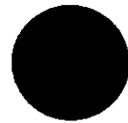




*Edin Mantilla Castillo*  
Auditor Externo SC-RNAE 027



9/8/16  
MM

GUAYAQUIL - ECUADOR



03/04/2014

**Ingeniería de Obras S.A. - INOBRASA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2010  
JUNTO AL DICTAMEN DEL AUDITOR**





*Edin Mantilla Castillo*  
Auditor Externo SC-RNAE 027

117818

GUAYAQUIL - ECUADOR

Ingeniería de Obras S.A. - INOBRASA

INDICE

ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2010

	Pág. No.
Informe del Auditor Independiente	1
Estados Financieros:	
Balance General – Activos	2
Balance General – Pasivos	3
Estado de Pérdidas y Ganancias	4/5
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	6
Estado de Cambios en la Situación Financiera	7
Notas a los Estados Financieros	8/25





24 de febrero, 2011

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

*A los señores Accionistas de la Compañía*  
Ingeniería de Obras S.A. - INOBRASA

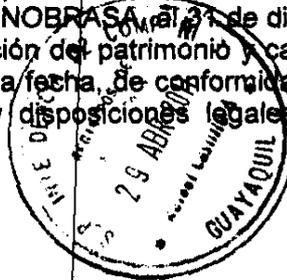
He auditado el balance general adjunto de la Compañía; Ingeniería de Obras S.A. - INOBRASA, al 31 de diciembre del 2010, y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio de accionistas y cambios en la situación financiera que le son relativos por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a mi auditoría.

Mi auditoría se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Esas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría de tal manera que pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes. Una auditoría incluye sobre la base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; incluye también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Considero que mi auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes; la situación financiera de la Compañía; Ingeniería de Obras S.A. - INOBRASA, al 31 de diciembre del 2010, los resultados de sus operaciones, evolución del patrimonio y cambios en la situación financiera por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Atentamente,

  
Edin Mantilla C.  
C.P.A. 1755  
Auditor Externo  
SC-RNAE 027





Ingeniería de Obras S.A. - INOBRASA

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2010  
(Expresado en U. S. Dólares)

CUENTAS DEL PASIVO Y PATRIMONIO

	2009	años Anexo No.	2010
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
<b>EXIGIBLES A CORTO PLAZO:</b>			
Deudas Bancarias y Financieras	5.092,32	11	58.504,68
Cuentas y Documentos por Pagar	295.503,47	12	90.422,42
Créditos Diferidos	-	13	131.164,33
Pasivos Acumulados	9.716,71	14	13.220,87
Impuestos Diversos	21.767,39	15	3.021,11
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>332.079,89</b>		<b>296.333,41</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
<b>EXIGIBLES A LARGO PLAZO:</b>			
Deudas Bancarias y Financieras	76.160,00	-	111.575,92
Cuenta Accionistas o Socios	1.043.804,30	-	709.695,54
<b>PATRIMONIO:</b>			
Capital Social	800,00	-	800,00
Capital Adicional	177,67	-	-
Aporte Capitalización	263.460,00	-	263.460,00
Reserva Legal	8.864,99	-	9.042,66
P/G. Acumuladas Ejercicios Anteriores	185.482,07	-	256.041,25
P/G. del Ejercicio Actual	110.959,76	-	57.494,59
<b>Total Pasivo no Corriente y Patrimonio</b>	<b>1.689.708,79</b>		<b>1.408.109,96</b>
<b>TOTAL CUENTAS DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.021.788,68</b>		<b>1.704.443,37</b>



Ingeniería de Obras S.A. - INOBRASA

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2010  
(Expresado en U. S. Dólares)

