

Informe de Comisario correspondiente al ejercicio económico 2010

DICTAMEN DE COMISARIO

A LOS ACCIONISTAS DE LA EMPRESA:

De acuerdo al Reglamento Especial de Comisario de la Superintendencia de Compañías y el Art. 274 de la Ley de Compañías

En calidad de Comisario Independiente, Doctor Henry Adrián Cardoso Altamirano con Licencia Profesional actualizada No 17-1940, y basada en los documentos contables, he auditado el Balance General 2010, de la Empresa MOPROCORP S.A. La administración, manejo y custodio de la información revisas, es competencia de la empresa, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros revisados dentro del proceso de Auditoria Externa e Informa de Comisario.

Dictamen

En mi opinión los Estados Financieros *presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la posición financiera de la Empresa MOPROCORP S.A. de diciembre del año 2010 y los resultados de sus operaciones por el periodo comprendido entre el 1 de enero del año 2010 al 31 de diciembre del 2010* según los preceptos legales vigentes.

El Informe guarda concordancia con las Normas y Principios de Auditoria Generalmente Aceptadas en este campo. Estas normas permiten dar a conocer con certeza la razonabilidad de los Estados Financieros, los mismos que a mi criterio presentan razonablemente sus cifras tanto en sus Estados Financieros presentados. El examen se realizado sobre la base de pruebas selectivas y evidencias que soportan los valores y revelaciones presentada en los Estados Financieros, lo mismo que son de exclusiva

Responsabilidad de los Administradores de la Empresa, lo cual constituye una base para la Auditoria.

La Auditoria constituye un proceso de revisión determinado como CONTROL POSTERIOR a las operaciones financieras de una entidad, consideramos que el Control Previo y Concurrente corresponde a los entes de control interno de la institución.

RESULTADOS DEL INFORME

Rubros Examinados

De acuerdo a los procedimientos de Auditoría Externa, las normas de auditoria generalmente aceptadas (NAGA), se realizaron las pruebas de consistencia y razonabilidad de:

BALANCE GENERAL (Expresado en Dólares Americanos)

ACTIVO	USD. 465.703,38
PASIVO	USD. 76.304,21
PATRIMONIO	USD. 389.399,52
INGRESOS	USD. 498.813,92
COSTOS	USD. 411.250,50
GASTOS GENERALES	USD. 57.873,79
UTILIDAD BRUTA	USD. 29.689,63

Nuestro comentario lo reflejamos en las notas financieras de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a la Aplicación de NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF), adoptadas según el Cronograma de Aplicación emitido por la Superintendencia de Compañías en su Resolución 08.G.DSC.010.R.O.498.

Los rubros examinados reflejan la consistencia de las declaraciones tributarias revisadas, y sus pagos se encuentran cancelados en forma oportuna a la Administración Tributaria.

Es importante indicar que no encontramos indicios de lavado de dinero en los flujos de efectivo recuperación de cartera y capital de giro de la empresa.

Control Interno (Procedimientos de Auditoria Interna)

Realizamos el seguimiento del Control de la entidad detectamos procedimientos y organización del Departamento de Auditoria Interna, el mismo que mantiene un control riguroso en:

1. Organización
2. Personal
3. Procedimientos
4. Normas
5. Sistematización

En sus procedimientos controla:

1. Administración
2. Operaciones
3. Sistemas de Información
4. Cumplimiento de Objetivos

Auditoria Interna garantiza el ambiente de control interno en la institución, elabora papeles de trabajo, realiza muestreos y arqueos de caja periódicos, que evidencien la corrección de errores detectados en el control previo, garantizando el cumplimiento de disposiciones legales y determina el proceso de transición de NIIF y NIC, para la empresa serán el año 2011, y un año de adopción de NIIF en el 2012, cumpliendo con el calendario dispuesto por la Superintendencia de Compañías, respaldando su proceso con las Actas Societarias emitidas para cada fase de implementación de las NIFFS y NIC y la aplicación de NIC 1 Presentación de Estado Financieros.

