

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

RAZÓN SOCIAL: DELGADO CONSTRUCTORES
DELCON CIA. LTDA.

PERIODO AUDITADO: Enero - Diciembre de 2010

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)
 - Seguimiento de recomendaciones

ABREVIATURAS USADAS:

Bco.	Banco
Cta. Cte.	Cuenta corriente
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LRETE	Ley Reformatoria 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 2010 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

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 2010, 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, disone 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 2010, se emite por separado al organismo de control.



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

Loja, Julio 15, 2011

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

001

ESTADO DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1910

1.	ACTIVO.		
1.11.	Activo Corriente.		
1.11.01.	Caja general		
1.11.01.01	Caja	85,515.46	
1.11.01.05	Caja chica	0.00	
1.11.01.06	Caja fondo retenciones	6,020.65	
1.11.01.15.	Fondo rotativo proyectos		
1.11.01.15.01	Ino Javier Delgado M	2,956.48	
1.11.01.15.02	Ino Kene Herrera P	0.00	
1.11.01.15.04	Ino Carlos Guadaud F	0.00	
1.11.01.15.05	Ino Wilson Viteri F	0.00	
1.11.01.15.06	Ino Marion Erraez	0.00	
1.11.01.15.07	Fondo rotativo por liquid	0.00	
	TOTAL Fondo rotativo proyectos		2,956.48
	TOTAL Caja general		94,492.59
1.11.02.	Bancos		
1.11.02.01	Banco de Loja	182.87	
1.11.02.02	Banco de Guayaquil	8,341.91	
1.11.02.04	Banco Pichincha	235.21	
1.11.02.06	Banco del austro	3,240.78	
1.11.02.07	Bco de Guayaquil proy Bue	0.00	
1.11.02.08	Cooperativa Fortuna	113.92	
1.11.02.09	Banco Cotiac	473.50	
1.11.02.10	Banco Nacional de Fomento	2,999.17	
	TOTAL Bancos		15,587.36
1.11.05.	Ctas y Dctos por cobrar		
1.11.05.01	Cuentas por cobrar client	62,536.96	
1.11.05.02	Documentos por cobrar	37,470.65	
1.11.05.04	Ctas por cobrar G. Azuay	0.00	
	TOTAL Ctas y Dctos por cobrar		100,007.61
1.11.06.	Otras cuentas por cobrar	0.00	
1.11.20.	Ptaos y antic empl y trab		
1.11.20.02	Ptaos y antic trabajadore	2,148.86	
	TOTAL Ptaos y antic empl y trab		2,148.86
1.11.21.	Anticipos proveedores		
1.11.21.01	Anticipos proveedores	93,215.44	
1.11.21.02	Anticipos por trabajos	11,621.34	

DEL

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1910

1.11.21.03	Anticipo trabajo Ruñurco	364,176.45	
1.11.21.04	Anticipo Ruñurco-S Calmay	8,777.11	
	TOTAL Anticipos proveedores		477,790.34
1.11.22.	(-) Provisión cuentas inc		
1.11.22.01	Provisión cuentas incobra	-9,357.61	
	TOTAL (-) Provisión cuentas inc		-9,357.61
1.11.24.	Impto renta anticipada		
1.11.24.01	Impto renta anticip anter	2,591.66	
1.11.24.02	Impto renta anticipo año c	43,183.88	
	TOTAL Impto renta anticipada		45,775.54
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	17,587.53	
	TOTAL Crédito tributario Iva		17,587.53
1.11.27.	Iva anticipado		
1.11.27.01	Iva anticipado	5,638.13	
	TOTAL Iva anticipado		5,638.13
	TOTAL Activo Corriente.		752,670.35
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 oficina		
1.12.08.01	Muebles y enseres	15,068.43	
1.12.08.02	Equipo de oficina	25,276.19	

BALANCE DE SITUACION AL 31 de diciembre de 1919

	TOTAL Muebles y equipo oficina		40,344.62
1.12.10.	Vehiculos		
1.12.10.01	Vehiculos	1,397,106.73	
	TOTAL Vehiculos		1,397,106.73
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 acuml maq y equipo	-1,074,837.49	
1.12.17.03	depr acuml muebl y equipo	-33,356.89	
1.12.17.04	depr acuml vehiculos	-1,122,843.24	
1.12.17.05	depr acuml herramientas	-251.68	
	TOTAL (-) Depreciación acumulad		-2,231,289.30
	TOTAL Activo Fijo.		621,222.83
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.		1,374,893.18
2.	PASIVO.		
2.21.	Pasivo Corriente.		
2.21.02.	Ctas y oblig por pagar		
2.21.02.01	Cuentas por pagar	43,756.76	
2.21.02.02	Obligaciones por pagar	26,800.00	
2.21.02.04	Ctas por pagar otros	0.00	
	TOTAL Ctas y oblig por pagar		70,556.76
2.21.03.	Anticipos por obras		
2.21.03.01	Anticipos por obras	0.00	
	TOTAL Anticipos por obras		0.00