CUENTAS DEL ACTIVO

	2009	años Anexo No.	2010
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			
<b>DISPONIBLES:</b>			
Caja y Bancos	80.852,23	3	12.852,82
<b>EXIGIBLES:</b>			
Cuentas y Documentos por Cobrar	70.463,46	4	121.275,70
Cuentas, Accionistas o Socios	117.439,09	5	41.801,13
Cuentas Afiliadas, Asociadas o Relacionadas	-	-	438,71
<b>DIFERIDOS:</b>			
Pagos Anticipados	125.865,64	6	83.026,64
Impuestos Diversos	290.633,90	7	225.886,86
Otros Activos Corrientes	-	-	1.114,78
<b>Total Activo Corriente</b>	<u>685.254,32</u>		<u>486.396,64</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>			
<b>ACTIVO FIJO:</b>			
Bienes Depreciables	1.576.292,14	8	1.571.414,69
Menos: Depreciación Histórica	-267.495,92	8	-447.240,26
<b>DIFERIDOS:</b>			
Inversiones a Largo Plazo	-	9	76.160,00
Cargos Diferidos	27.738,14	10	17.712,30
<b>Total Activo no Corriente</b>	<u>1.336.534,36</u>		<u>1.218.046,73</u>
<b>TOTAL CUENTAS DEL ACTIVO</b>	<u>2.021.788,68</u>		<u>1.704.443,37</u>

(\*) Ver políticas de contabilidad significativas y Notas a los Estados Financieros.



Ingeniería de Obras S. A. - INOBRASA

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2010  
(Expresado en U. S. Dólares)

	2009	2010
<b>INGRESOS:</b>		
<b>VENTAS:</b>		
Servicios t/0%	-3.243.740,95	-378.711,63
Servicios t/12%	<u>-427.198,33</u>	<u>-1.244.327,00</u>
Total Ventas Servicios	-3.670.939,28	-1.623.038,63
<b>EGRESOS:</b>		
<b>COSTO DE VENTAS:</b>	<u>3.103.482,78</u>	<u>1.358.447,10</u>
Utilidad Bruta	-567.456,50	-264.591,53
Menos:		
<b>GASTOS DE PRODUCCION</b>	112.335,36	
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		<u>8.659,02</u>
Utilidad Operacional	<u>-455.121,14</u>	<u>-255.932,51</u>
Menos:		
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<u>176.382,01</u>	<u>171.976,04</u>
Utilidad Bruta	-278.739,13	-83.956,47
Más/Menos:		
<b>GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS</b>	167.779,37	44.118,46
<b>OTROS INGRESOS (no operacionales)</b>		-17.514,02
<b>OTROS GASTOS (operacionales)</b>		<u>-142,56</u>
Utilidad Neta	<u>-110.959,76</u>	<u>-57.494,59</u>

(\*) Ver políticas de contabilidad significativas y Notas a los Estados Financieros.



Ingeniería de Obras S. A. - INOBRASA  
REPORTE DE INGRESOS  
Dic.31, 2010

	Ingresos	Costos y Gastos	Rentabilidad
Ventas con Tarifa 12%			
Alquiler de Máquinas	-1.138.702,95	432.485,80	-706.217,15
Servicios de Construcción	-105.624,05	620.380,54	514.756,49
	<u>-1.244.327,00</u>	<u>1.052.866,34</u>	<u>-191.460,66</u>
Ventas con Tarifa 0%			
Alquiler de Máquinas	-378.711,63		-378.711,63
total	<u>-1.623.038,63</u>		<u>-570.172,29</u>
Otros		<u>305.580,76</u>	<u>305.580,76</u>
P/G	<u>-1.623.038,63</u>	<u>1.358.477,10</u>	<u>-264.591,53</u>
Menos:			
Gastos de Ventas			8.659,02
Gastos de Administración			<u>171.976,04</u>
P/G			<u>-83.956,47</u>



Edin Mantilla Castilla  
Auditor Externo SC-RNABE 027

GUAYÁQUIL - ECUADOR

Ingeniería de Obras S.A. - INOBRASA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

(Expresado en U.S. Dólares)

	CAPITAL			RESERVAS	RESULTADOS	BALANCE
	social	adicional	aporte	legal	acumulados	
Saldos iniciales al 1 de Ene.2010	800,00	177,67	263.460,00	8.864,99	296.441,83	569.744,49
Transferencia entre cuentas	-	-177,67	-	177,67	-	0,00
Resultados acumulados	-	-	-	-	-40.400,58	-40.400,58
P/G. del Ejercicio Actual	-	-	-	-	57.494,59	57.494,59
Saldos finales al 31 de Dic.2010	<u>800,00</u>	<u>0,00</u>	<u>263.460,00</u>	<u>9.042,66</u>	<u>313.535,84</u>	<u>586.838,50</u>

(\*) Ver políticas de contabilidad significativas y Notas a los Estados Financieros.



