

Dra. Patricia Rivas Salazar
AUDITORA EXTERNA

Oficio No. 009 AUDEX-DELCON-2009

Loja, 22 de septiembre de 2010

Doctora
María Cristina Guerrero Aguirre
INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE LOJA
Ciudad.-

Hug. Lopez
Se recepciona
y procesa
2010-09-23

De mi consideración:

Por medio de la presente, me permito remitir a usted el Informe de la Auditoría Externa efectuada a la Compañía DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA., con sede en la ciudad de Loja, por el periodo económico enero 1ro al 31 de Diciembre de 2009.

El equipo de trabajo para la ejecución de la presente auditoría estuvo integrado por:

Dra. Patricia Rivas Salazar	Auditor Supervisor
Dra. Patricia Castillo Luzón	Auditor Jefe de Equipo

Particular que comunico a usted para los fines consiguientes.

Atentamente,


Patricia Rivas Salazar
AUDITORA EXTERNA
SC-RNAE No. 346

c/pt

DIRECCION: DOMICILIO: Calle España No. 18-41 entre Chile y Bolivia
OFICINA: Bernardo Valdivieso No. 10-19 y Miguel Riofrío
TELEFONOS: 2572546 cel: 084904883
Pattuk_riv@hotmail.com

EXP. 31118
22 SET. 2010
F2

1278-10

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

RAZÓN SOCIAL: DELGADO CONSTRUCTORES
DELCON CIA. LTDA.

PERIODO AUDITADO: Enero - Diciembre de 2009

AUDITOR: DRA. PATRICIA RIVAS SALAZAR
Dir: Bolívar entre Miguel Riofrío y Azuay
Telef: 2588224 - 084904883

OPERATIVO: Dra. Patricia Castillo Luzón

Loja - Ecuador

CONTENIDO

1. Informe de los Auditores Independientes
2. Estados Financieros Auditados
3. Notas a los estados financieros
4. Anexos
 - Estados Financieros (Comparativo)

ABREVIATURAS USADAS:

Bco.	Banco
Cta. Cte.	Cuenta corriente
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LRETE	Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
NIA	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
\$	Dólares estadounidenses

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios de
DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.
Loja, Ecuador

Dictamen sobre los estados financieros

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de la compañía DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2009 y los correspondientes Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio, Flujo de Efectivo y Notas Aclaratorias por el año terminado en esa fecha

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de forma que éstos carezcan de errores importantes causados por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la elaboración de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros auditados no contienen omisiones o errores de carácter significativo.
4. La Auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los Estados Financieros. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros del ente auditado, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del ente. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad

DOMICILIO: Calle España No. 18-41 entre Chile y Bolivia

OFICINA 1: Bernardo Valdivieso No. 10-19 y Miguel Riofrío

OFICINA 2: Bolívar entre Miguel Riofrío y Azuay (Edificio Jomaley 2do piso)

Mail: pattuk_riv@hotmail.com y/o cpa_center@yahoo.com

Celular: 084904883

Teléf: 2572546

Teléf: 2588224

utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la compañía DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA. el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y los flujos de efectivos por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2009, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Énfasis

6. Según Resolución No. 08.G.DSC.010 en el año 2008, se dispone que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), serán de aplicación obligatoria de acuerdo al cronograma establecido en dicha resolución para las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías; y la Resolución No. 5C.DS.G.09.006 en el año 2009 emite el Instructivo complementarios para la implementación de los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. La compañía prepara sus estados financieros sobre la base de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales difieren en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera.
7. Mediante Resoluciones No. 06.Q.IC1003 del 21 de Agosto de 2006 y No. ADM-08-199 del 3 de julio de 2008, emitidas por la Superintendencia de Compañías, disoné adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA) y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2009.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

8. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2008 y 2009, se emite por separado al organismo de control.

Loja, Septiembre 21, 2010



Dra. Patricia Rivas Salazar
Licencia No. 21.944
RNAE No. 34

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

DELCON CIA LTDA 2009

=====

DCL2009

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1909

=====

1.	ACTIVO		
1.11.	Activo Corriente		
1.11.01.	Caja general		
1.11.01.01	Caja	29,579.03	
1.11.01.05	Caja chica	0.00	
1.11.01.06	Caja fondo retenciones	23,751.68	
1.11.01.15.	Fondo rotativos proyectos		
1.11.01.15.01	Ing Xavier Delgado M	0.00	
1.11.01.15.02	Ing Rene Herrera P	0.00	
1.11.01.15.04	Ing Carlos Guadamaud F	0.00	
1.11.01.15.05	Ing Wilman Viteri F	0.00	
1.11.01.15.06	Ing Jaime León Bravo	0.00	
1.11.01.15.07	Fondos rotativos por liquidar	0.00	
	TOTAL Fondo rotativos proyectos		0.00
	TOTAL Caja general		53,330.71
1.11.02.	Bancos		
1.11.02.01	Banco de Loja	3,279.09	
1.11.02.02	Banco de Guayaquil	0.00	
1.11.02.04	Banco Pichincha	0.00	
1.11.02.06	Banco del austro	0.00	
1.11.02.07	Bco de Guayaquil Proy Sue	0.00	
1.11.02.08	Cooperativa Fortuna	10.51	
1.11.02.09	Banco Cofiec	353.87	
	TOTAL Bancos		3,643.47
1.11.05.	Ctas y Dctos por cobrar		
1.11.05.01	Cuentas por cobrar client	103,323.74	
1.11.05.02	Documentos por cobrar	31,746.78	
1.11.05.04	Ctas por cobrar inversión	0.00	
	TOTAL Ctas y Dctos por cobrar		135,070.52
1.11.06.	Otras cuentas por cobrar	0.00	
1.11.20.	Ptmos y antic empl y trab		
1.11.20.01	Ptmos y antic empleados	0.00	
1.11.20.02	Ptmos y antic trabajadore	0.00	
	TOTAL Ptmos y antic empl y trab		0.00
1.11.21.	Anticipos proveedores		
1.11.21.01	Anticipos proveedores	156,997.90	

BELCON CIA LTDA 2009

0CL2009

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1909

	TOTAL Anticipos proveedores		168,619.24
1.11.22.	(-) Provisión cuentas inc		
1.11.22.01	Provisión cuentas incobra	-4,309.25	
	TOTAL (-) Provisión cuentas inc		-4,309.25
1.11.24.	Impto renta anticipada		
1.11.24.01	Impto renta anticip anter	0.00	
1.11.24.02	Impto renta anticip año c	43,053.43	
	TOTAL Impto renta anticipada		43,053.43
1.11.25.	Iva compras o servicios		
1.11.25.01	Iva compras o servicios	0.00	
	TOTAL Iva compras o servicios		0.00
1.11.26.	Crédito tributario Iva		
1.11.26.01	Crédito tributario Iva	73,258.97	
	TOTAL Crédito tributario Iva		73,258.97
1.11.27.	Iva anticipado		
1.11.27.01	Iva anticipado	8,787.27	
	TOTAL Iva anticipado		8,787.27
	TOTAL Activo Corriente		481,454.36
1.12.	Activo Fijo		
1.12.01.	Terreno		
1.12.01.01	Terreno	11,463.61	
	TOTAL Terreno		11,463.61
1.12.06.	Maquinaria y equipo		
1.12.06.01	Maquinaria y equipo	1,403,345.50	
	TOTAL Maquinaria y equipo		1,403,345.50
1.12.08.	Muebl Ens y equipo oficin		
1.12.08.01	Muebles y enseres	15,068.43	
1.12.08.02	Equipo de oficina	25,276.19	
	TOTAL Muebl Ens y equipo oficin		40,344.62

DELCON CIA LTDA 2009

UCL2009

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1909

1.12.10.	Vehiculos		
1.12.10.01	Vehiculos	1.407,206.73	
	TOTAL Vehiculos		1,407,206.73
1.12.11.	Herramientas		
1.12.11.01	Herramientas	251.67	
	TOTAL Herramientas		251.67
1.12.17.	(-) Depreciación acumulad		
1.12.17.02	Depr acumul maq y equipo	-935,977.21	
1.12.17.03	Depr acumul muebl y equip	-31,079.74	
1.12.17.04	Depr acumul vehiculos	-1,003,963.45	
1.12.17.05	Depr acumul herramientas	-251.68	
	TOTAL (-) Deoreciación acumulad		-1,971,272.08
	TOTAL Activo Fijo		891,340.05
1.13.	Otros Activos		
1.13.01.	Proyectos ejecutados		
1.13.01.01	Proyectos ejecutados	0.00	
	TOTAL Proyectos ejecutados		0.00
	TOTAL Otros Activos		0.00
	ACTIVO		1,372,794.41
2.	PASIVO		
2.21.	Pasivo Corriente		
2.21.02.	Ctas y oblio por pagar		
2.21.02.01	Cuentas por pagar	50,973.52	
2.21.02.02	Obligaciones por pagar	0.00	
2.21.02.04	Ctas por pagar Otros	110,677.94	
	TOTAL Ctas y oblig por pagar		161,651.46
2.21.03.	Anticipos por obras		
2.21.03.01	Anticipos por obras	0.00	
	TOTAL Anticipos por obras		0.00
2.21.04.	Ptmos instit bancarias		