=====

DCL

SALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1910

2.21.04.	Ptmos instit bancarias		
2.21.04.03	Banco de Guayaquil	0.00	
2.21.04.05	Banco del austro	0.00	
2.21.04.06	Banco Cofiec	0.00	
	TOTAL Ptmos instit bancarias		0.00
2.21.08.	Divid por pagar accionist		
2.21.08.01	Divid por pagar accionist	0.00	
	TOTAL Divid por pagar accionist		0.00
2.21.09.	Participacion laboral		
2.21.09.01	Participacion laboral	44,278.98	
	TOTAL Participacion laboral		44,278.98
2.21.10.	Impto renta por pagar		
2.21.10.01	Impto renta por pagar	60,807.31	
	TOTAL Impto renta por pagar		60,807.31
2.21.11.	Iva ventas o servicios		
2.21.11.01	Iva ventas o servicios	0.00	
	TOTAL Iva ventas o servicios		0.00
2.21.14.	Abortes less por pagar		
2.21.14.01	Abortes retenidos	0.00	
2.21.14.02	Dividendos otros afiliado	125.53	
	TOTAL Abortes less por pagar		125.53
2.21.15.	Retenciones en la fuente		
2.21.15.01	Retenciones en la fuente	2,694.10	
	TOTAL Retenciones en la fuente		2,694.10
2.21.16.	Retenciones Iva		
2.21.16.01	Retenciones Iva	3,889.78	
	TOTAL Retenciones Iva		3,889.78
	TOTAL Pasivo Corriente.		182,352.46
2.22.	Pasivo No Corriente.		
2.22.01.	Ctas y dctos por pagar		

001

BALANCE DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

2.22.01.01.	Cuentas por pagar		
2.22.01.01.01	Cuentas por pagar Iragoiti	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	5,223.17	
2.22.01.03.	Cuentas por pagar Bancos		
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	39,550.92	
2.22.01.03.04	Banco Cotiac	0.00	
	TOTAL Cuentas por pagar Bancos		39,550.92
	TOTAL Ctas y docs por pagar		44,774.09
2.22.02.	Anticipos por obras		
2.22.02.01	Anticipos por obras	0.00	
	TOTAL Anticipos por obras		0.00
2.22.03.	Otras cuentas por pagar		
2.22.03.01	Cuentas por pagar less	-101,951.10	
	TOTAL Otras cuentas por pagar		101,951.10
	TOTAL Pasivo No Corriente.		146,725.19
	PASIVO.		329,077.65
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		

UCL

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1910

3.32.01.	Reserva legal		
3.32.01.01	Reserva legal	41,982.98	
	TOTAL Reserva legal		41,982.98
3.32.02.	Reserva facultativa		
3.32.02.01	Reserva facultativa	39,970.63	
	TOTAL Reserva facultativa		39,970.63
	TOTAL Reservas		81,953.61
3.34.	RESULTADOS		
3.34.01.	Utilidad acum ejerc anter		
3.34.01.01	Utilidad acum ejerc anter	589,333.16	
	TOTAL Utilidad acum ejerc anter		589,333.16
3.34.02.	Perdida acumul ejerc ante		
3.34.02.01	Pérdida acumul ejerc ante	-53,128.66	
	TOTAL Pérdida acumul ejerc ante		-53,128.66
3.34.03.	Resultado del ejercicio		
3.34.03.01	Utilidad (Pérdida) ejerc	159,584.35	
	TOTAL Resultado del ejercicio		159,584.35
	TOTAL RESULTADOS		695,788.85
3.35.	Rsva revaloriz patrimonio		
3.35.01.	Rsva revaloriz patrimonio		
3.35.01.01	Rsva revaloriz patrimonio	42,073.07	
	TOTAL Rsva revaloriz patrimonio		42,073.07
	TOTAL Rsva revaloriz patrimonio		42,073.07
	PATRIMONIO		1,045,815.53
6.	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
6.11.	Cuentas de orden deudoras		
6.11.01.	Instituciones		
6.11.01.01	Municipio de Tena	-228,977.45	

=====

DEL

ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

6.11.01.02	Municipio de Pasaje	0.00
6.11.01.03	Gobierno Prov del Azuay	-182,947.29
	TOTAL Instituciones	-411,924.74

	TOTAL Cuentas de orden deudoras	-411,924.74

	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-411,924.74

7.	CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR	
7.11.	Cuentas de orden acreedor	
7.11.01.	Entidades	
7.11.01.01	Municipio de Tena	228,977.45
7.11.01.02	Municipio de Pasaje	0.00
7.11.01.03	Gobierno Prov del Azuay	182,947.29
	TOTAL Entidades	411,924.74

	TOTAL Cuentas de orden acreedor	411,924.74

	CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR	411,924.74


GERENTE.


CONTADOR.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1970

4.50.	Ingresos		
4.50.01.	Ingresos operacionales		
4.50.01.01	Ingresos servicios 12%	2,997,588.94	
4.50.01.02	Ingresos servicios inst P	1,296,479.10	
4.50.01.03	Venta de activos	5,357.14	
4.50.01.05	Otros ingresos	31,590.06	
4.50.01.06	Varios Pagos por factura	-534,867.13	
	TOTAL Ingresos operacionales		3,796,148.11

	TOTAL Ingresos		3,796,148.11

4.55.	Ingresos no operacionales	0.00	
	INTERES		3,796,148.11

5.52.	Costos directos		
5.52.02.	Materiales e insumos		
5.52.02.01	Materiales	926,203.25	
5.52.02.02	Combustibles y lubricant	140,147.34	
5.52.02.03	Repuestos	231,153.17	
	TOTAL Materiales e insumos		1,297,503.76

5.52.05.	Mano de obra directa		
5.52.05.01	Sueldos y salarios	331,338.92	
5.52.05.02	Valor por alimentación	91,842.43	
5.52.05.03	Bonificaciones	6,049.53	
5.52.05.04	Gastos del personal	85,553.58	
5.52.05.05.	Beneficios sociales		
5.52.05.05.03	Bonificacion transporte	0.00	
5.52.05.05.04	Decimo tercer sueldo	41,196.70	
5.52.05.05.05	Decimo cuarto sueldo	22,633.64	
5.52.05.05.06	Vacaciones	36,488.40	
5.52.05.05.07	Aporte patronal	42,034.74	
5.52.05.05.08	Fondo de reserva	17,327.17	
	TOTAL Beneficios sociales		139,680.75

