

# **ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**

**Auditor externo #158**

CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784 CASILLA 10018

RUC: 09000701186001

**Guayaquil - Ecuador**

## **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

Guayaquil, Enero 11 del 2011

**Señores**

**JUNTA GENERAL DE PARTICIPANTES**

**CONSORCIO ILM - LAS IGUANAS**

**Ciudad**



He auditado el balance general adjunto de **EL CONSORCIO ILM - LAS IGUANAS** al 31 de diciembre de 2.006 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas y de cambios de la situación financiera por el año de 2.006

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de el Consorcio. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de sí los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

El Consorcio ha cumplido con el pago de los Impuestos de IVA y de Retención en la Fuente que corresponden a este ejercicio económico.

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación de **EL CONSORCIO ILM - LAS IGUANAS** al 31 de Diciembre del 2.006, los cuales están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidas en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley y por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR**.

Atentamente

  
**ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**  
**Auditor Externo Calificado # 158**

**CONSORCIO ILM-LAS IGUANAS**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

CAJA-BANCO	NOTA 2	114.903,46	
ANTICIPO A PROVEEDORES	NOTA 3	846.740,67	
CRÉDITO TRIBUTARIO	NOTA 4	87.401,39	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 5	84,30	
OINVENTARIO	NOTA 6	263.401,50	
OBRAS EN PROCESO	NOTA 7	<u>119.639,66</u>	

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE**

1.432.170,98

**ACTIVO FIJO**

NOTA 1

**DEPRECIABLES**

MAQUINARIAS Y EQUIPOS	2.025.230,36	
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	11.723,66	
VEHICULO	91.583,05	
ACCESORIOS Y OTROS EQUIPOS	17.453,77	
POZO DE AGUA	<u>10.500,00</u>	

**TOTAL DE ACTIVO FIJO**

2.156.490,84

**DEPRECIACION ACUMULADA (-)**

-72.594,98

**TOTAL DE ACTIVO FIJO**

2.083.895,86

**DIFERIDO**

GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	37.484,13	
AMORTIZACION ACUMULADA	<u>-1.874,21</u>	35.609,92
GASTOS PREOPERACIONALES	365416,75	
AMORTIZACION ACUMULADA	<u>-30146,88</u>	335269,87

**TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO**

370.879,79

**TOTAL DE ACTIVOS**

3.886.946,63

**CONSORCIO ILM - LAS IGUANAS**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	NOTA 8	427.881,98
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 9	20.207,82
OBLIGACIONES FINANCIERAS	NOTA 10	59.194,80
ANTICIPO DE CLIENTES	NOTA 11	184.800,00
PROVISIONES SOCIALES	NOTA 12	<u>49.820,23</u>

**TOTAL PASIVO CORRIENTE** 741.904,83

**PASIVO A LARGO PLAZO**

ANTICIPO DE CLIENTE	NOTA 13	1.132.133,80
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	NOTA 14	646.345,07
ANTICIPO DE SOCIOS	NOTA 15	<u>1.347.768,68</u>
<b>TOTAL DE PASIVO DIFERIDO</b>		3.126.247,55

**PATRIMONIO**

NOTA 16

UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR 18.794,25

**TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO** 3.886.946,63

**CONSORCIO ILM-LAS IGUANAS**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

<b>Ingresos</b>		654.354,63
Ventas con Tarifa 12%	653.382,23	
Otros Ingresos	<u>972,40</u>	
Costo de Venta		<u>-432.801,62</u>
<b>Utilidad Bruta en venta</b>		221.553,01
<b>Gastos Operacionales:</b>		-202.758,76
Administrativo	132.121,78	
Generales	49.990,21	
Financiero	20.646,77	
Utilidad Operacional		<u>18.794,25</u>
15% Participacion Trabajadores		<u>-2.819,14</u>
		15.975,11
Gasto No Deducible		<u>3.006,14</u>
		18.981,25
25% Impuesto a la Renta		-4.745,31
Utilidad Operacional		18.794,25
15% participacion Trabajadores		<u>-2.819,14</u>
		15.975,11
25% Impuesto a la Renta		<u>-4.745,31</u>
<b>Utilidad Neta</b>		<u><u>11.229,80</u></u>