Ingeniería de Obras S. A. - INOBRASA

ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
(Expresado en U.S.Dólares)

CAPITAL DE TRABAJO PROVENIENTE DE:

Operaciones:

- Resultados del Ejercicio	57.494,59
- Gastos que no requieren desembolso de capital de trabajo:	
a) depreciación, neta	179.744,34
	<u>237.238,93</u>
Deudas Bancarias y Financieras	35.415,92
Cuenta Accionistas o Socios	-334.108,76
Capital Adicional	-177,67
Resultados Acumulados	-40.400,58
Reserva Legal	177,67
	<u>-101.854,49</u>

CAPITAL DE TRABAJO UTILIZADO EN:

Bienes Depreciables	4.877,45
Inversiones a Largo Plazo	-76.160,00
Cargos Diferidos	10.025,84
	<u>-61.256,71</u>

DISMINUCION EN EL CAPITAL DE TRABAJO: -163.111,20

RESUMEN DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO

AUMENTOS (DISMINUCIONES):

Caja y Bancos	-67.999,41
Cuentas y Documentos por Cobrar	50.812,24
Cuenta Accionistas o Socios	-75.637,96
Cuentas, Afiliadas, Asociadas o Relacionadas	438,71
Pagos Anticipados	-42.839,00
Impuestos Diversos	-46.000,76
Otros Activos Corrientes	1.114,78
Deudas Bancarias y Financieras	-53.412,36
Cuentas y Documentos por Pagar	205.081,05
Créditos Diferidos	-131.164,33
Pasivos Acumulados	-3.504,16
	<u>-3.504,16</u>

DISMINUCION EN EL CAPITAL DE TRABAJO: -163.111,20

(\*) Ver políticas de contabilidad significativas y Notas a los Estados Financieros.



**Ingeniería de Obras S.A. - INOBRASA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2010**

(Expresado en U. S. Dólares)

**1. OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA:**

Constitución:

Constitución de la Compañía Ingeniería de Obras S.A. INOBRASA.  
CUANTÍA: US\$800.00

En la ciudad de Guayaquil, Capital de la Provincia del Guayas, República del Ecuador, el día veintidós de Diciembre del dos mil cuatro, ante el Doctor JORGE PINO VERNAZA, Notario Titular Undécimo del cantón Guayaquil, autorizado a incorporar en el Registro de Escrituras Públicas a su cargo la constitución de una compañía anónima denominada INGENIERIA DE OBRAS S. A. INOBRASA.

La compañía se denomina INGENIERIA DE OBRAS S.A. INOBRASA, tiene plazo de duración de cincuenta años.

La compañía puede dedicarse a las siguientes actividades; el diseño, construcción y fiscalización de viviendas, edificios, condominios, centros comerciales, industriales y residenciales, caminos, calles, carreteras, pasos a desnivel, puentes, túneles, presas, acueductos y cualquier tipo de obra de infraestructura; compra, venta, importación, exportación, comercialización y arrendamiento de maquinarias y equipos agrícolas, pecuarios, industriales, eléctricos, de seguridad, de la rama metalmecánica, hospitalaria, de sus repuestos y accesorios, actuar como comisionistas, intermediario, mandatario, consignatario o franquiciado, etc. etc. Para cumplir con su objeto social puede ejecutar cualquier tipo de acto y celebrar cualquier clase de contrato permitido por la ley. La compañía puede formar parte de otras sociedades y establecer sucursales en cualquier cantón del país o ciudad del extranjero.