DELCON CIA LTDA 2009

=====

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1909

2.21.04.03	Banco de Guayaquil	1,286.12	
2.21.04.05	Banco del austro	252.32	
2.21.04.06	Banco Cafier	0.00	
2.21.04.07	Banco Pichincha	7,342.18	
2.21.04.08	Banco Guayaquil Proy Buen	5,490.72	
	TOTAL Ptas instit bancarias		14,771.34
<hr/>			
2.21.08.	Divid por pagar accionist		
2.21.08.01	Divid por pagar accionist	0.00	
	TOTAL Divid por pagar accionist		0.00
<hr/>			
2.21.09.	Participación laboral		
2.21.09.01	Participación laboral	27,625.76	
	TOTAL Participación laboral		27,625.76
<hr/>			
2.21.10.	Impto renta por pagar		
2.21.10.01	Impto renta por pagar	40,461.77	
	TOTAL Impto renta por pagar		40,461.77
<hr/>			
2.21.11.	Iva ventas o servicios		
2.21.11.01	Iva ventas o servicios	0.00	
	TOTAL Iva ventas o servicios		0.00
<hr/>			
2.21.14.	Aportes less por pagar		
2.21.14.01	Aportes retenidos	0.00	
2.21.14.02	Dividendos ptas afiliado	883.28	
	TOTAL Aportes less por pagar		883.28
<hr/>			
2.21.15.	Retenciones en la fuente		
2.21.15.01	Retenciones en la fuente	2,343.70	
	TOTAL Retenciones en la fuente		2,343.70
<hr/>			
2.21.16.	Retenciones Iva		
2.21.16.01	Retenciones Iva	4,712.03	
	TOTAL Retenciones Iva		4,712.03
<hr/>			
	TOTAL Pasivo Corriente		252,449.34
<hr/>			
2.22.	Pasivo No Corriente		

ESTADO FINANCIERO
 DE LA INSTITUCION
 01/12/09

ESTADO DE SITUACION AL 31 de diciembre de 1909

2.22.01.01.	Cuentas por pagar		
2.22.01.01.01	Cuentas por pagar Tradeif	0.00	
2.22.01.01.02	Cuentas por pagar Unicons	0.00	
2.22.01.01.03	Cuentas por pagar A.H.U.	0.00	
	TOTAL Cuentas por pagar		0.00
2.22.01.02	documentos por pagar	78,223.17	
2.22.01.03.	Otras cuentas por pagar		
2.22.01.03.01	Banco del Austro	0.00	
2.22.01.03.02	Banco de Loja	0.00	
2.22.01.03.03	Cooperativa Fortuna	67,856.31	
2.22.01.03.04	Banco Colvier	118,557.00	
	TOTAL OTRAS cuentas por pagar		186,413.31
	TOTAL Ctas y docs por pagar		264,636.48
2.22.02.	Anticipos por obras		
2.22.02.01	Anticipos por obras	0.00	
	TOTAL Anticipos por obras		0.00
	TOTAL Pasivo No Corriente		264,636.48
	PASIVO		517,085.82
3.	PATRIMONIO		
3.31.	Capital		
3.31.01.	Acciones y participacione		
3.31.01.01	Acciones y participacione	226,000.00	
	TOTAL Acciones y participacione		226,000.00
3.31.03.	(-) Capital Susc no pagad		
3.31.03.01	Capital suscrito no pagad	0.00	
	TOTAL (-) Capital Susc no pagad		0.00
	TOTAL Capital		226,000.00
3.32.	Reservas		
3.32.01.	Reserva legal		
3.32.01.01	Reserva legal	33,141.74	
	TOTAL Reserva legal		33,141.74

ANEXO 1
Cuentas de orden deudoras
417000

PERIODO: Del 1 de Enero al 31 de Noviembre de 2014

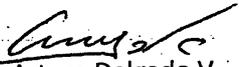
3.32.02.	Reserva facultativa		
3.32.02.01	Reserva facultativa	31,571.45	
	TOTAL Reserva facultativa		31,571.45
	TOTAL Reservas		64,713.19
3.34.	RESULTADOS		
3.34.01.	Utilidad acumu ejerc ante		
3.34.01.01	Utilidad acumu ejerc ante	484,567.14	
	TOTAL Utilidad acumu ejerc ante		484,567.14
3.34.02.	Pérdida acumu ejerc ante		
3.34.02.01	Pérdida acumu ejerc ante	-66,410.83	
	TOTAL Pérdida acumu ejerc ante		-66,410.83
3.34.03.	Resultado del ejercicio		
3.34.03.01	Utilidad (Pérdida) ejerc del Resultado del ejercicio	-79,405.74	
	TOTAL RESULTADOS		338,750.57
3.35.	Resva revaloriz patrimonio		
3.35.01.	Resva revaloriz patrimonio		
3.35.01.01	Resva revaloriz patrimonio	42,073.07	
	TOTAL Resva revaloriz patrimonio		42,073.07
	TOTAL Resva revaloriz patrimonio		42,073.07
	PATRIMONIO		671,536.83
6.	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
6.11.	Cuentas de orden deudoras		
6.11.01.	Instituciones		
6.11.01.01	Municipio de Tena	-435,202.78	
6.11.01.02	Municipio de Pasaje	-56,939.73	
	TOTAL Instituciones		-492,142.51
	TOTAL Cuentas de orden deudoras		-492,142.51
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		-492,142.51

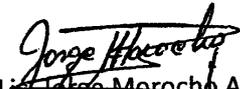
DELCON CIA LTDA 2009

DEL2009

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1909

7.	CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR		
7.11.	Cuentas de orden acreedor		
7.11.01.	Entidades		
7.11.01.01	Municipio de Tena	435,202.79	
7.11.01.02	Municipio de Pasaje	56,939.73	
	TOTAL Entidades		492,142.51
	TOTAL Cuentas de orden acreedor		492,142.51
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR		492,142.51


Arq. Arturo Delgado V.
REPRESENTANTE LEGAL


Liz. Jorge Morocho A.
CONTADOR

DELCON CIA LTDA 2009

=====

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 de Diciembre de 1909

4.50.	Ingresos		
4.50.01.	Ingresos operacionales		
4.50.01.01	Ingresos servicios I21	255,844.74	
4.50.01.02	Ingresos servicios inst P	4,049,501.15	
4.50.01.05	Otros ingresos	929.88	
4.50.01.06	Vlrs Pillados por facturar	-1,035,227.89	
	TOTAL Ingresos operacionales		3,271,047.88
	TOTAL Ingresos		3,271,047.88
4.56.	Ingresos no operacionales	0.00	
	INGRESOS		3,271,047.88
5.52.	Costos directos		
5.52.02.	Materiales e insumos		
5.52.02.01	Materiales	848,124.32	
5.52.02.02	Combustibles y lubricant	170,323.55	
5.52.02.03	Repuestos	167,364.78	
	TOTAL materiales e insumos		1,185,812.65
5.52.05.	Mano de obra directa		
5.52.05.01	Sueldos y salarios	461,759.39	
5.52.05.02	Valor por alimentación	148,450.47	
5.52.05.03	Bonificaciones	9,687.05	
5.52.05.04	Gastos del personal	121,395.51	
5.52.05.05.	Beneficios sociales		
5.52.05.05.03	Bonificación transporte	0.00	
5.52.05.05.04	Decimo tercer sueldo	43,430.95	
5.52.05.05.05	Decimo cuarto sueldo	15,434.04	
5.52.05.05.06	Vacaciones	3,859.22	
5.52.05.05.07	Aporte patronal	57,781.59	
5.52.05.05.08	Fondo reserva	28,258.68	
	TOTAL Beneficios sociales		158,764.48
5.52.05.06.	Jornales eventuales		
5.52.05.06.01	Jornales eventuales	2,104.86	
	TOTAL Jornales eventuales		2,104.86
	TOTAL Mano de obra directa		902,161.76
5.52.06.	Depr maq equipo y vehicul		

DELCON CIA LTDA 2009

DEL2009

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 de Diciembre de 1909

5.52.06.01	Depr maq equipo y vehicul	312,495.58	
	TOTAL Depr maq equipo y vehicul		312,495.58
5.52.07.	Provisión Ctas incobrable		
5.52.07.01	Provisión Ctas incobrable	1,686.19	
	TOTAL Provisión Ctas incobrable		1,686.19
5.52.08.	Mano de obra indirecta		
5.52.08.01	Sub-contratista	153,477.92	
5.52.08.02	Transporte y alquiler	86,706.78	
5.52.08.03	Honorarios profesionales	3,155.00	
5.52.08.04	Bases concurso y ofertas	0.00	
5.52.08.05	Arriendos bodegas y camp	28,869.69	
5.52.08.06	Guardiania parqueo y otro	20,922.42	
5.52.08.07	Pérdidas multas y otros	0.00	
	TOTAL Mano de obra indirecta		293,131.81
5.52.10.	Seguro maq equipo y otros		
5.52.10.01	Seguro maq equipo y otros	2,216.78	
	TOTAL Seguro maq equipo y otros		2,216.78
5.52.11.	Prima polizas y qarantias		
5.52.11.01	Prima por polizas	45,720.87	
	TOTAL Prima polizas y qarantias		45,720.87
5.52.12.	Mantenimiento y reparacio		
5.52.12.01	Mantenimiento y reparacio	41,458.60	
	TOTAL Mantenimiento y reparacio		41,458.60
5.52.14.	Gastos servicios basicos		
5.52.14.01	Eneroaia, agua y telefono	5,092.91	
	TOTAL Gastos servicios basicos		5,092.91
	TOTAL Costos directos		2,789,777.15
5.54.	Gastos administrativos		
5.54.01.	Sueldos y salarios		
5.54.01.01	Sueldos y salarios	44,756.64	
5.54.01.02	Valor por alimentación	248.29	