5.52.05.06.	Jornales eventuales		
5.52.05.06.01	Jornales eventuales	4,258.72	
	TOTAL Jornales eventuales		4,258.72

	TOTAL Mano de obra directa		678,723.93

5.52.06.	Depr maq equipo y vehicul		

UCL

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 de Diciembre de 1910

5.52.06.01	Depreciación equipo y vehicul	267,840.01	
	TOTAL Depreciación equipo y vehicul		267,840.01
<hr/>			
5.52.07.	Provisión Ctas incobrable		
5.52.07.01	Provisión Ctas incobrable	1,048.36	
	TOTAL Provisión Ctas incobrable		1,048.36
<hr/>			
5.52.08.	Mano de obra indirecta		
5.52.08.01	Sub contratista	341,397.53	
5.52.08.02	Transporte y alquiler	426,262.50	
5.52.08.03	Honorarios profesionales	28,202.89	
5.52.08.04	Bases concursos y ofertas	3,700.00	
5.52.08.05	Arriendo bodegas y campos	27,803.40	
5.52.08.06	Guardiania parqueo y otro	8,697.22	
5.52.08.07	Pérdidas y gastos no just	129,753.00	
	TOTAL Mano de obra indirecta		985,816.54
<hr/>			
5.52.10.	Seguro maq equipo y otros		
5.52.10.01	Seguro maq equipo y otros	4,435.46	
	TOTAL Seguro maq equipo y otros		4,435.46
<hr/>			
5.52.11.	Prima pólizas y garantías		
5.52.11.01	Prima por pólizas	49,374.27	
	TOTAL Prima pólizas y garantías		49,374.27
<hr/>			
5.52.12.	Mantenimiento y reparacio		
5.52.12.01	Mantenimiento y reparacio	35,619.38	
	TOTAL Mantenimiento y reparacio		35,619.38
<hr/>			
5.52.14.	Gastos servicios básicos		
5.52.14.01	Energía, agua y telefono	2,888.84	
	TOTAL Gastos servicios básicos		2,888.84
<hr/>			
	TOTAL Costos directos		3,303,252.61
<hr/>			
5.54.	Gastos administrativos		
5.54.01.	Sueldos y salarios		
5.54.01.01	Sueldos y salarios	42,656.64	
5.54.01.02	Valor por alimentación	0.00	

=====

JAL

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

al 31 de Diciembre de 1919

5.54.01.03	Bonificaciones	0.00	
	TOTAL Sueldos y salarios		42,656.64
5.54.02.	Beneficios sociales		
5.54.02.03	Indemnizaciones laborales	875.32	
5.54.02.04	Décimo tercer sueldo	3,554.72	
5.54.02.05	Décimo cuarto sueldo	960.00	
5.54.02.06	Vacaciones	0.00	
5.54.02.07	Aporte patronal	5,341.08	
5.54.02.08	Fondo de reserva	1,741.23	
	TOTAL Beneficios sociales		12,472.35
5.54.03.	Gastos servicios administ		
5.54.03.01	Agua, luz y teléfono	3,962.17	
5.54.03.02	Fletes, copias xerox	4,910.86	
	TOTAL Gastos servicios administ		8,873.03
5.54.04.	Impuestos tasas y otros		
5.54.04.01	Impuestos y tasas	62,175.25	
5.54.04.02	Matriculas equipos y vehi	3,307.13	
5.54.04.03	Contribución SuperCías	1,163.85	
5.54.04.04	Relaciones públicas	0.00	
	TOTAL Impuestos tasas y otros		66,646.23
5.54.06.	Depr bienes area administ		
5.54.06.01	Depr bienes area administ	2,277.15	
	TOTAL Depr bienes area administ		2,277.15
5.54.09.	Otros gastos administrati		
5.54.09.01	Public folletos y revist	367.56	
5.54.09.02	Contribuciones varias	0.00	
5.54.09.04	Arriendo oficinas	0.00	
5.54.09.05	Gastos de viaje	11,244.76	
	TOTAL Otros gastos administrati		11,612.32
5.54.10.	Publicidad y propaqanda		
5.54.10.01	Publicidad y propaqanda	0.00	
	TOTAL Publicidad y propaqanda		0.00
5.54.11.	Suministros y utiles ofic		
5.54.11.01	Utiles de oficina	3,466.21	

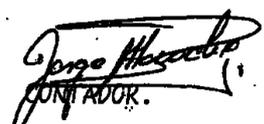
=====

DCL

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 de Diciembre de 1910

5.54.11.02	Suministros	1,275.35	
	TOTAL suministros y utiles ofic		4,741.36
5.54.12.	Colegio profesionales		
5.54.12.01	Colegio profesionales	6.87	
	TOTAL Colegio profesionales		6.87
5.54.13.	Iva cargado costo o gasto		
5.54.13.01	Iva cargado costo o gasto	20,771.23	
	TOTAL Iva cargado costo o gasto		20,771.23
	TOTAL Gastos administrativos		170,057.38
5.55.	Gastos financieros		
5.55.01.	Intereses y comisiones		
5.55.01.01	Intereses y comisiones	18,395.60	
5.55.01.02	Intereses y comisiones ot	9,249.29	
	TOTAL Intereses y comisiones		27,644.89
	TOTAL Gastos financieros		27,644.89
	EGRESOS		3,500,954.88


GERENTE.


CONTADOR.

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA, LTDA.

ESTADO FLUJO DE CAJA DE EFECTIVO.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010:

A. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES.

(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES.