El capital autorizado de la compañía es de UN MIL SEISCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$1,600.00). La compañía cuenta con un capital suscrito de OCHOCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$800.00), dividido en ochocientas acciones de un dólar cada una, las que son ordinarias y nominativas y cada una con derecho a un voto en proporción a su valor pagado.

El domicilio de la compañía está en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, República del Ecuador.



**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:**

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

Estas normas se basan en el principio del costo histórico, modificado en lo que respecta a los saldos originados hasta el 30 de abril del 2000 (fecha en la cual los registros fueron convertidos a dólares estadounidenses) mediante las pautas de ajustes y conversiones establecidas en la NEC 17 y disposiciones complementarias de la Superintendencia de Compañías según Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, se dispone la adopción de la Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012. De acuerdo al cronograma establecido para la aplicación de las NIIF; considerando como período de transición el año 2009.

Todas las cifras de los reportes y estados financieros están expresadas en dólares estadounidenses.

En opinión de la Administración, tales estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían diferir de sus efectos finales.

A continuación resumo las principales políticas contables y/o prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros en base a la acumulación, conforme a principios contables establecidos debidamente aceptados.

**a) IMPUESTOS DIVERSOS:**

Los diversos impuestos a cargo de la compañía han sido satisfechos, los pagos regularmente de acuerdo a las Normas establecidas por el Servicio de Rentas Interna.

**b) PROPIEDADES Y EQUIPOS:**

Se registra al costo de adquisición, más el valor de los desembolsos efectuados para colocarlos en condiciones de ser utilizados.

**c) DEPRECIACION:**

La depreciación es calculada sobre los valores originales más las depreciaciones efectuadas sobre la base del método de línea recta en función de la vida útil estimada de los respectivos activos y cuyos porcentajes son los que siguen:

	%
Muebles y enseres	10
Vehículos	20
Equipos de Computación	33
Equipos de Comunicación	10
Maquinarias y Equipos	10



d) CUENTA SOCIOS:

El saldo entregado por los accionistas a la empresa, se conceptúa como Capital de Operación o Trabajo. No dispone fecha de reintegro ni gana intereses, como tampoco están establecidas garantías.

e) RESERVA LEGAL:

La ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la Reserva Legal, hasta que esta como mínimo alcance el 50% del Capital Social. Esta reserva no esta disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

f) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES:

De acuerdo al Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir a los trabajadores el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta; y registrarlo con cargo a resultados del período en que se devenga.

g) IMPUESTO A LA RENTA:

De acuerdo con disposiciones legales, la tarifa para el pago a la renta se establece en el 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Los dividendos en efectivo que se declaran o distribuyen a favor de los socios no se encuentran sujetos a retención adicional alguna.

h) MANTENIMIENTO, REPARACIONES, RENOVACIONES Y MEJORAS:

Las reparaciones, mantenimiento y otros conceptos que no extiendan la vida útil de los activos se cargan a la cuenta de gastos de operaciones cuando se incurren.

i) EVENTOS SUBSECUENTES:

No existen hechos relevantes que afecten la racionalidad de los estados financieros, en el período que comprende la fecha del cierre del balance y la fecha del dictamen, motivo por el cual no expreso ningún comentario en el informe.



3.- CAJA Y BANCOS:

Al 31 de diciembre del año 2010, el saldo de la cuenta Caja y Bancos se forma de la siguiente manera:

Caja Chica	150,00
Bancos	
Austro    # 809003817	<u>12.702,82</u>
	<u>12.702,82</u>
B/G	<u>12.852,82</u>



*Edin Mantilla Castillo*

Auditor Externo SC-RNAE 027

GUAYAQUIL - ECUADOR

Cuenta Caja y Bancos.-

La cuenta banco presente saldo acreedor de \$7.870,43 que están registradas en el grupo del activo cuando lo correcto es en el pasivo. El registro inapropiado trata de aparentar que las deudas pasivas no existen y en el grupo activo disminuye el saldo líquido al netearse, que es totalmente incorrecto, lo que distorsiona totalmente los resultados.