DELCON CIA LTDA 2009

=====

DCL2009

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

AL 31 de Diciembre de 1909

=====

	TOTAL Sueldos y salarios		45,004.93
5.54.02.	Beneficios sociales		
5.54.02.03	Bonificación transporte	0.00	
5.54.02.04	Decimo tercer sueldo	3,554.72	
5.54.02.05	Decimo cuarto sueldo	872.00	
5.54.02.06	Vacaciones	0.00	
5.54.02.07	Aporte patronal	6,386.76	
5.54.02.08	Fondo reserva	5,127.08	
	TOTAL Beneficios sociales		15,940.56
5.54.03.	Gastos servicios administ		
5.54.03.01	Aqua, luz y telefono	3,477.58	
5.54.03.02	Fletes, copias xerox	4,784.46	
	TOTAL Gastos servicios administ		8,262.04
5.54.04.	Impuestos tasas y otros		
5.54.04.01	Impuestos y tasas	42,798.90	
5.54.04.02	Matriculas equipos y vehi	11,583.51	
5.54.04.03	Contribución SuperCias	1,638.91	
5.54.04.04	Relaciones públicas	0.00	
	TOTAL Impuestos tasas y otros		56,021.32
5.54.06.	Depr bienes area administ		
5.54.06.01	Depr bienes area administ	3,310.73	
	TOTAL Depr bienes area administ		3,310.73
5.54.09.	Otros gastos administrati		
5.54.09.01	Public folletos y revist	288.98	
5.54.09.02	Contribuciones varias	0.00	
5.54.09.04	Arriendo oficinas	1,720.00	
5.54.09.05	Gastos de viaje	13,092.89	
	TOTAL Otros gastos administrati		15,101.87
5.54.10.	Publicidad y propaqanda		
5.54.10.01	Publicidad y propaqanda	5,808.43	
	TOTAL Publicidad y propaqanda		5,808.43
5.54.11.	Suministros y utiles ofic		
5.54.11.01	Utiles de oficina	3,236.10	

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA, LTDA.

ESTADO FLUJO DE CAJA DE EFECTIVO.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009:

A. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES.

(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES.

		3.258.365,61
Ventas o servicios.	3.271.047,88	
Cuentas por cobrar.	- 93.360,78	
Anticipo retenciones en la fuente	- 13.008,75	
Documentos por cobrar	93.687,26	
(-) PAGADO A PROVEEDORES.		158.636,31
Cuentas por pagar	- 5.578,44	
Retenciones fuente por pagar	2.325,41	
Iva compras	-	
Crédito tributario Iva	- 181.813,13	
Retenciones del Iva	- 7.009,68	
Documentos por pagar	33.439,53	
Anticipos por obras	-	
(-) PAGADO A OTROS PROVEEDORES.		2.943.208,91
Gastos operacionales.	- 2.839.153,05	
Aportes patronales less por pagar	- 104.055,86	

FLUJO NETO PROVISTO DE ACTIVIDADES OPERACIONALES.

156.520,39

B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION.

(+) Ingresos recibidos.

(-) Egresos efectuados.

Adquisición activos fijos.		196.389,73
Cuentas por pagar	- 196.389,73	
Flujo neto usado por inversiones.		196.389,73

C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.

(+) Ingresos recibidos.

(-) Egresos efectuados.

Dividendos.		-
Flujo neto usado por actividad financiamiento.		-
FLUJO NETO TOTAL USADO.		39.869,34

Flujo efectivo y equivalente al 1° de enero de 2009.

17.104,84

Flujo efectivo y equivalente al 31 de diciembre de 2009.

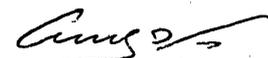
56.974,18

D. CONCILIACION UTILIDAD FLUJO NETO-OPERACIÓN.

Utilidad neta.		104.766,02
Ajuste a resultados.		
Depreciaciones		315.806,31
Incremento de cuentas por cobrar		93.360,78
Disminución de documentos por cobrar	-	93.687,26
Disminución anticipo retenciones en la fuente	-	13.008,75
Disminución de Iva retenido por pagar	-	7.009,68
Disminución de Iva en compras		
Disminución de cuentas por pagar	-	5.578,44
Incremento de aporte personal less por pagar	-	104.055,86
Disminución de retenciones en la fuente por pagar		2.325,41
Incremento de crédito tributario		181.813,13
Incremento de beneficios sociales por pagar		34.673,59
Incremento de sueldos por pagar		41.176,42
Incremento de sobregiro bancario		14.771,34
Disminución de anticipos por obras	-	404.181,80

Flujo neto provisto por activo operación.

156.520,39


GERENTE


CONTADOR

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009.

No.	Cuentas	Saldo Inicial	Capital	Rsva revaloriz Patrimonio	Reserva legal	Reserva facultativa	Utilidad Ejercicio	Saldo Final
1	Capital Acciones:	226.000,00						-226.000,00
2	Reserva legal	27.337,53			5.804,21			33.141,74
3	Reserva facultativa	26.057,45				5.514,00		31.571,45
4	Rsva revaloriz Patrimonio	42.073,07						42.073,07
5	Utilidad no distribuida	396.421,17					88.145,97	484.567,14
6	Utilidad neta ejercicio						104.766,02	104.766,02
7	Pérdida acumulada ejerc anteriores	-66.410,83						-66.410,83
	SUMAN	651.478,39						855.708,59

Loja, 31 de diciembre del 2009.


Gerente


Contador

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

- Se han aplicado políticas, principios, normas y procedimientos de contabilidad generalmente aceptados con el objeto de que los estados financieros reflejen la realidad económica y financiera de la compañía.
- Se ha realizado la provisión de cuentas incobrables del 1% de conformidad a lo establecido en el Reglamento a la Ley de Transformación para la equidad tributaria.
- Se ha procedido a contabilizar las planillas de obra y reajuste de precios por trabajos ejecutados y que no ha sido posible su pago por parte de las entidades publicas contratantes, trabajos que han sido ejecutados durante el ejercicio económico del 2009, cuyo desglose es el siguiente:

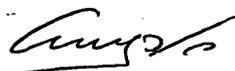
Municipalidad de Tena.

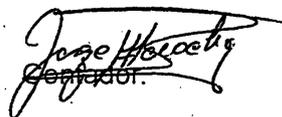
Construcción de la vía Los Ríos comuna Santa Rosa de yanayacu – Fase uno que comprende empate vía los zorros comuna los ríos.

Planilla de obra No. 01	26.374.78
Planilla de obra No. 02	326.657.95
Planilla de obra No. 03	129.392.81
Planilla reajuste precios anticipo.	41.624.40
Planilla reajuste precios No. 01	675.62
Planilla de reajuste precios No. 02	2.579.51
Planilla de reajuste precios No. 2A	2.305.95
Planilla de reajuste precios No. 2B	2.409.47
Planilla de reajuste precios No. 3	2.846.64

Lo que da un total de \$ 534.867.13 que se han registrado como ingresos bajo la cuenta de Valores planillados por facturar, código 4.50.01.06 en el estado de de pérdidas y ganancias (resultados); con lo cual se establece la real situación financiera de la compañía.

- En la cuenta general del patrimonio o capital social existen las cuentas tales como 3.34.01.01 utilidad acumulada ejercicios anteriores por el valor de \$ 484.567,14; la cuenta 3.34.02.01 de pérdida acumulada de ejercicios anteriores por el valor de \$ 66.410,83 y la cuenta 3.34.03.01 Utilidad (Pérdida) o resultado del presente ejercicio. Valores que la Gerencia y el Directorio deben considerar en la toma de decisiones, bien sea para un futuro aumento de capital o darles el destino que consideren más adecuado que redunde en beneficio de la compañía u accionistas.
- Debo indicar que el sistema contable que utiliza la compañía es un programa elaborado de conformidad con las necesidades que requiere la compañía desde su inicio y que a la fecha se lo sigue utilizando; razón por la que se puede observar en las diferentes impresiones de los informes contables se registra los dos primeros dígitos del año 19 que correspondía hasta al año 1999, al darse la llegada del año 2000 se suscitaron novedades en los sistemas de computo sin que el nuestro sea la excepción, notándose que internamente el programa no registra el año 2000 en adelante por lo que al referirse al año 2009 el sistema reporta 1909. Esto se debe al diseño y programación del sistema cuando fue creado, lo que a partir del año 2000 fue imposible efectuar cambios en la programación por no contar con el programa fuente. Sin embargo se lo utilizado por cuanto se ajusta al esquema contable que requiere la compañía cuyos resultados son confiables y aceptables.


Gerente.


Gerente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ENTORNO ECONOMICO

Entre la fecha de cierre de balances y la emisión del presente informe, el sector de la construcción se ha visto beneficiado en grandes obras que ha emprendido el gobierno, y que de alguna manera han movido la economía en general, pese a que la Compañía no se ha beneficiado con dichas obras, si lo ha hecho gracias a las asignaciones recibidas por parte del gobierno a los Municipios de Tena y Pasaje, sitios donde la empresa viene trabajando.

2. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

CONSTITUCION:

- Ciudad de Loja, provincia de Loja, República del Ecuador el 28 de diciembre de 1989.

OBJETO SOCIAL:

- Planificación, estudios, diseños, construcciones de obras civiles, obras de arquitectura e implementación de maquinaria para la construcción y afines a todas las actividades relacionadas con las construcciones permitidas en el Ecuador.

