



96863

INFORME DE COMISARIO

1.-ANTECEDENTES

*En razón de mi nombramiento que me fuera honrado como **COMISARIO DEL COMERCIAL MUSHCLLANTA CIA. LTDA**, según resolución de Junta General de Socios, para el año económico 2009, y con el fin de cumplir las obligaciones en la Superintendencia de Compañías, tengo a bien presentar el siguiente informe.*

2.-ALCANCE

- *Verificación y análisis de las disposiciones estatutarias, contractuales y reglamentarias del **COMERCIAL MUSHCLLANTA CIA. LTDA**, evaluación y utilización de los recursos humanos, materiales y financieros y medición del sistema de control interno por el año 2009.*
- *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, y de servicios de la compañía 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 2009, conclusiones y recomendaciones.*

3.-EJECUCIÓN DEL TRABAJO

a) Disposiciones legales, estatutarias y contractuales,

Se observa que la compañía 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 período que se informa.

c) Estructura organizacional por departamentos.

ADMINISTRACIÓN

GERENCIA

CONTABILIDAD

COMERCIALIZACION- VENTAS



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

d) Fundamentos para opiniones y conclusiones

Se verificó las técnicas de control previo y concurrente, sobre las operaciones administrativas, financieras, y de comercio determinando en un 100% que se cumplen con los procedimientos estipulados en un sistema de control interno eficiente.

*En nuestra opinión los estados financieros presentan en un 93 % razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera del **COMERCIAL MUSHCLLANTA CIA. LTDA**, al 31 de Diciembre de 2009 y el correspondiente resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha de conformidad con la Ley de Compañías, principios contables y disposiciones legales relativas a la información financiera vigentes en la República del Ecuador.*

Estos esfuerzos dejan ver que la compañía ha pasado a ser un actor con liderazgo en este sector tan competitivo, pues se ha conseguido también establecer desarrollo de la economía en bien dela sociedad y su desarrollo integral.

*Por lo expuesto anteriormente sometemos a consideración la aprobación final del Balance General del **COMERCIAL MUSHCLLANTA CIA. LTDA**, al 31 de diciembre del 2009*

Latacunga, Mayo 31del 2010.

[Firma]
CPA. Lic. Oswaldo Tenorio

COMISARIO