		3.517.168,96
Ventas o servicios.	3.796.148,11	
Cuentas por cobrar.	35.062,91	
Anticipo retenciones en la fuente	- 2.722,10	
Documentos por cobrar	- 311.319,96	
(-) PAGADO A PROVEEDORES.		37.787,18
Cuentas por pagar	- 4.811,90	
Retenciones fuente por pagar	350,40	
Iva compras	-	
Crédito tributario Iva	- 58.820,58	
Retenciones del Iva	- 822,25	
Documentos por pagar	26.317,15	
Anticipos por obras	-	
(-) PAGADO A OTROS PROVEEDORES.		3.413.930,55
Gastos operacionales.	- 3.303.252,61	
Aportes patronales less por pagar	- 110.677,94	

FLUJO NETO PROVISTO DE ACTIVIDADES OPERACIONALES.

65.451,23

B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION.

(+) Ingresos recibidos.

(-) Egresos efectuados.

		118.557,00
Adquisición activos fijos.	-	
Cuentas por pagar	- 118.557,00	
Flujo neto usado por inversiones.		- 118.557,00

C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.

(+) Ingresos recibidos.

(-) Egresos efectuados.

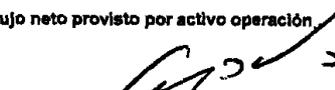
Dividendos.	-	
Flujo neto usado por actividad financiamiento.	-	
FLUJO NETO TOTAL USADO.		63.105,77
Flujo efectivo y equivalente al 1 de enero de 2010.		56.974,18
Flujo efectivo y equivalente al 31 de diciembre de 2010.		110.079,95

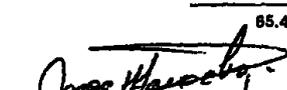
D. CONCILIACION UTILIDAD FLUJO NETO-OPERACIÓN.

Utilidad neta.		159.584,35
Ajuste a resultados.		
Depreciaciones		270.117,22
Disminución de cuentas por cobrar		35.062,91
Incremento de documentos por cobrar	-	311.319,96
Disminución anticipo retenciones en la fuente	-	2.722,11
Disminución de Iva retenido por pagar		822,25
Disminución de Iva en compras		-
Disminución de cuentas por pagar	-	4.811,90
Incremento de aporte personal less por pagar	-	110.677,94
Disminución de retenciones en la fuente por pagar	-	350,40
Incremento de crédito tributario		58.820,58
Incremento de beneficios sociales por pagar	-	8.728,23
Incremento de sueldos por pagar		-
Incremento impuesto a la renta por pagar	-	20.345,54
Disminución de anticipos por obras		-

Flujo neto provisto por activo operación

65.451,23


Gerente


Contador

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010.

Nº.	Cuentas	Saldo Inicial	Capital	Amortización pérdidas ejercicios anteriores	Reserva legal	Reserva facultativa	Utilidad Ejercicio	Saldo Final
1	Capital Acciones	226.000,00						226.000,00
2	Reserva legal	33.141,74			8.841,24			41.982,98
3	Reserva facultativa	31.571,45			-	8.399,18		39.970,63
4	Rava revaloriz Patrimonio	42.073,07						42.073,07
5	Utilidad no distribuida	484.567,14					104.766,02	589.333,16
6	Utilidad neta ejercicio						159.584,35	159.584,35
7	Pérdida acumulada ejerc anteriores	-66.410,83		13.282,17				-53.128,66
	SUMAN	750.842,57						1.045.815,53

Loja, 31 de diciembre del 2010.


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.
- En la cuenta general del patrimonio o capital social consta la cuenta 3.34.01.01 utilidad acumulada ejercicios anteriores por el valor de \$ 589.333,16 monto que la Gerencia y la Junta de Socios deben considerarlo bien sea para un futuro aumento de capital o a su vez repartirlo a cada uno de los socios en función de su aporte de capital. Recomendación que consta en las notas aclaratorias a los estados financieros del ejercicio económico del 2009.
- Se ha procedido a amortizar la pérdida acumulada de ejercicios anteriores cuenta 3.34.02.01 cuyo valor al 31 de diciembre de 2009 es de \$ 66.410,83 en el porcentaje permitido por la Ley.
- 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.


Contador.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ENTORNO ECONOMICO

Debido al proceso de globalización que está sufriendo el mundo y la continua evolución de la estructura financiera de los países, se ha provocado un cambio en materia económica; se ha entrado en una competencia a nivel mundial llegando a utilizar políticas y normativa contable nuevas que permitirán el acceso a la información financiera internacional, a otros mercados, al desarrollo industrial, cumpliendo así mismo el rol de suministrar la información para una adecuada toma de decisiones.

La contabilidad cumplirá estos objetivos, en la medida que provea de información que pueda ser entendida en forma uniforme y comparativa en los diferentes países y por distintos organismos. Para lograr este objetivo, deberá apoyarse en normas comunes de aceptación universal, que al ser establecidas en nuestro país deben cumplirse de forma cabal y responsable, estas situaciones deberán ser consideradas en la lectura del presente informe.

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

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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 los grupos caja general 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 la Ley Reformatoria 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 ocho sesiones extraordinarias, en su mayoría con motivo de aprobar la participación en diferentes licitaciones.

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 además gastos administrativos y financieros.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

I) 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.

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

ACTIVO

NOTA 1. CAJA GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Caja	85,515.46
Caja fondo retenciones	6,020.65
Ing. Xavier Delgado M	2,956.48
Total	94,492.59

Constituyen valores con los que se opera el dinero en efectivo para cubrir los gastos incurridos, cuyo custodio es el representante de la compañía. Se mantienen además fondos rotativos con la finalidad de agilizar los pagos en los diversos sitios de trabajo.

