



CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

Señores accionistas de **GOLDENGREEN CONSTRUCCIONES CIA.LTDA.**

Me dirijo a ustedes, en mi calidad de auditor de la empresa y dando cumplimiento a lo determinado en la ley y los estatutos de la compañía.

El presente estudio está realizado tomando en cuenta los registros y la documentación de respaldos y sustentos de lo demostrado en los estados financieros que fueron entregados por parte de la LIC. **RITA BRITO SANDOVAL** contadora de la empresa

BASE LEGAL.- El presente trabajo se lo ha realizado tomando como base el contrato establecido Entre las dos partes, por consiguiente tiene base legal para su realización así como los documentos que respaldan las transacciones comerciales y que son los sustentos legales de dicha contabilización.

TRABAJO REALIZADO.- Como indicamos anteriormente el trabajo se inició con el conocimiento de las actividades que realiza la empresa especialmente las que realizó en el periodo enero a diciembre del 2013 con lo cual se verifico primeramente los respaldos a las transacciones mercantiles obteniéndose que la documentación que respalda a cada una de los documentos de ingresos y de egresos que principalmente corresponden a la actividad en construcciones de bienes inmuebles los mismos que serán puestos al arrendamiento o venta una vez concluidos, por esta razón todo el periodo económico encontramos que se ha realizado compras de materiales que constituyen unos costos y gastos en la administración de la empresa y financieros en la obtención de recursos que faciliten el trabajo y la inversión que se está ejecutando.

En lo relacionado en los ingresos de acuerdo a los estados financieros existen 702.76 dólares debido a que o existen ingresos y todos los recursos para seguir con las obras corresponden a anticipos, créditos y aportaciones que la empresa a utilizado para financiar especialmente la compra de los principales materiales como se podrá ver en los Estados Financieros correspondientes. Es importante señalar que la presentación de los estados financieros se hace



CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

con un plan de cuentas relacionadas directamente con la empresa y un plan de cuentas que va especialmente diseñado con un sistema de contabilidad electrónica. Si tomamos en cuenta dicha condición veremos que tienen relación en cuanto a sus cuentas y valores de allí que tenemos que determinar claramente que se mantiene la igualdad de los resultados cuya utilidad del periodo es de 455,75 dólares demostrando de esta manera la situación económica de la empresa.

Si comparamos los activos corrientes con los pasivos corrientes vemos que la empresa no cuenta con una buena solvencia económica porque todos los recursos están empleados en las construcciones que se están ejecutando por lo tanto requerirá de recursos que van a ser cancelados en momento en que salga a la venta los inmuebles debidamente terminados. Se ha analizado los comprobantes de soporte o sustento en relación a los datos de los estados financieros y se encuentra justo lo que se indica anteriormente una falta de determinación de los planes de cuenta su verdadera estructuración de acuerdo a la empresa y una debida coordinación con los documentos de sustento en que se lo demuestra en los cuadros de análisis que se adjuntan al informe. Casi en todos los meses del periodo encontramos que no existen una coordinación de los documentos de legalización y justificación de los actos realizados, por ejemplo se paga algún concepto y se utiliza como documentos de sustento un comprobante contable o una factura o una nota de crédito y así existen errores que deben ser corregidos y determinar una organización administrativa y de manejo financiero que permita un verdadero control en el manejo de los efectivos.

CONCLUSIONES.- Debe coordinarse en debida forma el manejo financiero y administrativo de la empresa señalando responsabilidades para cada área de trabajo, utilizar de mejor manera un plan de cuentas debidamente establecidas para la empresa y hacer que las áreas de trabajo presenten sus recomendaciones para la fluidez de los recursos y de los materiales que se utilizan dentro de la actividad de la empresa.

RECOMENDACIÓN.- Es necesario de la organización del control contable y administrativo que permita una más fácil verificación de lo que se ha hecho y de lo que se tiene que hacer para la obtención de sustentos que sirvan en el campo financiero y tributario.

Otro de los aspectos que hay que señalar es que los registros que están de acuerdo y cumplen las normas contables en su parte general no se encontró problemas en el manejo económico, y todo el desenvolvimiento de la empresa el único problema es la organización del manejo económico con la falta de sustentos, el resto del accionar de la empresa es satisfactorio.



CONTADORES AUDITORES Y ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS ASOCIADOS

Como se explicó anteriormente se necesita un sistema de manejo de los recursos financieros que permita tomar en cuenta las necesidades futuras de la empresa y de esta manera satisfacerlas con mayor solvencia.

Es necesario que se tome en cuenta la parte del procedimiento del funcionamiento de la empresa en cuanto al costo de ventas y su incidencia en la obtención de los resultados cada vez que debe ser el modo práctico y sencillo de demostrar cuanto nos cuesta producir y cuanto es el valor de los ingresos obtenidos por consiguiente al hacer las demostraciones para el cierre de registros hay que dar una figura clara de cómo se obtuvo los resultados y como está incidiendo las cosas en beneficio de la empresa.

Señores accionistas, se ha hecho un análisis de la parte administrativa y financiera de la empresa y como conclusión general diremos que necesitamos únicamente una organización de la documentación que necesitamos para sustento de la empresa y la forma como vamos a seguir obteniendo los recursos con su debido análisis y programación. Por el resto la empresa está debidamente sustentada en parte económica y solamente nos faltaría poner documentación que clarifique de mejor manera y nos permita cumplir con lo establecido por el Servicio de Rentas Internas.

El cuadro de análisis que se acompaña al presente informe refleja lo dicho esperando que lo que se ha recomendado se cumpla por beneficio de la empresa.

Agradezco la confianza depositada en mi persona y estoy seguro que en adelante que salvando los pequeños obstáculos se clarifique y sustente de mejor forma la vida financiera y económica de la empresa.

ATENTAMENTE


OSCAR GEOVANNY AIMACAÑA
C.C. #1710590868001

REG. NC SC.RNAE -687