Demostración:

Bancos:

Bolivariano	c/c 5164523	\$	1.202,85
Bolivariano	c/c 518101	\$	2.929,34
Pacífico	727943-4		499,82 ✓
Machala	10707347-33		<u>3.238,42 ✓</u>

Cta.Cod. 1010102-000  
traspasa Cta Sobregiro  
Cta. 210101

7.870,43



4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre del año 2010, el saldo de esta cuenta consistía en:

Clientes	
Etinar S.A.	16.876,42
Zurita Wilson	15,00
Catiroy S.A.	4.401,20
Constante S.A.	70.037,70
Ecuare	<u>3.300,00</u>
	<u>94.630,32</u>
Préstamos y anticipo empleados	
Malo, Juan Carlos	563,59
Cárdenas Christian	20.340,13
Brand Carlos	164,62
Lazo César	10,27
Merino Fátima	121,68
Merino Ericka	10,00
Núñez Alfredo	146,67
Sarango German	150,03
Naranjo Ivan	93,52
Castro Antonio	65,09
Varios	<u>4.979,78</u>
	<u>26.645,38</u>
	<u>121.275,70</u>
B/G	

NOTA:

(a) No se ha hecho Provisión para cobro dudoso.



5.- PROYECTOS EN CURSO:

Al 31 de diciembre del año 2010, el saldo de esta cuenta se forma así:

Proyectos:	
Contrato 02-2010	40.500,90
Contrato 10-2010	747,64
Contrato 15-2010	303,29
Contrato 392010	229,30
Otro no identificado	<u>20,00</u>
B/G	<u>41.801,13</u>

✓ NOTA:

En mi entrega anterior indiqué lo que ahora repito:  
En base a los trabajos que realiza la empresa "Ingeniería de Obras S.A." en sus múltiples facetas es la diversificación de obras Públicas y Privadas.



6.- PAGOS ANTICIPADOS:

Al 31 de diciembre del año 2010, el saldo de la cuenta pagos anticipados se forma de la siguiente manera:

Contratistas	
Constanti	3.189,80
Palacios Francisco	14.092,69
Raffo Pablo	60.422,95
Alpha Communication S.A.	120,00
Brasfen S.A.	632,00
Cabrera José	350,00
Palacios Galo	2.817,04
Haz Carlos	500,00
Butiña Nura	730,00
Carvajal Franklin	160,00
Otros no determinados	12,16
	<hr/>
B/G	83.026,64
	<hr/> <hr/>

✓ NOTA:

Las entregas otorgadas a los contratistas para compra mediata deben ser liquidados tan pronto como se adquiera la razón de la compra y se conozca el "Centro de Costo" y por ningún motivo acumularlo con otros anticipos.

Existen muchos registros de poca monta que deben ser liquidados para que haya coherencia con los "Centros de Costo", gastos que deben ser involucrados de inmediato, y no mantenerlos pendientes de liquidación que distorciona la Cuenta de Resultados.



7.- IMPUESTOS DIVERSOS:

Al 31 de diciembre del año 2010, el saldo de la cuenta Impuestos Diversos se forma de la siguiente manera:

Jefatura de Rentas	
Anticipo impuesto 2010	<u>1.733,78</u>
Retención en la Fuente	
1%	1.739,20
2%	<u>47.439,46</u>
	<u>49.178,66</u>
Impuesto al Valor Agregado	
12% IVA.	<u>174.974,42</u>
	<u>225.886,86</u>
B/G	



8.- ACTIVO FIJO:

Al 31 de diciembre del año 2010, el saldo de la cuenta Activo Fijo presenta las siguientes variaciones:

Items.	PROPIEDADES Aumentos y Disminuciones			DEPRECIACIONES Aumentos y Disminuciones			Balance Neto Libro
	saldo inicial ene.1, 2010	Movimientos débitos	saldo actual dic.31, 2010	saldo inicial ene.1, 2010	Movimientos débitos	saldo actual dic.31, 2010	
<b>BIENES DEPRECIABLES</b>							
Muebles y Enseres	6.965,32	1.589,25	5.376,07	1.202,35	1.710,78	2.913,13	2.462,94
Equipos de Oficina	885,96	2.214,25	3.100,21	106,18	62,52	168,70	2.931,51
Equipos de Computación	13.318,16		13.318,16	6.864,49	3.365,46	10.229,95	3.088,21
Vehiculos	33.750,53		33.750,53	15.462,79	6.750,12	22.212,91	11.537,62
Maquinarias y Equipos	1.520.118,97	4.249,25	1.515.869,72	243.717,97	167.997,60	411.715,57	1.104.154,15
Equipos de Comunicación	1.253,20	1.253,20	0,00	142,14	142,14	0,00	0,00
<b>B/G</b>	<b>1.576.292,14</b>	<b>2.214,25</b>	<b>1.571.414,69</b>	<b>267.495,92</b>	<b>142,14</b>	<b>447.240,26</b>	<b>1.124.174,43</b>

Equipos de Comunicación  
Celulares  
Cód. 1011101 129,00  
Cód. 1020108 1.253,20  
depreciación -267,42  
1.114,78

Se indica que comprende a celulares comprados por la empresa para luego ser vendidos a los Superiores y Jefes de Obras. Me parece que no es práctico, vender las herramientas de trabajo que debe obligatoriamente proporcionar la empresa. Esta falacia se debe descontinuar de inmediato, tomando en consideración que los Supervisores y Jefes de Obra son empleados de dependencia. La codificación empleada de igual modo es anacrónica porque al registrarse en cuenta de activo fijo demanda depreciación, activo fijo "equipo de comunicación" que no da lugar por cuanto estos celulares deberían ser cargados directamente a operación, "Gastos de Producción Indirecto".  
Se refienden en cta. Otros Activos Comientes los valores registrados en:

	\$	129,00
		1.253,20
		1.382,20
		267,42
		1.114,78

J. deprec.

9.- INVERSIONES A LARGO PLAZO:

Al 31 de diciembre del año 2010, el saldo de la cuenta de inversiones se forma de la siguiente manera:

Bco. Bolivariano		
Préstamo con Certificado de Depósito		37.285,49
		39.000,00
	ajuste	<u>-125,49</u>
B/G		<u>76.160,00</u>

10.- CARGOS DIFERIDOS:

Al 31 de diciembre del año 2010, el saldo de esta cuenta se forma así:

Gastos de Organización	44.727,55
Amortización Acumulada	<u>28.171,30</u>
Saldo residual	16.556,25
Seguros Generales	<u>1.156,05</u>
B/G	<u>17.712,30</u>



11.- DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del año 2010, el saldo de esta cuenta se forma de la siguiente manera:

Bancarias	
Sobregiros bancarios	
Bolivariano	917,82
Bolivariano	2.929,34
Pacífico	499,82
Machala	<u>3.238,42</u>
	<u>7.585,40</u>
Financieras a c/p.	
Bolivariano	1.337,20
Bolivariano	21.292,76
Bolivariano - op. 108576	<u>28.289,32</u>
	<u>50.919,28</u>
B/G	<u><u>58.504,68</u></u>



12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

NOTA REFERENCIAL:

Cuentas y documentos por pagar (clientes)

Prácticamente es inconcebible, que en el presente reporte se anoten los nombres de las máquinas que en determinado trabajos se utilicen.

Como es posible comprender que se tenga que pagar a una máquina cuando lo procedente es registrar el nombre de la persona natural o nombre jurídico de la empresa o compañía a quien se debe pagar.

Del mismo modo una máquina o varias, bien puede concluir un trabajo trasladarse a otra obra, en consecuencia se debe de anotar el nombre de la persona o compañía y no el nombre de la máquina.

