

INFORME DE COMISARIA DE LA CONSTRUCTORA ESPINOSA **MOLINA S.A.**

1.-ANTECEDENTES

En razón de mi nombramiento que me fuera honrado como COMISARIA de la Constructora Espinosa Molina S.A., según resolución de Junta General de Socios, para el año económico 2008, y con el fin de cumplir las obligaciones en la Superintendencia de Compañías, presente correspondiente informe,

2.-ALCANCE

- * Verificación y análisis de las disposiciones estatutarias, contractuales y reglamentarias de la CONSTRUCTORA ESPINOSA MOLINA S.A., evaluación y utilización de los recursos humanos, materiales y financieros y medición del sistema de control interno por el año 2008.
- * Aplicación de procedimientos de revisión, que tiene como finalidad reunir la evidencia necesaria que permita concluir sobre la razón habilidad de los componentes de los estados financieros.
- » Orientar y satisfacer las afirmaciones., sobre la calidad de las operaciones relacionadas con el aspecto administrativo, producción y ventas de la Constructora durante el período analizado.
- * Procedimientos específicos necesarios que se aplicarán en las circunstancias, tales como: Cotejo de saldos, entre los estados financieros y los registros contables, seguimiento de las operaciones de mayores, diarios generales, y su respectiva documentación de respaldo, inspección ocular de los inventarios de activos fijos en general.
- " Análisis de las razones, indicadores e índices presentados en los estados financieros cortados al 31 de diciembre del año 2008, conclusiones y recomendaciones.

LATACUNGA-ECUADOR

3.-EJECUCIÓN DEL TRABAJO

a) Disipaciones legales, estatutarias y contractuales,

Se observa que. la constructora ha cumplido en lo relacionado a los libros básicos tales como: Libro de actas de Juntas Generales y Juntas Extraordinarias y libro de acciones; de la misma forma la emisión de las acciones de cada uno de los socios.

b) Componentes de los estados financieros,

Se ha cumplido con las normas ecuatorianas de contabilidad en lo referente al proceso contable por el período analizado, determinándose la veracidad legalidad de la documentación de sustento y registros contables del periodo que se informa.

c) Estructura organizacional por departamentos.

ADMINISTRACIÓN

GERENCIA

CONTABILIDAD

VENTAS

Se pudo detectar que los departamentos antes indicados en la constructora se encuentran debidamente estructurados.

LATACUNGA-ECUADOR

d) Fundamentos para opiniones y conclusiones

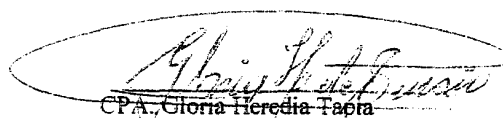
Se verificó las técnicas de control previo y concurrente, sobre las operaciones administrativas, financieras, ventas y de producción determinando en un 16% que no se cumplen con los procedimientos estipulados en un sistema de control interno eficiente.

e) Revisión y análisis de las operaciones

- Cotejamos de saldos entre los estados financieros y los registros contables siguiendo las operaciones de documento fuente: diarios generales, mayores generales e inspecciones oculares, tomas físicas de inventarios de materias primas, suministros y materiales, además de la constatación física de los activos físicos en forma integral.

En mi opinión excepto en lo referente a la estructura organizacional y a los índices de liquidez de la constructora que los estados financieros presentan una razón habilidad aceptable da movimiento económico de la CONSTRUCTORA ESPDJOSA MOLINA S.A. d 31 de Diciembre del 2008.

Latacunga 15 de julio, 2009.


CPA, Gloria Heredia Tapia
COMISARIA
Lic.Prof.11571