PLAZO:

- 50 años, hasta el 01 de marzo de 2040

CAPITAL

- \$ 226.000 DOSCIENTOS VEINTE Y SEIS MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, dividido en doscientas veintiséis mil participaciones de un dólar cada una.

NORMATIVIDAD

Dada la naturaleza y objeto social, la empresa está sujeta a las disposiciones establecidas en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, y su reglamento. Suplementariamente Delgado Constructores DELCON CIA. LTDA., está normada y reglamentada por: Ley de Compañías, Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador y su Reglamento, Ley de Seguridad Social, Código de Trabajo, Estatutos y más disposiciones del sector de la construcción.

3. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS

Las políticas contables de la compañía son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, las que se basan en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de la información:

a) Bases de preparación de estados financieros

Los Estados Financieros se han preparado de conformidad a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador, la normatividad contable sobre la que se estructura dichos estados, está acorde a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, sobre bases aplicables a una empresa en marcha, las mismas que proveen la realización de activos y la cancelación de pasivos en el desempeño normal del negocio.

Los registros contables de la Compañía se mantienen en dólares (US \$), moneda de circulación en el país, y se procesan a través del paquete informático TMAX versión 5.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

En la preparación del estado de flujo de efectivo, la compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos de caja y bancos.

c) Propiedad, Planta y Equipo

Se contabilizan al costo de adquisición.

d) Depreciación

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y están basadas en la vida útil de los bienes, de conformidad a lo establecido en el Reglamento de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador.

e) Periodo de presentación

Los estados financieros básicos deben prepararse anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año. El sistema TMAX genera balances mensuales.

f) Libro de actas

Se verificó que las actas de la compañía se llevan en fojas sueltas y ordenadas en forma cronológica de fecha, sin embargo no han sido numeradas ni foliadas. Se han llevado a efecto una sesión ordinaria y nueve sesiones extraordinarias, en su mayoría con motivo de aprobar la participación en diferentes ofertas de trabajo.

g) Contingentes

La compañía en el desarrollo de sus operaciones mantiene garantías otorgadas, las mismas que han sido contabilizadas en cuentas de orden.

h) Participación 15% utilidades

El cálculo de las utilidades a los trabajadores se lo hace conforme lo requieren las leyes laborales, antes del cálculo del impuesto a la renta, en un porcentaje del 15%.

i) Impuesto a la renta

Se lo calcula mediante la aplicación de la tarifa impositiva del 25% aplicada a las utilidades gravadas.

j) Ingresos

Son los generados por la gestión de la empresa, los que se encuentran enmarcados en el objeto social de la misma.

k) Gastos de operación

Se constituyen principalmente por la compra de materiales directos, se incluyen adicionalmente gastos administrativos y financieros.

l) Estimaciones

La elaboración de estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, requieren que la administración de la compañía realice cálculos que modifican los saldos del balance como: depreciaciones.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

4. REFERENTE A ESTADOS FINANCIEROS (Expresado en US Dólares)

ACTIVO

NOTA 1. CAJA GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Caja	29,579.03
Caja fondo retenciones	23,751.68
Total	53,330.71

Constituyen valores con los que se operan el efectivo para cubrir los gastos incurridos. Se mantienen fondos rotativos con la finalidad de agilizar los pagos en los diversos sitios de trabajo, los mismos que se liquidan oportunamente.

NOTA 2. BANCOS

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Banco de Loja	3,279.09
Coop. Fortuna ahorros	10.51
Banco Cofiec	353.87
Total	3,643.47

La compañía mantiene siete cuentas con su respectiva conciliación bancaria, debiendo destacar que las cuentas del Banco de Guayaquil, Banco del Austro, Banco del Pichincha registran sobregiro en su saldo, valores que han sido reclasificados en la cuenta Préstamos Instituciones Bancarias. Respecto de la cuenta Nro. 24046162 el Banco de Guayaquil confirma que se mantiene un saldo de \$ 0.71.

NOTA 3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Ctas por cobrar clientes	103,323.74
Doc. Por cobrar	31,746.78
Total	135,070.52

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Corresponde a valores planillados pendientes de cobro por reajuste de precios en las obras ejecutadas. En lo relacionado a los valores por cobrar por préstamos otorgados a socios, directores, administradores, personal, compañías relacionadas y empresas con socios o accionistas mayoritarios comunes, en el presente periodo la empresa no registra éste tipo de transacciones.

En lo que respecta a inversiones en compañías relacionadas en aquellas con socios o accionistas mayoritarios comunes, la empresa no registra este tipo de transacciones.

NOTA 4. ANTICIPOS A PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Anticipos proveedores	156,997.90
Anticipos por trabajos	11,621.34
Total	168,619.24

Constituyen valores entregados a proveedores de materiales y por trabajos efectuados bajo el siguiente detalle:

FECHA	CONCEPTO	PROVEEDOR	VALOR
02/09/2008	Anticipo planta de trituración	AASTOP	72,225.28
12/10/2008	Anticipo por fabricación puente	Ricardo Cadena	48,220.25
27/01/2009	Anticipo por fabricación puente	Ricardo Cadena	19,288.10
18/04/1900	Anticipo alimentación trabajadores	Uberman Valdivieso	150.00
18/02/2009	Abono tramites judiciales	Dr Floresmilo Maldonado	1,000.00
27/03/2009	Abono trabajos sefalectica	Victor Rodriguez	1,800.00
11/03/2009	Abono tramites judiciales	Dra Karina Izurieta	1,000.00
03/03/2009	Abono por chatarra repuestos	Marcelo Malucin	1,500.00
03/04/2009	Abono liquidación fideicomiso	Banco del austro	64.27
11/06/2009	Abono tramites judiciales	Dr Carlos Fuentes	1,500.00
11/06/2009	Abono arreglo compuertas	Simón Guamán	1,750.00
13/07/2009	Abono tramites judiciales	Dr Floresmilo Maldonado	1,000.00
24/08/2009	Abono gastos judiciales	A Cevallos	1,500.00
01/10/2009	Abono material triturado	Conriju Cia Ltda	2,500.00
20/11/2009	Abono auditoria externa	Dra. Patricia Rivas	1,500.00
23/12/2009	Anticipo alimentación trabajadores	Antonio Mestanza	2,000.00
	Total:		156,997.90

El valor de \$ 11.621,34 corresponde a varios anticipos entregados a subcontratistas, pendientes de liquidar.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 5. PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
(-) Provisión Cuentas incobrables	- 4,309.25
Total	- 4,309.25

Valor que corresponde a la acumulación de aplicación del 1% para cuentas incobrables de conformidad a lo estipulado en la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador.

NOTA 6. IMPUESTO A LA RENTA ANTICIPADA

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Imp renta antic año corriente	43,053.43
Total	43,053.43

Corresponde al total de retenciones en la fuente recibidas en la facturación efectuada a los clientes durante el ejercicio económico examinado.

NOTA 7. CREDITO TRIBUTARIO IVA

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Cred.Tributario Iva	73,258.97
Iva anticipado	8,787.27
Total	82,046.24

El saldo de \$ 82046.24, corresponde al saldo a favor obtenido luego de efectuar las correspondientes declaraciones de Impuesto al Valor Agregado, segregado en crédito tributario por adquisiciones y por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas.

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO	DEP. ACUM	SALDO
Terreno	11,463.61		11,463.61
Maquinaria y Equipo	1,403,345.50	- 935,977.21	467,368.29
Muebles y enseres	15,068.43	- 31,079.74	- 16,011.31
Equipo de oficina	25,276.19		25,276.19
Vehículo	1,407,206.73	- 1,003,963.45	403,243.28
Herramienta	251.67	- 251.68	- 0.01
Total	2,862,612.13	- 1,971,272.08	891,340.05

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Los saldos presentados registran los bienes adquiridos para el desarrollo de actividades de la empresa, no habiéndose efectuado nuevas adquisiciones en el presente periodo; sin embargo, al analizar la composición de los saldos se puede evidenciar que se incluye en la cuenta depreciación acumulada de muebles y enseres, la depreciación de la cuenta mencionada y de equipo de oficina.

De otro lado la compañía aplica depreciación utilizando el método de línea recta según porcentajes establecidos; sin embargo, los bienes registrados en las cuentas contables no guardan uniformidad, razones por las cuales auditoría externa sugiere efectuar una reclasificación de activos considerando su naturaleza, vida útil, porcentaje de depreciación, entre otros.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

NOTA 9. CUENTAS Y OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Ctas por pagar	50,973.52
Ctas por pagar otros	110,677.94
Total	161,651.46

Corresponde a obligaciones sociales pendientes de pago tales como: sueldos mes de diciembre de 2009 y décimo tercer sueldo. De otro lado la compañía adeuda al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social la suma de \$ 110.677.94 por concepto de aportes desde el mes de marzo de 2009, así como fondos de reserva, situación que genera multas y mora patronal.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 11. PRÉSTAMOS INSTITUCIONES BANCARIAS

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Banco de Guayaquil	1,686.12
Banco del Austro	252.32
Banco Pichincha	7,342.18
Banco Guayaquil Proyecto Buen	5,490.72
Total	14,771.34

Bajo este componente se han reclasificado las cuentas que se mantenían sobregiradas al 31 de diciembre de 2009.

NOTA 12. PARTICIPACION LABORAL

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Participación Laboral	27,625.76
Total	27,625.76

Dentro del proceso contable se liquida los 15% de utilidades trabajadores obtenidas en el ejercicio 2009; sin embargo no se evidencia el reporte enviado al Ministerio del Trabajo relacionado con dicha obligación por el periodo anterior.