Para los efectos de conocer el rendimiento de máquina se puede efectuar de la siguiente manera:

1. Con el reporte de producción que emitirá el supervisor o jefe de obra se conocerá el rendimiento de máquina, hora.
2. Se registrará en hoja independiente, codificación máquina individual, extracontable;
- 3 - La codificación individual máquina podría ser la que se señala en cuenta activo fijo
4. Considero que con el rendimiento máquina se puede establecer resultados comparativo con lo presupuestado en el estudio de factibilidad o proyecto en curso y con ello obtener "nuevas inquietudes" valederas al "departamento de producción".

No existe una crítica racional para el análisis de las cuentas auxiliares comparadas con las cuentas del mayor.

De acuerdo a la verificación se establece una diferencia de \$1.424.68. Del mismo modo los nombres de los clientes se tergiversa con otros, de lo que se trasluce a la a la clara la inexistencia.

Margair S.A.	Obra Samborondón	\$	7.643,50
Lubricadora Moncada	Prefectura Bucay		<u>450,00</u>
			<u><u>8.093,50</u></u>

Cuentas y documentos por pagar

Auxiliar Contabilidad	Mayor Contabilidad	B/G Auditoria
75.957,66	82.328,89	90.422,42
<u>13.040,08</u>	<u>8.093,53</u>	<u>                    </u>
<u>88.997,74</u>	<u>90.422,42</u>	



Edin Mantilla Castillo

Auditor Externo SC-RNAE 027

Ingeniería de Obras S.A. - INOBRASA  
Reporte de las Cuentas y Documentos por Pagar  
al 31 de diciembre del año 2010

GUAYAQUIL - ECUADOR

Proveedores	dic	nov	oct	set	ago	jul	jun	may	varios	total
Distriazul Cia.ltda.	554,72		21,21							575,93
Ecuaire S.A.	1.468,99	7.694,36	3.052,23	2.094,95	229,71	118,71	778,24	-40,92		15.396,27
Espin Hachi Betty	99,00			79,20						178,20
Fiallos Dager Dioselina	303,30	34,35								337,65
Guevara Burgos Freire	128,88								16,26 ene	145,14
Lubricadora Moncada S.A.	2.945,69	14.199,40						80,95		17.226,04
Apolo Oscar Vicente	831,60		722,70							1.554,30
Quinto Arizaga	63,86									63,86
Celmaki s.A.		773,40								773,40
Hivimar S.A.	228,24									228,24
Talleres para maquinarias	145,73	1.983,23		1.403,78	1.867,87	1.119,48				6.520,09
Hispana de Seguros S.A.	3.817,31	17,95	1.907,20	3.396,45						9.138,91
Marquez Barahona Cristobal	656,35									656,35
Mullo Lara Segundo		28,45								28,45
Tractos Partes Cia.Ltda	29,89	477,25								507,14
Imp.Ind.Agricola Icaza	6.492,35	367,47			21,93					6.881,75
Moreno Sanchez Wilson	26,85									26,85
Llerena Carvajal David	152,50									152,50
Herrera Mendoza Rafael		436,89								436,89
La Casa del Filtro S.A.	279,18		132,24							411,42
Amaya Carchi Paco	598,96									598,96
Zamora Tramontana Rafael	319,76									319,76
Palacios Zurita Galo	584,49		133,23	18,76						736,48
Latorre Castro Omar	49,00									49,00
Campoverde Liut Arturo	9,99									9,99
Santiana Torres Galo	294,00									294,00
Luvtechnologe Cia.Ltda.	76,61									76,61
Tecnova S. A.	15,00									15,00
Atimasa S. A.	217,48									217,48



