

Señores

Socios

GOLDENGREEN CIA.LTDA.

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 Benítez, de acuerdo a la aprobación dada por ustedes para la ejecución de la auditoria 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 le 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 movilizado y que están debidamente comprobados, únicamente faltan su legalización y sustento.

CONCLUSIÓN.-

Para ejecutar los registros contables faltó el control previo o análisis de la documentación que es necesaria para legalizar los actos ejecutados. Se ha encontrado documentación con tachones, enmendaduras y que sin embargo son valores exactos al acto realizado. Es de anotar que la Empresa durante el 2012 solamente se dedicó a la cobranza de los valores que los clientes (compradores del bien inmueble) realizaron sus pagos de acuerdo a la documentación de traspaso de dominio que se hicieran en el año anterior y del presente año, por consiguiente no existe ventas en el estado financiero de Pérdidas y Ganancias, si no valores cobrados y que han servido para la terminación "costos" del edificio y los gastos que se demuestran en los <estados Financieros presentados.

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.

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.

Ha tenido ingresos financieros y otros ingresos por \$211,26 dólares que corresponde a utilidades en las Instituciones bancarias y en actos o transacciones ejecutadas, obteniendo valores por movimientos de saldos en otras organizaciones. En cuanto a los Egresos corresponde exclusivamente a desvalorizaciones de los activos de oficina y provisiones e indemnizaciones, valores que ocasionan una pérdida en el ejercicio de \$1335,78 dólares, debo recalcar que los valores cobrados se utilizaron para la compra de materiales, pagos a profesionales, pago a personal de obra en la culminación de la propiedad que se estaba vendiendo y por consiguiente forma parte de los Activos Corrientes como inventario de Obra de Construcción

CONCLUSIÓN.-

Del análisis realizado a los Estados Financieros, podemos observar que la Empresa tiene una solvencia que tendrá que los Administradores obtener recursos más claros para el cumplimiento de los Pasivos Corrientes, por lo tanto requiere de un trabajo más dinámico en el manejo de los efectivos, o en otras palabras sustentas mejor los Activos Corrientes para sustentar los Pasivos Corrientes que tiene que cumplir la Empresa y que demuestran en los Balances de Situación.

Es necesario dejar claro que si bien la Empresa en el año 2012 no hizo un acción de producción se ha mantenido únicamente de las cobranzas efectuadas en el trabajo del 2011, y que su rendimiento o utilidades se verá en el momento que ejecute todo la cobranza pendiente del trabajo de ese periodo.

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.

No es satisfactorio la forma como se presenta los Estados Financieros por que es necesario demostrar en forma más objetiva los costos , los gastos, los ingresos, lo que se tiene y lo que se deba en una forma objetiva y detallada, sin embargo sus resultados es la demostración de todo lo hecho y que reposa en la documentación entregada para su análisis.

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.

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 y que deberían ser mejor tratadas para el cumplimiento de los índices favorables en la parte financiera.

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 Aimacaña

C.C. # 1710590868001

Reg. Nc. SCRNAE 0687