NOTA 13. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Impuesto a la renta	40,461.77
Total	40,461.77

Comprende al valor determinado según declaración de Impuesto a la renta del año 2009 y reportado al organismo de control correspondiente.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 14. APORTES IESS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Dividendos préstamos afiliados	883.28
Total	883.28

Corresponde a las obligaciones pendientes de pago por el periodo de noviembre y diciembre de 2009.

NOTA 15. RETENCIONES EN LA FUENTE

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Retenciones en fuente	2,343.70
Retenciones IVA	4,712.03
Total	7,055.73

Corresponde a valores producto de las retenciones efectuadas en su calidad de agente de retención, de las cuales se encuentran pendientes de pago los valores retenidos en el mes de diciembre de 2009.

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Doc x pagar	78,223.17
Coop. La Fortuna	67,856.31
Banco Cofiec	118,557.00
Total	264,636.48

Comprende las obligaciones que mantiene la compañía con terceros, por la adquisición de maquinaria efectuada en el ejercicio económico 2008, saldo pendiente \$ 78.223.17.

Adicionalmente se han solicitado créditos a instituciones financieras, cuyo detalle es el siguiente:

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

COOPERATIVA FORTUNA						
FECHA	TIPO DE OPERACIÓN	VALOR	TASA DE INTERES	PLAZO	VENCIMIENTO	SALDO
02/10/2009	Crédito comercial	2.200.00	11.33%	90 días	31/12/2009	2.200.00
24/12/2009	Crédito comercial	22.500.00	11.33%	24 meses	14/12/2011	22.500.00
11/05/2009	Crédito Consumo a l	50.000.00	15.38%		25/04/2012	43.156.31
						67,856.31

BANCO COFEC						
FECHA	TIPO DE OPERACIÓN	VALOR	TASA DE INTERES	PLAZO	VENCIMIENTO	SALDO
31/12/2008	Préstamo	227.000.00	8.95%	2 años	24/11/2010	118,556.98

PROVISIONES JUBILACIÓN PATRONAL

En virtud de que la empresa mantiene personal que viene laborando por más de diez años y no habiéndose efectuado las provisiones correspondientes, es necesario que se considere lo estipulado en la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador, que en su parte pertinente expresa:

..."Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. En el cálculo de las provisiones anuales ineludiblemente se considerarán los elementos legales y técnicos pertinentes incluyendo la forma utilizada y los valores correspondientes. Las sociedades o profesionales que hayan efectuado el cálculo actuarial deberán remitirlo al Servicio de Rentas Internas en la forma y plazos que éste lo requiera; estas provisiones serán realizadas de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente para tal efecto"...

PATRIMONIO

NOTA 18. PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Capital suscrito	226,000.00
Reserva legal	33,141.74
Reserva facultativa	31,571.45
Utilidad ejercicio anterior	484,567.14
Pérdida acumulada ejercicio anterior	- 66,410.83
Utilidad ejercicio	104,766.02
Reserva revalorización patrimonio	42,073.07
Total	855,708.59

Bajo este componente se encuentra el capital suscrito y pagado, cuya composición es la siguiente:

SOCIO	C.I.	PARTICIPACIONES
Delgado Valdivieso Sebastián Arturo	1703438638	205,584
Delgado Merchán Fernando Xavier	1103374722	5,104
Delgado Merchán María Belén	1103374730	5,104
Delgado Merchán María Fernanda	1103374748	5,104
Delgado Merchán Renato Andrés	1103374755	5,104
Total		226,000

Las reservas se han calculado de conformidad a la normatividad vigente; la pérdida de ejercicios anteriores, no ha sido amortizada oportunamente, razón por la cual la Junta deberá resolver sobre su destino o aplicación, pudiendo hacer uso del rubro reserva de revalorización del patrimonio a fin de demostrar dicho componente de manera razonable.

NOTA 19. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

6.	CUENTAS DE ORDEN			
6.11.	DEUDORAS			
6.11.01.01	Municipio de Tena	19	-	435,202.78
6.11.01.02	Municipio de Pasaje	19	-	56,939.73
6.12.	ACREEDORAS			
6.12.01.01	Municipio de Tena	19		435,202.78
6.12.01.02	Municipio de Pasaje	19		56,939.73

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Comprende los valores entregados por la compañía en calidad de garantías que respaldan la ejecución de sus trabajos a terceros. De otro lado, según confirmación efectuada por el Banco Cofiec, la compañía mantiene una prenda industrial abierta sobre 2 máquinas excavadoras marca Hyundai año 2008, cuya fecha de contrato se realizó el 28 de Octubre de 2008 por el monto de \$ 289.048,00, valor que no se ha registrado en cuentas de orden.

INGRESOS Y GASTOS

NOTA 20. INGRESOS

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Ingresos servicios	255,844.74
Ingresos servicios instituciones públicas	4,049,501.15
Otros ingresos	929.88
Valores planillados por facturar	- 1,035,227.89
Total	3,271,047.88

Comprende los valores generados en las operaciones normales de la empresa y de conformidad al objeto social de la compañía. Por otro lado, con la finalidad de aproximarse al monto de ingresos relacionados con el avance de ejecución de algunas obras, la compañía ha registrado en la cuenta: "Valores planillados por facturar" la diferencia entre el monto de \$ 1.570.094.02 que quedaron pendientes al término del año 2008 y \$ 534,867.13 por valores que serán facturados en el ejercicio económico del año 2010.

NOTA 21. COSTOS DIRECTOS

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Materiales e insumos	1,185,812.65
Mano de obra directa	902,161.76
Depreciación	312,495.58
Provisión Cuentas incobrables	1,686.19
Mano de Obra Indirecta	293,131.81
Seguro maquin y equipo	2,216.78
Prima por pólizas	45,720.87
Mantenimiento y reparación	41,458.60
Energía, agua, teléfono	5,092.91
Total Costos Directos	2,789,777.15

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Corresponde a los desembolsos efectuados para el cumplimiento de las operaciones propias de la compañía.

NOTA 22. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Sueldos salarios	45,004.93
Beneficios sociales	15,940.56
Gastos servicios administ	8,262.04
Impuestos tasas y otros	56,021.32
Depreciación bienes area administ	3,310.73
Otros gastos administ	15,101.87
Publicidad y Propaganda	5,808.43
Suministros y utiles ofic	5,133.67
Colegios profesionales	1,118.89
Iva cargado costo o gasto	88,802.25
Total gastos administrativos	244,504.69

Valores cancelados a los empleados y personal administrativo de la empresa, pagos a colegios profesionales, publicidad y propaganda, entre otros.

NOTA 23. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Intereses y comisiones	47,072.90
Intereses y comisiones otros	5,521.38
Total Gastos financieros	52,594.28

Corresponde a valores cancelados a las diferentes instituciones financieras y generadas por las obligaciones efectuadas con las mismas, se incluye además intereses y comisiones por el monto de \$ 5.301,07 considerados como gastos no deducibles puesto que corresponden a intereses y multas por pagos inoportunos.

NOTA 24. RENTABILIDAD E IMPUESTOS

Al 31 de Diciembre de 2009, comprende:

Ingresos	3.271.047,88
Gastos	3.086.876,12
Utilidad Bruta	184.171,76

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

La rentabilidad obtenida asciende a \$ 184.171,76 misma que luego de la deducción del 15% de participación a trabajadores, se determina el impuesto a la renta a pagar en \$ 40.041,67, según se detalla a continuación.

Utilidad Bruta	184.171,76
15% Trabajadores	27.625,76
Utilidad luego del 15%	156.546,00
Más Gastos no deducibles	5.301,07
Base imponible	161.847,07
25% impuesto a la renta	40.461,77
Utilidad después de impuestos	116.084,23
5% Reserva Legal	5.804,21
Utilidad ejercicio para distribuir	110.280,02
5% según % de participación	5.514,00
Utilidad ejercicio para distribuir	104.766,02

NOTA 25. HECHOS RELEVANTES POSTERIORES

A la fecha de emisión del presente informe no se han suscitado hechos de importancia que afecten las cifras expresadas en el mismo.

NOTA 26. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS EN INFORMES ANTERIORES

La presente auditoría es de tipo recurrente y del seguimiento efectuado a las recomendaciones emitidas en el informe del año 2008, se desprende que de las siete recomendaciones, tres se cumplen, dos no se cumplen y dos se cumplen en parte.

