

## **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE COMISARIO PRINCIPAL**

### **A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y DIRECTIVOS DE: SP3 CONSTRUCTORA S.A.**

En calidad de Comisario he realizado mi trabajo de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas, las mismas que requieren que planifique y ejecute la auditoria para obtener razonable seguridad de que el estado financiero este libre de incorrecta presentación significativa.

Una auditoria incluye el examen, sobre una base de pruebas selectivas de la evidencia que sustente los importes y revelaciones de los estados financieros. Una auditoria como también se debe evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto, en consideración mi auditoria proporciona una base razonable para mi opinión.

Mi criterio en el Estado Financiero al 31 de diciembre del 2006 de SP3 CONSTRUCTORA presenta razonable aspecto significativo, de acuerdo con los principios y normas de contabilidad de general aceptación (PCGA) y la Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) en el Ecuador.

De acuerdo con los procedimientos legales vigentes y de conformidad con el Estatuto Social de SP3 CONSTRUCTORA, pongo a consideración de ustedes en calidad de Comisario Principal de la Compañía, el informe correspondiente al ejercicio económico del 2006.

La administración de la Compañía ha dado fiel cumplimiento a lo dispuesto por la Junta General de Accionistas, las resoluciones del Directorio y ha observado las normas legales, estatutarias y reglamentarias pertinentes.

Para realizar mis funciones he recibido la total colaboración del personal ejecutivo y administrativo, comprobando que los libros y asientos contables con sus debidos respaldos documentados y su legalidad, actas de juntas generales y del directorio, registro de accionistas, nombramientos, archivos, etc. se encuentran de acuerdo con las disposiciones legales.

Los bienes de la Compañía se mantienen correctamente y se encuentran en buen estado de conservación y del análisis de los aspectos administrativos y operacionales relacionadas con la actividad de la empresa, se puede concluir que los mismos cumplen con las metas y objetivos trazados.

He auditado el balance general y de Resultados al 31 de diciembre del 2006, con sus respectivos anexos. Mi responsabilidad es emitir una opinión sobre los estados basados en mi auditoria

De la revisión del balance general, estado de resultados, y anexos que fueron entregados a mi persona, se desprende lo siguiente:

#### **CAJA GENERAL**

El saldo de esta cuenta es de 322,60 dólares americanos y las reposiciones se han realizado de acuerdo a los documentos respaldados.

#### **CUENTAS POR COBRAR**

En esta cuenta se refleja los saldos por cobrar por las ventas y prestamos realizadas que es de \$4.319,87

#### **IMPUESTOS POR COBRAR.**

En este grupo se encuentran los créditos por Impuesto retenido en la fuente de clientes, y el Iva que me han retenido los mismo que será devengado en el siguiente año.

#### **INVENTARIOS:**

Los inventarios tienen un valor alto por las construcciones en curso que se facturará en el año que viene.

#### **ACTIVOS FIJOS**

Los activos fijos como se puede ver han tenido un incremento por las necesidades mismas de la empresa

#### **PASIVOS**

##### **PASIVOS CORRIENTES.**

En este grupo encontramos las obligaciones por pagar, las retenciones al personal IESS de los cuales se cierran en el mes siguiente por el pago de aportes. También tenemos los beneficios sociales por pagar que son provisiones sociales que se van cerrando al cierre de cada pago como son décimos tercero, cuarto sueldo, fondos de reserva y aportes patronales. De igual forma se mantienen, se tiene préstamos de accionistas que en el próximo año se devengará.

También se puede ver que se mantienen en esta cuenta los impuestos por pagar que de igual manera se cierran con su cancelación al estado en su próximo mes.

## **PATRIMONIO**

### **PATRIMONIO TOTAL DE LA EMPRESA**

En esta cuenta el capital social no ha sufrido ningún cambio y se mantiene igual como el año pasado, ha excepción que el Patrimonio Neto sufrió un cambio por cuanto se ha generado una mínima utilidad en el año correspondiente.

## **INGRESOS**

La cuenta de ingresos han tenido un total de \$147.187,87 los mismos que no han sido suficientes para mantener un personal administrativo y obtener rentabilidad alta.

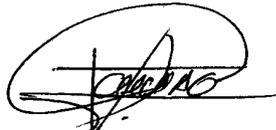
## **COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos han ascendido a \$147.128,41 se puede decir que todos los egresos y todas las transacciones que ha realizado **SP3 CONSTRUCTORA S.A.** estan debidamente sustentados de acuerdo a documentación, respaldo y aplicando todas las normas legales.

Después de las gastos se puede deducir que hubo una utilidad mínima de \$59,46

Luego del análisis realizado concluyo que las cifras ya presentadas en los estados financieros son reales y confiables, respondiendo a los registros contables de acuerdo a la normas y principios de contabilidad de general aceptación.

Atentamente,



**CARLA GONZALEZ CHAVEZ**  
Reg. No. 17-1619  
**COMISARIO PRINCIPAL**