**Edin Mantilla Castillo**  
Auditor Externo SC-RNAE 027

GUAYAQUIL - ECUADOR

	dic	nov	oct	set	ago	jul	jun	may	varios	total
Alarcon Alvarez Ramon									201,60 ene	201,60
Carro Seguro S.A.	379,68									379,68
Centro Copia C.Ltda	146,92									146,92
Cervantes Herrera Carlos		54,45								54,45
Chalen Rodriguez Nelly			14,00							14,00
Coello Zambrano Blanca				5,00						5,00
CNT Comunicaciones	167,44	145,60								313,04
Echeveria Luis	36,52									36,52
Guayaquil Tennis Club	39,45									39,45
Guillen Jordan Fernando		79,20								79,20
Inmb.Macc Lameida S.A.	492,34									492,34
Intern Mon S.A.	35,26									35,26
Mawyn Harry	45,31									45,31
Madonalds	15,80									15,80
Menú Express	15,75									15,75
La Chiripa S.A.	91,28									91,28
Likisi	247,98									247,98
Murfoz Villacis Natalia	50,02									50,02
Nurcoitsa	220,15	17,26								237,41
Pacheco Miele Javier	300,00									300,00
Pesantes Cordero Pedro	92,06									92,06
Petro Der S.A.	20,00									20,00
Pisoni	20,00									20,00
Play YunP S.A.	162,00									162,00
Tekocsa S.A.	647,74									647,74
Corporacion El Rosado S.A.	3.397,56									3.397,56
Serrano Murrieta Eduardo	277,20									277,20
Carbo Hurtado Miguel	2.260,33									2.260,33
Rodriguez Medrano Carlos		1.500,00								1.500,00
Margair S.A.		7.643,53								7.643,53
<b>Subtotales</b>	<b>29.550,52</b>	<b>35.452,79</b>	<b>5.982,81</b>	<b>6.998,14</b>	<b>2.119,51</b>	<b>1.238,19</b>	<b>778,24</b>	<b>40,03</b>	<b>217,86</b>	<b>82.378,09</b>
<b>Porcentajes</b>	<b>35,87</b>	<b>43,04</b>	<b>7,26</b>	<b>8,50</b>	<b>2,57</b>	<b>1,50</b>	<b>0,94</b>	<b>0,05</b>	<b>0,26</b>	<b>100,00</b>



*Edin Mantilla Castillo*

Auditor Externo SC-RNAE 027

GUAYAQUIL - ECUADOR

13.- CREDITOS DIFERIDOS:

Al 31 de diciembre el saldo de la cuenta de créditos diferidos se forma de esta forma:

Cientes:

Constructora Nortrax	10.100,00
Miciconsa S.A.	35.000,00
Palacios Francisco	23.719,45
Tecnisolida S.A.	10.363,20
Alfahconsa	20.000,00
Palacios Luis	<u>31.981,68</u>

B/G

131.164,33



14.- PASIVOS ACUMULADOS:

Al 31 de diciembre del año 2010, el saldo de la cta. Pasivos Acumulados se forma de la siguiente manera:

Beneficios Sociales	
IESS. - aportes	3.517,46
Décimo Tercer Sueldo	1.245,50
Décimo Cuarto Sueldo	4.161,66
Vacaciones	3.216,25
Otros	1.080,00
	<hr/>
B/G	13.220,87
	<hr/> <hr/>

15.- IMPUESTOS DIVERSOS:

Al 31 de diciembre del año 2010, el saldo de la cuenta impuestos diversos se forma de la siguiente manera:

Retenciones en la Fuente	
Compras	125,68
Transportes	2.095,73
Servicios	424,72
Seguros	3,20
Arriendos	41,20
Comisión	34,97
	<hr/>
	2.725,50
Jefatura de Renta	
Impuesto a/c empids.	117,76
Impuesto al valor agregado	
12% IVA - honorarios	41,97
compras	135,88
	<hr/>
	177,85
	<hr/>
B/G	3.021,11
	<hr/> <hr/>



15.- IMPUESTOS DIVERSOS:

Al 31 de diciembre del año 2010, el saldo de la cuenta impuestos diversos se forma de la siguiente manera:

Retenciones en la Fuente	
Compras	125,68
Transportes	2.095,73
Servicios	424,72
Seguros	3,20
Arriendos	41,20
Comisión	34,97
	<u>2.725,50</u>
Jefatura de Renta	
Impuesto a/c emplds.	117,76
Impuesto al valor agregado	
12% IVA - honorarios	41,97
compras	<u>135,88</u>
	<u>177,85</u>
	<u>3.021,11</u>
B/G	