**CONSORCIO ILM- LAS IGUANAS**  
**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO**  
**EN EL AÑO 2006 Y SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

	<i>SALDO AL 31-dic-05</i>	<i>INCREMENTO</i>	<i>DECREMENTO</i>	<i>TOTAL</i>
<i>Maquinaria y Equipos</i>	2.025.230,36	0,00	0,00	2.025.230,36
<i>Muebles y Equipos de Oficina</i>	11.723,66	0,00	0,00	11.723,66
<i>Vehiculo</i>	33.928,57	57.654,48	0,00	91.583,05
<i>Accesorios y Otros Equipos</i>	17.453,77	0,00	0,00	17.453,77
<i>Edificio e Instalaciones (Pozo de agua</i>	10.500,00	0,00	0,00	10.500,00
	2.098.836,36	57.654,48	0,00	2.156.490,84
<i>(-) Depreciación Acumulada</i>				-72.594,98
				<b>2.083.895,86</b>

**CONSORCIO ILM- LAS IGUANAS**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

	<i>RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR</i>	<i>RESULTADO PRESENTE EJERCICIO</i>	<i>TOTAL</i>
<i>Resultado Ejercicio Anterior</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
<i>Resultado Presente Ejercicio</i>	<i>0</i>	<i>18.794,25</i>	<i>18.794,25</i>
	<i>0,00</i>	<i>18.794,25</i>	<i>18.794,25</i>

# CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO  
DEL 1 DE ENERO DEL 2.006 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.006**

## **PRIMERA PARTE**

**NOTA 1**

### **PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

#### **A) BASE DE PRESENTACION**

*Los estados financieros del CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS están preparados de acuerdo con las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**; así como también a los principios y prácticas contables establecidas o autorizadas por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA**.*

#### **B) PERIODO CONTABLE**

*Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2006 y el 31 de Diciembre del 2006.*

#### **C) SISTEMA CONTABLE**

*El sistema contable aplicado es el de la Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.*

#### **D) ACTIVOS FIJOS**

*Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición y con el objeto de mantener el valor actualizado, las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.*

**NOTA 2**

### **CAJA-BANCOS**

#### **BANCOS**

*La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.*

NOTA 3

**ANTICIPO A PROVEEDORES NACIONALES**

*Son valores entregados a los proveedores de todo el material necesario para cuando se inicien las operaciones.*

NOTA 4

**CRÉDITO TRIBUTARIO**

*Son Créditos Tributarios por Retenciones que le realizan a la empresa por concepto de IVA en el presente periodo.*

NOTA 5

**CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**

*Son valores anticipados a los empleados los mismos que serán descontados de los respectivos roles de pago.*

NOTA 6

**INVENTARIO**

*Saldo de los materiales que utiliza la empresa en su actividad durante el ejercicio económico.*

NOTA 7

**OBRAS EN PROCESO**

*Son trabajos que realizado la empresa en este periodo sin haberlo concluido.*

NOTA 8

**CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES**

*Son compromisos adquiridos por el consorcio por la adquisición de activos y otros.*

**NOTA 9**

**IMPUESTO POR PAGAR**

*Son valores por pagar corresponden a:*

<b>IVA</b>		11.471,45
30% Saldo año 2006	115,31	
70% Saldo año 2006	364,69	
100% Saldo año 2006	1.400,09	
IVA 30% Año Anterior Saldo	2.124,99	
70% Año Anterior Saldo	1.138,81	
100% Año Anterior Saldo	<u>6.327,56</u>	