NOTA 2. BANCOS

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Banco de Loja	182.87
Banco de Guayaquil	8,341.91
Banco del Pichincha	235.21
Banco del Austro	3,240.78
Coop. Fortuna ahorros	113.92
Banco Cofiec	473.50
Banco Nacional de Fomento	2,999.17
Total	15,587.36

La compañía mantiene siete cuentas con su respectiva conciliación bancaria, debiendo destacar que durante el periodo auditado se canceló la cuenta No. 993712-9 del Banco de Guayaquil.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Ctas por cobrar clientes	62,536.96
Doc. Por cobrar	37,470.65
Total	100,007.61

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; y, 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. PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS Y TRABAJADORES

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Ptmos y antic trabajadores	2,148.86
Total	2,148.86

Corresponde a los préstamos concedidos a empleados y trabajadores, los cuales se descuentan mensualmente en los roles de pago respectivos.

NOTA 5. ANTICIPOS A PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Anticipos proveedores	93,215.44
Anticipos por trabajos	11,621.34
Anticipo trabajo ñuñurco	364,176.45
Anticipo ñulurco-S Caimay	8,777.11
Total	477,790.34

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

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA	CONCEPTO	PROVEEDOR	VALOR
02/09/2008	Anticipo planta de trituraci3n	AASTOP	72.225,28
18/04/2009	Anticipo alimentaci3n trabajadores	Uberman Valdivieso	150,00
03/03/2009	Abono por chatarra repuestos	Marcelo Malucin	1.500,00
11/06/2009	Abono tramites judiciales	Dr Carlos Fuentes	1.500,00
11/06/2009	Abono arreglo compuertas	Sim3n Guam3n	1.750,00
24/08/2009	Abono gastos judiciales	A Cevallos	1.500,00 *
08/02/2010	Anticipo fabricaci3n piezas	Nestor L	273,00
05/02/2010	Anticipo fabricaci3n piezas	Nestor L	491,97
19/03/2010	Abono importaci3n de repuestos	Migla Motors	90,00
28/07/2010	Abono repuestos		779,22
21/12/2010	Anticipo mano de obra	Carlos Maldonado	200,00
21/12/2010	Anticipo mano de obra	Carlos Maldonado	2.800,00
21/12/2010	Anticipo materiales p3treos	J. Guillen	5.500,00
31/12/2010	Monto por liquidar	Antonio Rodr3guez	4.455,97
		Total:	93.215,44
* \$ 78.625,28 Valor pendiente de liquidar a3os anteriores			

El valor de \$ 78.625,28 y \$ 11.621,34 registrados en la cuenta Anticipos por trabajos corresponden a varios anticipos entregados en a3os anteriores a subcontratistas y que a la fecha se encuentran pendientes de liquidaci3n.

NOTA 6. PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
(-) Provisi3n Cuentas incobrables	- 5,357.61
Total	- 5,357.61

Valor que corresponde a la acumulaci3n de aplicaci3n del 1% para cuentas incobrables.

NOTA 7. IMPUESTO A LA RENTA ANTICIPADA

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Imp renta anticip anter	2,591.66
Imp renta antic a3o corriente	43,183.88
Total	45,775.54

Corresponde al saldo a favor obtenido en la declaraci3n de impuesto a la renta del ejercicio 2009 y al total de retenciones en la fuente recibidas en la facturaci3n efectuada a los clientes, valores que se deducen del impuesto a la renta causado del ejercicio econ3mico examinado.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 8. CREDITO TRIBUTARIO IVA

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Cred.Tributario Iva	17,587.53
Iva anticipado	5,638.13
Total	23,225.66

El saldo de \$ 23.225.66, corresponde al saldo a favor obtenido luego de efectuar las correspondientes declaraciones de Impuesto al Valor Agregado, segregando el crédito tributario por adquisiciones y por retenciones en la fuente que le han sido efectuadas.

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO	DEP. ACUM.	SALDO
Terreno	11,463.61		11,463.61
Maquinaria y Equipo	1,403,345.50	- 1,074,837.49	328,508.01
Muebles y enseres	15,068.43	- 33,356.89	6,987.73
Equipo de oficina	25,276.19		
Vehículo	1,397,106.73	- 1,122,843.24	274,263.49
Herramienta	251.67	- 251.68	0.01
Total	2,852,512.13	- 2,231,289.30	621,222.83

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, en razón de la aplicación de NIIF's el rubro propiedad, planta y equipo deberá ser analizado con profundidad a fin de aplicar correctamente la normatividad señalada.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

NOTA 10. CUENTAS Y OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Ctas por pagar	43,756.76
Obligaciones x pagar	26,800.00
Total	70,556.76

Corresponde a obligaciones sociales pendientes de pago tales como: sueldos mes de diciembre de 2010 y décimo tercer sueldo.

NOTA 11. PARTICIPACION LABORAL

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Participación Laboral	44,278.98
Total	44,278.98

Dentro del proceso contable se liquida los 15% de utilidades trabajadores obtenidas en el ejercicio 2010; sin embargo no se evidencia el reporte enviado al Ministerio del Trabajo relacionado con dicha obligación por el periodo anterior.

NOTA 12. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Impuesto a la renta	60,807.31
Total	60,807.31

Comprende al valor determinado según declaración de Impuesto a la renta del año 2010 y reportado al organismo de control correspondiente.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 13. APORTES IESS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Dividendos préstamos afiliados	125.53
Total	125.53

Corresponde a las obligaciones pendientes de pago por préstamos de los empleados.

NOTA 14. RETENCIONES EN LA FUENTE

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Retenciones en fuente	2,694.10
Retenciones IVA	3,889.78
Total	6,583.88

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 2010.