Atentamente,


Dra. Patricia Rivas Salazar
CPA No. 21.944
SC-RNAE-346

ANEXOS

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA. BALANCE DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

I	ACTIVO	NOTAS	2009	2008	%	Absoluta
1.1 ACTIVO CIRCULANTE						
1.1.01	Caja General	1	53,330.71	142.88	37,225.52	53,187.83
1.1.02	Bancos	2	3,643.47	16,961.96	78.52	- 13,318.49
1.1.05	Cuentas y Documentos por cobrar	3	135,070.52	39,141.66	245.08	95,928.86
1.1.20	Préstamos y anticipos empl. Y Trab			2,568.08	100.00	- 2,568.08
1.1.21	Anticipos proveedores	4	168,619.24	262,306.49	35.72	- 93,687.25
1.1.22	(-) Provisión Cuenta Incobrables	5	4,309.25	2,623.06	100.00	- 1,686.19
1.1.24	Impto renta anticipada	6	43,053.43	30,044.68	43.30	13,008.75
1.1.26	Crédito Tributario IVA	7	73,258.97	263,859.38	72.24	- 190,600.41
1.1.28	Iva anticipado	7	8,787.27			8,787.27
TOTAL ACTIVO CORRENTE:			481,454.36	612,402.07	- 21.38	- 130,947.71
1.12 ACTIVO FIJO						
1.12.01	Terrenos	8	11,463.61	11,463.61	-	-
1.12.06	Maquinaria y Equipo	8	1,403,345.50	1,403,345.50	-	-
1.12.08	Muebles Ens. Equipo de Oficina	8	40,344.62	40,344.62	-	-
1.12.10	Vehículos	8	1,407,206.73	1,407,206.73	-	-
1.12.11	Herramientas	8	251.67	251.67	-	-
1.12.17	(-) Depreciación Acumulada	8	1,971,272.08	1,655,465.77	19.08	- 315,806.31
TOTAL ACTIVO FIJO			891,340.05	1,207,146.36	- 26.16	- 315,806.31
TOTAL ACTIVOS			1,372,794.41	1,819,548.43	- 24.55	- 446,754.02
2. PASIVO						
2.21 PASIVO CORRIENTE						
2.21.02	Cuentas y obligaciones por Pagar	9	161,651.46	60,166.42	168.67	101,485.04
2.21.04	Ptmo Instituciones Bancarias	10	14,771.34	6,622.08	123.06	8,149.26
2.21.09	Participación laboral	11	27,625.76	23,721.94	16.46	3,903.82
2.21.10	Impto a la renta por Pagar	12	40,461.77	36,755.67	10.08	3,706.10
2.21.14	Aportes IESS por Pagar	13	883.28	8,315.44	- 89.38	7,432.16
2.21.15	Retenciones en la fuente	14	2,343.70	4,669.11	- 49.80	2,325.41
2.21.16	Retenciones IVA	14	4,712.03	11,721.71	- 59.80	7,009.68
TOTAL PASIVO CORRIENTE			252,449.34	151,972.37	66.12	100,476.97
2.22 PASIVO NO CORRIENTE						
2.22.01	Cuentas y documentos por Pagar	15	264,636.48	523,769.90	- 49.47	- 259,133.42
2.22.02	Anticipo por obras			404,181.80	100.00	- 404,181.80
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			264,636.48	927,951.70	- 71.48	- 663,315.22
TOTAL PASIVO			517,085.82	1,079,924.07	- 52.12	- 562,838.25
3. PATRIMONIO						
3.31 CAPITAL						
3.31.01	Acciones y participaciones	16	226,000.00	226,000.00	-	-
TOTAL CAPITAL			226,000.00	226,000.00	-	-
3.32 RESERVAS						
3.32.01	Reserva legal	17	33,141.74	27,337.53	21.23	5,804.21
3.32.02	Reserva facultativa	17	31,571.45	26,057.45	21.18	5,514.00
TOTAL RESERVAS			64,713.19	53,394.98	21.20	11,318.21
3.34 RESULTADOS						
3.34.01	Utilidad ac. Ejercicios anteriores	18	484,567.14	396,421.17	22.24	88,145.97
3.34.02	Pérdida ac. Ejercicio anterior	18	66,410.83	66,410.83	-	-
3.34.03	Resultado del ejercicio	18	104,766.02	88,145.97	18.86	16,620.05
TOTAL RESULTADOS			522,922.33	418,156.31	25.05	104,766.02
3.35 RESERVA REVALORIZAC. PATRIM.						
3.35.01	Reserva revalorizac. Patrimonio	18	42,073.07	42,073.07	-	-
TOTAL RES. REVAL. PATRIM.			42,073.07	42,073.07	-	-
TOTAL PATRIMONIO			855,708.59	739,624.36	15.70	116,084.23
TOTAL PASIVO Y PATRIMON.			1,372,794.41	1,819,548.43	- 24.55	- 446,754.02
6. CUENTAS DE ORDEN						
6.11 DEUDORAS						
6.11.01.01	Municipio de Tena	19	435,202.78			- 435,202.78
6.11.01.02	Municipio de Pasaje	19	56,939.73			- 56,939.73
6.12 ACREEDORAS						
6.11.01.01	Municipio de Tena	19	435,202.78			435,202.78
6.11.01.02	Municipio de Pasaje	19	56,939.73			56,939.73
TOTAL CUENTAS DE ORDEN						

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

4.50	INGRESOS	Notas	2009	2008	%	Absoluta
4.50.01	INGRESOS OPERACIONALES					
4.50.01.01	Ingresos Servicios 12%	20	255,844.74	840,758.44	- 69.57	- 584,913.70
4.50.01.02	Ingresos servicios Instituciones Públicas	20	4,049,501.15	1,077,311.23	100.00	2,972,189.92
4.50.01.05	Otros Ingresos	20	929.88	43.52	2,036.67	886.36
4.50.01.06	Valores planillados por facturas	20	1,035,227.89	1,570,094.02	- 165.93	- 2,605,321.91
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES:		3,271,047.88	3,488,207.21	- 6.23	- 217,159.33
5.52	COSTO DIRECTOS					
5.52.02	MATERIALES E INSUMOS					
5.52.02.01	Materiales	21	848,124.32	1,172,414.05	- 27.66	- 324,289.73
5.52.02.02	Combustibles y Lubricantes	21	170,323.55	174,669.02	- 2.49	- 4,345.47
5.52.02.03	Repuestos	21	167,364.78	309,259.61	- 45.88	- 141,894.83
	TOTAL MATERIALES E INSUMOS		1,185,812.65	1,656,342.68	- 28.41	- 470,530.03
5.52.05	MANDO DE OBRA DIRECTA					
5.52.05.01	Sueldos y salarios	21	461,759.39	352,472.20	31.01	109,287.19
5.52.05.02	Valor por alimentación	21	148,450.47	144,600.26	2.66	3,850.21
5.52.05.03	Bonificaciones	21	9,687.05	3,385.79	186.11	6,301.26
5.52.05.04	Gastos de personal	21	121,395.51	80,032.09	51.68	41,363.42
	TOTAL MANDO DE OBRA DIRECTA		741,292.42	580,490.34	27.70	160,802.08
5.52.05	BENEFICIOS SOCIALES					
5.52.05.05.04	Decimo tercer sueldo	21	43,430.95	44,666.92	- 2.77	- 1,235.97
5.52.05.05.05	Decimo cuarto sueldo	21	15,434.04	12,546.41	23.02	2,887.63
5.52.05.05.06	Vacaciones	21	3,859.22	16,404.42	- 76.47	- 12,545.20
5.52.05.05.07	Aportes patronales	21	67,781.59	33,783.31	100.64	33,998.28
5.52.05.05.08	Fondos de reserva	21	28,258.68	22,295.80	100.00	5,962.88
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES		158,764.48	129,696.86	22.41	29,067.62
5.52.05.06	Jornales eventuales	21	2,104.86	53,413.16	- 96.06	- 51,308.30
	TOTAL MANDO DE OBRA DIRECTA		2,104.86	53,413.16	- 96.06	- 51,308.30
5.52.06	DEPREC. MAQ. EQUIPO Y VEHICULO					
5.52.06.01	Deprec. Maq. equipo y vehiculo	21	312,495.58	316,863.22	- 1.38	- 4,367.64
	TOTAL DEPREC. MAQ. EQUIPO Y VEH.		312,495.58	316,863.22	- 1.38	- 4,367.64
5.52.07	Provisión Cuentas Incobrables	21	1,686.19	2,623.06	-	- 936.87
5.52.08	MANDO DE OBRA INDIRECTA					
5.52.08.01	Sub contratistas	21	353,477.92	111,495.13	37.65	41,982.79
5.52.08.02	Transporte y alquiler	21	86,706.78	56,920.01	52.33	29,786.77
5.52.08.03	Honorarios profesionales	21	3,155.00	21,337.01	- 85.21	- 18,182.01
5.52.08.04	Bases concurso y ofertas	21		20.00	100.00	20.00
5.52.08.05	Arriendos bodegas campamentos	21	28,869.69	24,590.17	17.40	4,279.52
5.52.08.06	Guardiania parqueo y otros	21	20,922.42	25,317.06	- 17.36	- 4,394.64
	TOTAL MANDO DE OBRA INDIRECTA		293,131.81	239,679.38	22.30	53,452.43
5.52.10	SEGUROS MAQ. EQUIPO Y OTROS					
5.52.10.01	Seguros maq. Equipo y otros	21	2,216.78	20,952.92	- 89.42	- 18,736.14
	TOTAL SEGUROS MAQ. EQUIPO Y O.		2,216.78	20,952.92	- 89.42	- 18,736.14
5.52.11	PRIMA POLIZAS Y GARANTIAS					
5.52.11.01	Prima por Polizas	21	45,720.87	61,948.82	- 26.20	- 16,227.95
	TOTAL PRIMA POLIZAS Y GARANTIAS		45,720.87	61,948.82	- 26.20	- 16,227.95
5.52.12	MANTENIMIENTO Y REPARACION					
5.52.12.01	Mantenimiento y reparacion	21	4,458.60	4,719.31	- 0.62	- 260.71
	TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACION		4,458.60	4,719.31	- 0.62	- 260.71
5.52.14	GASTOS SERVICIOS BASICOS					
5.52.14.01	Energia, agua y telefono	21	5,092.91	6,365.89	- 20.00	- 1,272.98
	TOTAL GASTOS SERVICIOS BASICOS		5,092.91	6,365.89	- 20.00	- 1,272.98
	TOTAL COSTO DIRECTOS		2,789,777.15	3,110,095.64	- 10.30	- 320,318.49

