse, ni de suprimirse.

Agradezco la confianza brindada por ustedes y lo dicho en el presente informe es la verdad a la que se acoge mi persona.

Atentamente,

CPA Oscar Geovanny Airacafía  
C.C. # 1710590888001  
Reg. Nc. SCRNAE 0687