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 15. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Doc x pagar	5,223.17
Coop. La Fortuna	39,550.92
Total	44,774.09

Comprende las obligaciones que mantiene la compañía con terceros, por la adquisición de maquinaria efectuada en ejercicios económicos anteriores; adicionalmente se han solicitado créditos a instituciones financieras, cuyo detalle es el siguiente:

COOPERATIVA FORTUNA						
FECHA	TIPO DE OPERACIÓN	VALOR	TASA DE INTERES	PLAZO	VENCIMIENTO	SALDO
24/12/2009	Crédito comercial	22,500.00	11.33%	24 meses	14/12/2011	22,500.00
11/05/2009	Crédito Consumo a Nombre del Gerer	50,000.00	15.38%		25/04/2012	17,050.92
						39,550.92

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" ...

NOTA 16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Cuentas por pagar less	101,951.10
Total	101,951.10

La compañía adeuda al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social la suma de \$101.951.10 por concepto de aportes desde el mes de marzo de 2009, así como fondos de reserva, situación que genera multas y mora patronal.

PATRIMONIO

NOTA 17. PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Capital suscrito	226,000.00
Reserva legal	41,982.98
Reserva facultativa	39,970.63
Utilidad ejercicio anterior	589,333.16
Pérdida acumulada ejercicio anterior	- 53,128.66
Utilidad ejercicio	159,584.35
Reserva revalorizacion patrimonio	42,073.07
Total	1,045,815.53

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 (1999 a 2001) se ha amortizado a razón del 20% anual. La junta no ha resuelto acerca de los resultados obtenidos.

NOTA 18. CUENTAS DE ORDEN

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Cuentas de Orden Deudoras	-
Municipio de Tena	- 228,977.45
Gobierno Provincial de Azuay	- 182,947.29
Cuentas de Orden Acreedoras	-
Municipio de Tena	228,977.45
Gobierno Provincial de Azuay	182,947.29
Total	-

Comprende los valores entregados por la compañía en calidad de garantías que respaldan la ejecución de sus trabajos a terceros.

INGRESOS Y GASTOS

NOTA 19. INGRESOS

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Ingresos servicios	2,997,588.94
Ingresos servicios instituciones públicas	1,296,479.10
Venta de activos	5,357.14
Otros ingresos	31,590.06
Valores planillados por facturar	- 534,867.13
Total	3,796,148.11

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 suma \$ 534,867.13.

NOTA 20. COSTOS DIRECTOS

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Materiales e insumos	1,297,505.76
Mano de obra directa	678,723.93
Depreciación	267,840.07
Provisión Cuentas incobrables	1,048.36
Mano de Obra Indirecta	965,816.54
Seguro maquin y equipo	4,435.46
Prima por pólizas	49,374.27
Mantenimiento y reparación	35,619.38
Energía, agua, teléfono	2,888.84
Total Costos Directos	3,303,252.61

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

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Sueldos y salarios	42,656.64
Beneficios sociales	12,472.35
Gastos servicios administ	8,873.03
Impuestos tasas y otros	66,646.23
Depreciación bienes area administ	2,277.15
Otros gastos administ	11,612.32
Suministros y utiles ofic	4,741.56
Colegios profesionales	6.87
Iva cargado costo o gasto	20,771.23
Intereses y Comisiones	27,644.89
Total Gastos Administrativos y Financieros	197,702.27

Valores cancelados a los empleados y personal administrativo de la empresa, pagos a colegios profesionales, publicidad y propaganda, entre otros; se incluyen los valores cancelados a las diferentes instituciones financieras y generadas por las obligaciones efectuadas con las mismas. La compañía ha considerado la suma \$5.597.84 como gastos no deducibles puesto que corresponden a intereses y multas por pagos inoportunos.

NOTA 22. RENTABILIDAD E IMPUESTOS

Al 31 de Diciembre de 2010, comprende:

Ingresos	3,796,148.11
Gastos	3,500,954.88
Utilidad Bruta	295,193.23

La rentabilidad obtenida asciende a \$ 295.193.23 misma que luego de la deducción del 15% de participación a trabajadores, se determina el impuesto a la renta a pagar en \$ 60.807.31, según se detalla a continuación.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Utilidad Bruta	295,193.23
15% Trabajadores	44,278.98
Utilidad luego del 15%	250,914.25
Más Gastos no deducibles	5,597.14
Menos Amortización pérdida tributarias años anteriores	13,282.17
Base imponible	243,229.22
25% impuesto a la renta	60,807.31
Utilidad después de impuestos	176,824.77
5% Reserva Legal	8,841.24
Utilidad ejercicio para distribuir	167,983.53
5% según % de participación	8,399.18
Utilidad ejercicio para distribuir	159,584.35

NOTA 23. 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 24. 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 2009, se desprende que de las 23 recomendaciones, tres se cumplen, nueve no se cumplen y once se cumplen en parte.

Atentamente,



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

ANEXOS

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

A. ESTADOS FINANCIEROS (COMPARATIVO)

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA. BALANCE DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