**RETENCIÓN EN LA FUENTE**

Relación de Dependencia	534.31	<u>8.736,37</u>
8%	1.841,76	
1%	5.047,18	
Saldo Año 2006 8%	933,39	
Saldo Año 2006 1%	<u>379,73</u>	

**TOTAL DE IMPUESTO** **20.207,82**

**NOTA 10**

**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

*Son compromisos adquiridos por la empresa con entidades bancarias:*

<b>PRODUBANCO</b>		
Operación # 2020011564		
Septiembre 26/2006		
Tasa 12,25%		
Saldo vence Sept/06/2006		32.391,00
Operación # 2020011628		
Tasa 11,74%		
Saldo vence 06/Sept/2007		16.552,80
Operación # 2020012146		
Tasa 11,80%		
Saldo vence 18/Oct/2007		<u>10.251,00</u>
<b>TOTAL DE OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>		<b>59.194.80</b>

**NOTA 11**

**ANTICIPO DE CLIENTES**

*Son entregas realizadas por el MUY ILUSTRE MUNICIPIO DE GUAYAQUIL.*

NOTA 12

**PROVISIONES SOCIALES**

*En esta cuenta están consideradas beneficios sociales, participación de Utilidad a trabajadores por el año 2005 etc.*

NOTA 13

**ANTICIPO DE CLIENTES A LARGO PLAZO**

*Son entregas realizadas por el MUY ILUSTRE MUNICIPIO DE GUAYAQUIL.*

NOTA 14

**CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES A LARGO PLAZO**

*Son compromisos adquiridos por el consorcio por la adquisición de activos y otros.*

NOTA 15

**SOCIOS**

*Son entregas de socios los mismo que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.*

NOTA 16

**PATRIMONIO**

*El Patrimonio de la Empresa esta conformado por:*

<i>Resultados de Ejercicio del Año Anterior</i>	<i>0.00</i>
<i>Resultado del Presente Ejercicio Económico</i>	<i><u>18.794,25</u></i>
<i>TOTAL</i>	<i>18.794,25</i>

NOTA 17

**ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE**

*No se registran activo ni pasivo contingente.*

**NOTA 18**

**CUENTAS DE ORDEN**

*No existen cuentas de orden.*

**NOTA 19**

**PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL**

*No se realiza estas provisiones por no existir necesidad para la aplicación de estos movimientos contables.*

**NOTA 20**

**EVENTO SUBSIGUIENTE**

*Entre el 31 de Diciembre del 2006 en la fecha de preparación de estos estados financieros al 03 de Noviembre del 2010 no se produjeron eventos que opinión de la administración del CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros.*

## SEGUNDA PARTE

### MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoria a los estados financieros del **CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS**, se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 594 de diciembre de 1.986*

### BASE LEGAL

*Mediante escritura pública inscrita en el registro mercantil el 7 de Octubre del 2.004 **EL CONSORCIO ILM - LAS IGUANAS**, se constituye con autonomía económica y administrativa, bajo la vigilancia de la superintendencia de compañías, cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes en los estatutos de la entidad inscrita en el registro mercantil de fojas 119.728 a 119.744, # 18.403 y anotada bajo el número 29.052 del repertorio.*

### OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) El de dictaminar los estados financieros presentados por **EL CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS**.*
- B) El de verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) El de poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) El de evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) El de determinar grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*

### ALCANCE DE LA AUDITORIA EXTERNA

*La auditoria externa abarcó el periodo de 01 de enero del 2.006 al 31 de diciembre del 2.006 habiendo iniciado mi trabajo el 03 de Noviembre del 2.010 y concluido el 11 de Enero del 2.011.*

### PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

*Los estados financieros del **CONSORCIO ILM – LAS IGUANAS** están preparados de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD***

**PRINCIPALES FUNCIONARIOS**

*Representante Legal*      *Ing. Pablo Martínez Neira*

*Contador*                      *Ivo López Luna*

**Atentamente**



**ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**  
**Auditor externo calificado # 158**