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

5.54.	GASTOS ADMINISTRATIVOS					
5.54.01	SUELDOS Y SALARIOS					
5.54.01.01	Sueldos y salarios	22	44,756.64	50,097.29	- 10.66	- 5,340.65
5.54.01.02	Valor por alimentación	22	248.29	926.14	- 73.19	- 677.85
	TOTAL SUELDOS Y SALARIOS		45,004.93	51,023.43	- 11.80	- 6,018.50
5.54.02	BENEFICIOS SOCIALES					
5.54.02.04	Decimo tercer sueldo	22	3,554.72	4,285.11	- 17.04	- 730.39
5.54.02.05	Decimo cuarto sueldo	22	872.00	1,127.12	- 22.63	- 255.12
5.54.02.06	Vacaciones	22		272.66		- 272.66
5.54.02.07	Aporte patronal	22	6,386.76	4,832.71	32.16	1,554.05
5.54.02.08	Fondos de reserva	22	5,127.08	3,461.39		1,665.69
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES		15,840.56	13,978.99	14.03	1,961.57
5.54.03.	GASTOS SERVICIOS ADMINISTRAT.					
5.54.03.01	Agua, luz y telefono	22	3,477.58	4,884.90	- 28.81	- 1,407.32
5.54.03.02	Fletes y copias xerox	22	4,784.46	6,517.35	- 26.59	- 1,732.89
	TOTAL GASTOS SERVICIOS ADMIN.		8,262.04	11,402.25	- 27.54	- 3,140.21
5.54.04.	IMPUESTOS TASAS Y OTROS					
5.54.04.01	Impuestos y tasas	22	42,798.90	34,297.93	24.79	8,500.97
5.54.04.02	Matriculas, equipos y vehiculos	22	11,583.51	5,479.36	111.40	6,104.15
5.54.04.03	Contribución Superintendencia de Clás	22	1,638.91	1,138.30	43.98	500.61
	TOTAL IMPUESTOS TASAS Y OTROS		56,021.32	40,915.59	36.92	15,105.73
5.54.06.	DEPREC.BIENES AREA ADMINSTR.					
5.54.06.01	Deprec. Bienes área administrativa	22	3,310.73	3,887.28	- 14.83	- 576.55
	TOTAL DEPREC.BIENES AREA ADM.		3,310.73	3,887.28	- 14.83	- 576.55
5.54.09.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVAS					
5.54.09.01	Publicación folletos y revistas	22	288.98	407.55	- 29.09	- 118.57
5.54.09.02	Contribuciones varias	22		1,500.00		- 1,500.00
5.54.09.04	Arriendos oficinas	22	1,720.00	4,300.00	- 60.00	- 2,580.00
5.54.09.05	Gastos de viaje	22	13,092.89	17,246.59	- 24.08	- 4,153.70
	TOTAL OTROS GASTOS ADMINIST.		15,101.87	23,454.14	- 35.61	- 8,352.27
	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA					
5.54.10.01	Publicidad y Propaganda	22	5,808.43	770.00	654.34	5,038.43
	TOTAL PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		5,808.43	770.00	654.34	5,038.43
5.54.11.	SUMINISTROS Y UTILES DE OFICINA					
5.54.11.01	Utiles de oficina	22	3,236.10	2,363.08	36.94	873.02
5.54.11.02	Suministros	22	1,897.57	2,988.41	- 36.50	- 1,090.84
	TOTAL SUMINISTROS Y UTILES DE O.		5,133.67	5,351.49	- 4.07	- 217.82
	COLEGIOS PROFESIONALES					
5.54.12.01	Colegios Profesionales	22	1,118.89	11,684.63	- 90.42	- 10,565.74
	TOTAL COLEGIOS PROFESIONALES		1,118.89	11,684.63	- 90.42	- 10,565.74
5.54.13.	IVA CARGADO COSTO O GASTO					
5.54.13.01	Iva cargado costo o gasto		88,802.25			88,802.25
	TOTAL IVA CARGADO COSTO O GASTO		88,802.25			88,802.25
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		244,504.69	162,467.80	50.49	82,036.89
5.55.	GASTOS FINANCIEROS					
5.55.01	INTERESES Y COMISIONES					
5.55.01.01	Intereses y comisiones	23	47,072.90	44,899.17	4.84	2,173.73
5.55.01.02	Intereses comisiones otros	23	5,521.38	12,598.33	- 56.17	- 7,076.95
	TOTAL INTERESES Y COMISIONES		52,594.28	57,497.50	- 8.53	- 4,903.22
	EGRESOS:		3,086,876.12	3,330,060.94	- 7.30	- 243,184.82
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	24	184,171.76	158,146.27	16.46	26,025.49

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA. ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

SALDOS AL 31-12-2008		
Capital social	226,000.00	
Reserva legal	27,337.53	
Reserva facultativa	26,057.45	
Reserva Patrimoniales	42,073.07	
Perdida Acum.años anteriores	- 66,410.83	
Utilidades no distribuidas	484,567.14	
Suman:		739,624.36
AUMENTOS PATRIMONIALES:		
Reserva legal	5,804.21	
Reserva facultativa	5,514.00	
Utilidad del ejercicio	104,766.02	
Suman:		116,084.23
Saldo al 31-12-2009		855,708.59

Las notas que se adjuntan forman parte de los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES

(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		3,258,365.61
Ventas o servicios	3,271,047.88	
Cuentas por cobrar	- 93,360.78	
Anticipo retenciones en la fuente	- 13,008.75	
Documentos por cobrar	93,687.26	
(-) PAGADO A PROVEEDORES		- 158,636.31
Cuentas por Pagar	- 5,578.44	
Retenciones fuente por pagar	2,325.41	
Crédito Tributario IVA	- 181,813.13	
Retenciones de IVA	- 7,009.68	
Documentos por pagar	33,439.53	
(-) PAGADO A OTROS PROVEEDORES		- 2,943,208.91
Gastos operacionales	- 2,839,153.05	
Aportes patronales iass por pagar	- 104,055.86	
FLUJO NETO PROVISTO DE ACTIVIDADES OPERACIONALES		156,520.39

B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

(+) INGRESOS RECIBIDOS		-
(-) EGRESOS EFECTUADOS		- 196,389.73
Adquisición de activos fijos		
Cuentas por Pagar	- 196,389.73	
FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		- 196,389.73
FLUJO NETO TOTAL USADO		- 39,869.34
FLUJO EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 1 DE ENERO DE 2009		17,104.84
FLUJO EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009		56,974.18

D. CONCILIACION UTILIDAD FLUJO NETO DE OPERACIÓN

Utilidad Neta	104,766.02	
Ajuste a resultados		
Depreciaciones	315,806.31	
Incremento de cuentas por cobrar	93,360.78	
Disminución de documentos por cobrar	- 93,687.26	
Disminución anticipo retenciones en la fuente	- 13,008.75	
Disminución de iva retenido po pagar	- 7,009.68	
Disminución de iva en compras	-	
Disminución de cuentas por pagar	- 5,578.44	
Incremento de aporte personal iass por pagar	104,055.86	
Disminución de retenciones en la fuente por pagar	- 2,325.41	
Incremento de crédito tributario	181,813.13	
Incremento de beneficios sociales por pagar	34,673.59	
Incremento de sueldos por pagar	41,176.42	
Incremento de sobregiro bancario	14,771.34	
Disminución de anticipo por obras	- 404,181.80	
		156,520.39

Las notas que se adjuntan forman parte de los Estados Financieros

INFORME DE CONTROL INTERNO

RAZÓN SOCIAL: DELGADO CONSTRUCTORES
DELCON CIA. LTDA.

PERIODO AUDITADO: Enero - Diciembre de 2009

AUDITOR: DRA. PATRICIA RIVAS SALAZAR
Dir: Bolívar entre Miguel Riofrío y Azuay
Telef: 2588224 - 084904883

OPERATIVO: Dra. Patricia Castillo Luzón

Loja - Ecuador

CONTENIDO

Informe Confidencial para la Administración

Referente al Control Interno

Rubros Examinados

Conclusiones

Recomendaciones

INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACION

Señor:

Renato Delgado Merchán

**PRESIDENTE DE LA JUNTA DE SOCIOS DE
DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.**

Presente.-

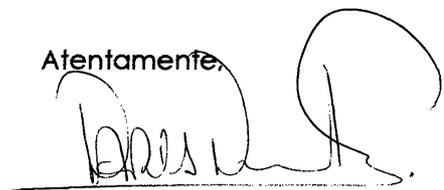
De mis consideraciones:

Se ha efectuado la Evaluación al Control Interno de Delgado Constructores DELCON CIA. LTDA., por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2009.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento aplicables a los entes sujetos al control de la Superintendencia de Compañías; estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable que las operaciones examinadas se hayan efectuado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas y procedimientos aplicables.

De conformidad a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías hacemos llegar las observaciones y sugerencias relacionadas con el control interno, procedimientos contables e incumplimiento de disposiciones legales y tributarias detectadas en el transcurso de nuestro trabajo, y que describimos en el texto del informe adjunto; las mismas que deberán ser consideradas para su aplicación.