I.	ACTIVO	NOTAS	2010	2009	%	Absoluta
I.11	ACTIVO CIRCULANTE					
I.11.01	Caja General	1	94,492.59	53,330.71	77.18	41,161.88
I.11.02	Bancos	2	15,587.36	3,643.47	327.82	11,943.89
I.11.05	Cuentas y Documentos por cobrar	3	100,007.61	135,070.52	- 25.96	- 35,062.91
I.11.20	Préstamos y anticipos empl. Y Trab	4	2,148.86			2,148.86
I.11.21	Anticipos proveedores	5	477,790.34	168,619.24	183.35	309,171.10
I.11.22	(-) Provisión Cuenta Incobrables	6	5,357.61	4,309.25	100.00	- 1,048.36
I.11.24	Impto renta anticipada	7	45,775.54	43,053.43	6.32	2,722.11
I.11.26	Crédito Tributario IVA	8	17,587.53	73,258.97	- 75.99	- 55,671.44
I.11.27	Iva anticipado	8	5,638.13	8,787.27	- 35.84	- 3,149.14
	TOTAL ACTIVO CORRENTE:		753,670.35	481,454.36	56.54	272,215.99
I.12	ACTIVO FIJO					
I.12.01	Terrenos	9	11,463.61	11,463.61	-	-
I.12.06	Maquinaria y Equipo	9	1,403,345.50	1,403,345.50	-	-
I.12.08	Muebles Ens. Equipo de Oficina	9	40,344.62	40,344.62	-	-
I.12.10	Vehículos	9	1,397,106.73	1,407,206.73	- 0.72	- 10,100.00
I.12.11	Herramientas	9	251.67	251.67	-	-
I.12.17	(-) Depreciacion Acumulada	9	2,231,289.30	1,971,272.08	13.19	- 260,017.22
	TOTAL ACTIVO FIJO		621,222.83	891,340.05	- 30.30	- 270,117.22
	TOTAL ACTIVOS		1,374,893.18	1,372,794.41	0.15	2,098.77
2.	PASIVO					
2.21	PASIVO CORRIENTE					
2.21.02	Cuentas y obligaciones por Pagar	10	70,556.76	161,651.46	- 56.35	- 91,094.70
2.21.04	Ptmo Instituciones Bancarias			14,771.34	- 100.00	- 14,771.34
2.21.09	Participacion laboral	11	44,278.98	27,625.76	60.28	16,653.22
2.21.10	Impto a la renta por Pagar	12	60,807.31	40,461.77	50.28	20,345.54
2.21.14	Aportes IESS por Pagar	13	125.53	883.28	- 85.79	- 757.75
2.21.15	Retenciones en la fuente	14	2,694.10	2,343.70	14.95	350.40
2.21.16	Retenciones IVA	14	3,889.78	4,712.03	- 17.45	- 822.25
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		182,352.46	252,449.34	- 27.77	- 70,096.88

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

2.22	PASIVO NO CORRIENTE					
2.22.01	Cuentas y documentos por Pagar	15	44,774.09	264,636.48	- 83.08	- 219,862.39
2.22.03	Otras cuentas por Pagar	16	101,951.10			101,951.10
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		146,725.19	264,636.48	- 44.56	- 117,911.29
	TOTAL PASIVO		329,077.65	517,085.82	- 36.36	- 188,008.17

3.	PATRIMONIO					
3.31.01	Acciones y participaciones	17	226,000.00	226,000.00	-	-
3.32.01	Reserva legal	17	41,982.98	33,141.74	26.68	8,841.24
3.32.02	Reserva facultativa	17	39,970.63	31,571.45	26.60	8,399.18
3.34.01	Utilidad ac. Ejercicios anteriores	17	589,333.16	484,567.14	21.62	104,766.02
3.34.02	Pérdida ac. Ejercicio anterior	17	- 53,128.66	- 66,410.83	- 20.00	13,282.17
3.34.03	Resultado del ejercicio	17	159,584.35	104,766.02	52.32	54,818.33
3.35.01	Reserva revalorizac. Patrimonio	17	42,073.07	42,073.07	-	-
	TOTAL PATRIMONIO		1,045,815.53	855,708.59	22.22	190,106.94
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,374,893.18	1,372,794.41	0.15	2,098.77

6.	CUENTAS DE ORDEN					
6.11.	DEUDORAS					
6.11.01.01	Municipio de Tena	18	- 228,977.45	- 435,202.78	- 47.39	206,225.33
6.11.01.02	Municipio de Pasaje			- 56,939.73	- 100.00	56,939.73
6.11.01.03	Gobierno Prov del Azuay	18	- 182,947.29			- 182,947.29
6.12.	ACREEDORAS					
6.11.01.01	Municipio de Tena	18	228,977.45	435,202.78	- 47.39	206,225.33
6.11.01.02	Municipio de Pasaje			56,939.73	- 100.00	56,939.73
6.11.01.03	Gobierno Prov del Azuay	18	182,947.29	56,939.73	221.30	126,007.56
	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 2010

4.50	INGRESOS	Notas	2010	2009	%	Absoluta
4.50.01	INGRESOS OPERACIONALES					
4.50.01.01	Ingresos Servicios I2%	19	2,997,588.94	255,844.74	1,071.64	2,741,744.20
4.50.01.02	Ingresos servicios Instituciones Públicas	19	1,296,479.10	4,049,501.15	100.00	- 2,753,022.05
4.50.01.03	Venta de activos	19	5,357.14		100.00	5,357.14
4.50.01.05	Otros Ingresos	19	31,590.06	929.88	3,297.22	30,660.18
4.50.01.06	Valores planillados por facturas	19	- 534,867.13	- 1,035,227.89	- 48.33	500,360.76
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES:		3,796,148.11	3,271,047.88	16.05	525,100.23
5.52	COSTO DIRECTOS					
5.52.02	MATERIALES E INSUMOS					
5.52.02.01	Materiales	20	926,205.25	848,124.32	9.21	78,080.93
5.52.02.02	Combustibles y Lubricantes	20	140,147.34	170,323.55	- 17.72	- 30,176.21
5.52.02.03	Repuestos	20	231,153.17	167,364.78	38.11	63,788.39
	TOTAL MATERIALES E INSUMOS		1,297,505.76	1,185,812.65	9.42	111,693.11
5.52.05	MANDO DE OBRA DIRECTA					
5.52.05.01	Sueldos y salarios	20	331,338.92	461,759.39	- 28.24	- 130,420.47
5.52.05.02	Valor por alimentación	20	91,842.43	148,450.47	- 38.13	- 56,608.04
5.52.05.03	Bonificaciones	20	6,049.53	9,687.05	- 37.55	- 3,637.52
5.52.05.04	Gastos de personal	20	85,553.58	121,395.51	- 29.52	- 35,841.93
	TOTAL MANDO DE OBRA DIRECTA		514,784.46	741,292.42	- 30.56	- 226,507.96
5.52.05	BENEFICIOS SOCIALES					
5.52.05.05.04	Decimo tercer sueldo	20	41,196.70	43,430.95	- 5.14	- 2,234.25
5.52.05.05.05	Decimo cuarto sueldo	20	22,633.69	15,434.04	46.65	7,199.65
5.52.05.05.06	Vacaciones	20	36,488.40	3,859.22	845.49	32,629.18
5.52.05.05.07	Aportes patronales	20	42,034.79	67,781.59	- 37.98	- 25,746.80
5.52.05.05.08	Fondos de reserva	20	17,327.17	28,258.68	100.00	- 10,931.51
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES		159,680.75	158,764.48	0.58	916.27
5.52.05.06	Jornales eventuales	20	4,258.72	2,104.86	102.33	2,153.86
	TOTAL MANDO DE OBRA DIRECTA		4,258.72	2,104.86	102.33	2,153.86
5.52.06	DEPREC. MAQ. EQUIPO Y VEHICULO					
5.52.06.01	Deprec. Maq equipo y vehículo	20	267,840.07	312,495.58	- 14.29	- 44,655.51
	TOTAL DEPREC. MAQ. EQUIPO Y VEH.		267,840.07	312,495.58	- 14.29	- 44,655.51
5.52.07	Provisión Cuentas Incobrables	20	1,048.36	1,686.19	- 37.83	- 637.83
	TOTAL PROVISION INCOBRABLES		1,048.36	1,686.19	- 37.83	- 637.83