Las técnicas de auditoria interna empleadas son de total responsabilidad de su titular, respaldadas e sus papeles de trabajo emitidos, que forma parte de su Activo Pasivo.

Notas a los Estados Financieros

Nuestras notas a los Estados Financieros se encuentran respaldadas en los Principios Contables y DE Auditoria Generalmente Aceptados y NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) de acuerdo al Análisis realizado determinamos:

a) Entidad.

La empresa Sociedad Anónima MOPROCORP S.A. se encuentra legalmente constituida, su capital autorizado es de USD. 10.000,00, en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, su principal actividad es ART 2 La compañía podrá dedicarse a) El diseño, construcción y promoción de obras relacionadas con la arquitectura, la ingeniería civil hidráulica, eléctrica, por lo tanto su actividad comercial y acorde a sus actividades debidamente registradas en su RUC en el Servicios de Rentas Internas, es acorde a la estructura jurídica de esta entidad.

b) Periodo contable

El periodo contable es el 1 de enero al 31 de diciembre del 2010, sus reportes mensuales corresponden a los resultados de sus ingresos y egresos ocurridos en el año que termina 2010.

c) Del negocio en marcha

Hemos revisado la actividad de la empresa la misma ha sido e ininterrumpida, todos sus registros son diarios y corresponden a las actividades económicas producidas por su actividad económica en marcha.

La rentabilidad del negocio, la medimos por su índice de rentabilidad:

Índice de Rentabilidad:

Utilidad Bruta

Ventas Netas

$$\frac{29.689,63}{498.813,92} = 5,95 \%$$

d) Revelación Suficiente.

Los estados financieros presentados reflejan sus saldos conciliados y sus auxiliares tanto en sus Activos Corrientes y Pasivos Corrientes, sus saldos bancarios responden a la exactitud de sus conciliaciones bancarias, podemos aplicar los siguientes índices:

Índice Estructural: **Patrimonio**

Activo Total

$$\frac{389.399,52}{465.703,38} = 0.84$$

Representa el 0.84 conformación por el Patrimonio propio de la Institución.

Índice de Solvencia: **Activo Corriente**

Pasivo Corriente

$$\frac{440.661,24}{76.304,21} = 5.78$$

Refleja que no tiene riesgo menor para cubrir sus Pasivos inmediatos, por lo tanto no constituyen esto problemas de liquidez para la institución.

e) Importancia Relativa

La importancia relativa, de los estados financieros de la institución es reflejada en sus anexos y la circularización de saldos realizado por es Auditoría, la conformación de cuentas y sus métodos de cálculo han sido realizados tal lo dispone la LRTI y su reglamento.

f) Consistencia

Analizamos sus saldos, podemos determinar la consistencia de sus cuentas y su razonabilidad con respecto a cada cuenta con el total de sus grupos y subgrupos, reflejan la consistencia de sus saldos en los niveles contables presentados, siendo suficiente la información presentada, correspondientes a las pruebas de auditoría realizadas, y al muestreo practicado en sus Estados Financieros.

g) Eventos Subsecuentes.

La presente auditoría realizada, fue contratada 90 días antes de terminada el Ejercicio Contable del 2010, sus inventarios físicos fueron auditados, por lo tanto no se produjeron eventos operativos ni administrativos que cambien los resultados presentados en los Estados Financieros presentados.

Es mi deber informales, que de acuerdo a la legislación vigente, no puede juzgarse los Estados Financieros por segunda instancia, siendo este examen prueba válida para la conformación patrimonial de las cuentas de esta Empresa, de acuerdo al Reglamento Especial para Informes de Comisario Externo emitido por la Superintendencia de Compañías

Atentamente,

Dr. Henry Cardoso
COMISARIO EXTERNO
MAT. 17-1940