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar
AUDITORA EXTERNA
RENAE No. 346

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

El control interno se constituye en una garantía, donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, para asegurar que su desempeño le conduzca efectivamente al cumplimiento de metas y objetivos, por lo tanto el mejor control interno, es aquel que no daña las relaciones empresa-clientes y mantiene un alto nivel de dignidad humana entre jefe y empleados.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO:

- Conseguir metas de desempeño y rentabilidad
- Alcanzar objetivos estratégicos
- Prevenir la pérdida de recursos
- Reducir el efecto de los riesgos que existen frente a la competencia
- Asegurar información financiera confiable
- Cumplir con las disposiciones legales

PARTICIPANTES DEL CONTROL INTERNO:

Todos los integrantes de una entidad, tienen algún grado de responsabilidad en su funcionamiento y participación por ejemplo:

- **GERENCIA.**- Es la responsable del sistema de control interno
- **LOS JEFES DEPARTAMENTALES:** Tienen un papel importante en la forma en que la gerencia ejerce el control.
- **AUDITORIA EXTERNA:** Proporciona a la Administración y Gerencia un punto de vista objetivo e independiente que ayude al cumplimiento y logro de objetivos, y reportes financieros.
- **PARTES QUE INTERACTUAN CON LA ENTIDAD.**- Socios, clientes, proveedores, y otros como bancos, acreedores que realizan

INFORME DE CONTROL INTERNO

transacciones de negocio con la empresa, y son fuente importante de información que ayudan a conducir las actividades de control.

- **PERSONAL OPERATIVO:** Ejecuta actividades que cotidianamente le son asignadas, siendo responsable de comunicar cualquier problema que se presente en el cumplimiento de sus tareas.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO: Como elementos de control interno se definen:

- Supervisión y monitoreo
- Información y comunicación
- Actividades de control
- Establecimiento de objetivos
- Ambiente de control

De estos componentes se considera como el más importante el **AMBIENTE DE CONTROL**, ya que este predispone o indisponde a las personas que forman parte de la empresa, sobre la forma de ejecutar las tareas que le corresponden y la forma como estas inciden en el cumplimiento de los objetivos.

En virtud de lo anotado hemos evaluado el control interno de la compañía y respetando el criterio de los miembros de la Junta General, me permito realizar las siguientes sugerencias, las mismas que de ninguna manera son impositivas y que deben acogerlas de estimarlo conveniente.

RUBROS EXAMINADOS

CAJA, CAJA CHICA, FONDOS ROTATIVOS

Conclusión: No existe normatividad sobre el manejo de caja, caja chica y fondos rotativos constituidos.

Recomendación No. 01

Deberá elaborarse reglamentación interna sobre el manejo de caja, caja chica y fondos rotativos, ya que si bien es cierto se manejan fondos en efectivo a fin de agilizar los gastos, no se ha establecido el monto mínimo y máximo para dichos pagos en cada caso y otros como: constitución, reposición, cauciones de responsables, entre otros.

BANCOS

Conclusión: Se mantienen cuentas que no reflejan mayor movimiento y en su mayoría se encuentran sobregiradas por montos considerables.

Recomendación No. 02

Gerencia efectuará el análisis de las cuentas que mantiene la compañía a fin de cancelar aquellas que no son usadas mayormente a fin de evitar costos bancarios y facilitar el control contable de las mismas.

Recomendación No. 03

Contabilidad presentará a gerencia oportuna y mensualmente el estado de flujo de efectivo para que sea analizado y se constituya en una herramienta para la toma de decisiones que entre otros ayuden a planificar las actividades de manera que se cuente con liquidez suficiente.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Conclusión: Se mantienen cuentas pendientes de cobro por juicios.

Recomendación No. 04

Gerencia solicitará al asesor legal efectuar de manera inmediata la recuperación de garantías y otros dados en juicios a fin de recuperar los fondos entregados y que ayudarían a disminuir la iliquidez por la que atraviesa la empresa.

ANTICIPOS A PROVEEDORES

Conclusión: Se entregan anticipos considerables a proveedores y subcontratistas.

Recomendación No. 05

Gerencia dispondrá la entrega de anticipos a terceros, soportados en contratos de trabajo y otras garantías en las que se estipule los plazos de entrega, de manera que éstos se cancelen oportunamente y/o garanticen su recuperación en las circunstancias.

CREDITO TRIBUTARIO IVA

Conclusión: Se ha solicitado devolución de IVA a la Administración Tributaria.

Recomendación No. 06

Gerencia dispondrá a contabilidad efectuar oportunamente el trámite correspondiente para obtener la devolución de IVA y/o registrarlo como gasto dentro del ejercicio económico pertinente.

ACTIVOS FIJOS

Conclusión: Los bienes registrados en las cuentas contables no guardan uniformidad.

Recomendación No. 07

Contabilidad efectuará la reclasificación de bienes que conforman el activo fijo y su correspondiente depreciación acumulada observando su naturaleza, características y porcentajes de depreciación aplicables de manera que los saldos se demuestren razonables.

CUENTAS Y OBLIGACIONES POR PAGAR

Conclusión: Se encuentra pendientes de pago los aportes al IESS desde el mes de marzo de 2009 inclusive.

Recomendación No. 08

Gerencia deberá velar porque las obligaciones sociales sean canceladas de forma oportuna a fin de evitar gastos no deducibles y posibles problemas posteriores.

PARTICIPACIÓN LABORAL

Conclusión: El 15% participación empleados y trabajadores calculados en los estados financieros de la empresa no han sido cancelados.

Recomendación No. 09

Contabilidad deberá recabar oportunamente la información de cargas familiares a fin de proceder al adecuado reparto y pago de utilidades, cuyos informes empresariales deben estar debidamente legalizados por los empleados e Inspectoría de Trabajo.

Recomendación No. 10

Gerencia deberá considerar que cuenta con trabajadores que han cumplido por lo menos diez años de trabajo; razón por la cual debe efectuarse las provisiones de jubilación patronal amparados en el cálculo actuarial correspondiente.

RETENCIONES EN LA FUENTE

Conclusión: En algunos meses se han declarado y cancelado los impuestos retenidos en forma tardía.

Recomendación No. 11

Contabilidad efectuará oportunamente la declaración y pago de obligaciones tributarias a fin de observar las disposiciones establecidas así como estar en lista blanca requisito indispensable para efectuar trámites en el sector público especialmente.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Conclusión: La compañía obtiene recursos mediante créditos obtenidos a nombre de terceras personas.

Recomendación No. 12

Gerencia procurará obtener y cancelar obligaciones únicamente a nombre de la compañía; y, contabilidad considerará los intereses pagados como gastos no deducibles debiendo registrarse en cuentas separadas de aquellos solicitados a nombre de la compañía.

PATRIMONIO

Conclusión: Las pérdidas obtenidas en periodos anteriores no han sido amortizadas; y no se ha resuelto sobre las utilidades obtenidas.

Recomendación No. 13

Contabilidad deberá efectuar la amortización de pérdidas observando las disposiciones tributarias.

Recomendación No. 14

La Junta General de Socios deberá resolver acerca de la forma de reparto de utilidades, misma que deberá constar en actas debidamente legalizadas.

INGRESOS

Conclusión: Los ingresos se contabilizan por el método de avance de obra en el que se registran valores planillados por facturar.

Recomendación No. 15

Contabilidad deberá mantener un auxiliar de valores planillados por facturar y efectuar un análisis sobre los efectos tributarios a fin de tomar las acciones pertinentes en caso de estimarlo conveniente.

Conclusión: Se perciben ingresos por intereses en inversiones efectuadas.

Recomendación No. 16

Gerencia deberá analizar las disponibilidades de la compañía y determinar el costo – beneficio de efectuar inversiones financieras comparando intereses

percibidos vs. gastos bancarios incurridos, operación que debiera realizarse en casos de excesiva liquidez.

GASTOS

Conclusión: Se han efectuado desembolsos concernientes a las operaciones propias del negocio.

Recomendación No. 17

Contabilidad como práctica sana deberá contabilizar en cuentas separadas aquellos gastos que deben ser considerados como gastos no deducibles para efectos tributarios.

Recomendación No. 18

Contabilidad de manera obligatoria deberá considerar lo estipulado en la legislación ecuatoriana relacionado especialmente al marco societario, tributario y laboral, de manera que los gastos efectuados se encuentren sustentados de manera suficiente y pertinente.

OTROS ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

Recomendación No. 19

Contabilidad deberá periódicamente respaldar la información en medios magnéticos misma que se guardará en un lugar apropiado de manera que se evite su pérdida y se garantice su recuperación.

Recomendación No. 20

Dado el volumen de documentación a procesar gerencia analizará la posibilidad de adquirir un sistema informático completo que ayude a mejorar

la labor contable de manera que los reportes, declaraciones, anexos y otros se obtengan en el menor tiempo posible.

Recomendación No. 21

En lo concerniente a los documentos generados por los tributos, se deberá llevar en forma separada el archivo de comprobantes de venta y comprobantes de retención emitidos; de conformidad a la normatividad vigente; y, otros en los que se puede localizar fácilmente tales como: activos fijos, contratos, seguros, IESS, SRI, etc.

Recomendación No. 22

Gerencia debe considerar el cambio de normativa contable a la cual está sujeta la compañía, razón por la que debe planificarse oportunamente la capacitación en NIIF al personal de manera que se ejecuten y cumplan con todas las disposiciones emitidas al respecto.

Recomendación No. 23

Gerencia deberá acatar las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañía respecto de la contratación de auditoría externa de tal forma que ésta se ejecute de manera oportuna, se puedan efectuar los procedimientos establecidos en la Normas Internacionales de Auditoría y se convierta en una herramienta que coadyuve al fortalecimiento de la compañía.

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar
CPA No. 21.944
SC-RNAE-346