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

5.52.08	MANO DE OBRA INDIRECTA						
5.52.08.01	Sub-contratistas	20	341,397.53	153,477.92	122.44		187,919.61
5.52.08.02	Transporte y alquiler	20	426,262.50	86,706.78	391.61		339,555.72
5.52.08.03	Honorarios profesionales	20	28,202.89	3,155.00	793.91		25,047.89
5.52.08.04	Bases concurso y ofertas	20	3,700.00				3,700.00
5.52.08.05	Arriendos bodegas campamentos	20	27,803.40	28,869.69	3.69		1,066.29
5.52.08.06	Guardiania parqueo y otros	20	8,697.22	20,922.42	58.43		12,225.20
5.52.08.07	Pérdidas y gastos no just	20	129,753.00				129,753.00
	TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		965,816.54	293,131.81	229.48		672,684.73
5.52.10.	SEGUROS MAQ. EQUIPO Y OTROS						
5.52.10.01	Seguros maq. Equipo y otros	20	4,435.46	2,216.78	100.09		2,218.68
	TOTAL SEGUROS MAQ. EQUIPO Y O.		4,435.46	2,216.78	100.09		2,218.68
5.52.11	PRIMA POLIZAS Y GARANTIAS						
5.52.11.01	Prima por Polizas	20	49,374.27	45,720.87	7.99		3,653.40
	TOTAL PRIMA POLIZAS Y GARANTIAS		49,374.27	45,720.87	7.99		3,653.40
5.52.12	MANTENIMIENTO Y REPARACION						
5.52.12.01	Mantenimiento y reparación	20	35,619.38	41,458.60	14.08		5,839.22
	TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACION		35,619.38	41,458.60	14.08		5,839.22
5.52.14	GASTOS SERVICIOS BASICOS						
5.52.14.01	Energia, agua y telefono	20	2,888.84	5,092.91	43.28		2,204.07
	TOTAL GASTOS SERVICIOS BASICOS		2,888.84	5,092.91	43.28		2,204.07
	TOTAL COSTO DIRECTOS		3,303,252.61	2,789,777.15	18.41		513,475.46
5.54.	GASTOS ADMINISTRATIVOS						
5.54.01	SUELDOS Y SALARIOS						
5.54.01.01	Sueldos y salarios	21	42,656.64	44,756.64	4.69		2,100.00
5.54.01.02	Valor por alimentación			248.29	100.00		248.29
	TOTAL SUELDOS Y SALARIOS		42,656.64	45,004.93	5.22		2,348.29
5.54.02	BENEFICIOS SOCIALES						
5.54.02.03	Indemnizaciones Laborales	21	875.32				875.32
5.54.02.04	Decimo tercer sueldo	21	3,554.72	3,554.72			
5.54.02.05	Decimo cuarto sueldo	21	960.00	872.00	10.09		88.00
5.54.02.07	Aporte patronal	21	5,341.08	6,386.76	16.37		1,045.68
5.54.02.08	Fondos de reserva	21	1,741.23	5,127.08	66.04		3,385.85
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES		12,472.35	15,940.56	21.76		3,468.21

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

5.54.03.	GASTOS SERVICIOS ADMINISTRAT.						
5.54.03.01	Agua, luz y telefono	21	3,962.17	3,477.58	13.93	484.59	
5.54.03.02	Fletes y copias xerox	21	4,910.86	4,784.46	2.64	126.40	
	TOTAL GASTOS SERVICIOS ADMIN.		8,873.03	8,262.04	7.40	610.99	
5.54.04.	IMPUESTOS TASAS Y OTROS						
5.54.04.01	Impuestos y tasas	21	82,175.25	42,798.90	45.27	19,376.35	
5.54.04.02	Matriculas, equipos y vehiculos	21	3,307.13	11,583.51	- 71.45	- 8,276.38	
5.54.04.03	Contribución Superintendencia de Cías	21	1,163.85	1,638.91	- 28.89	- 475.06	
	TOTAL IMPUESTOS TASAS Y OTROS		66,646.23	56,021.32	18.97	10,624.91	
5.54.06.	DEPREC. BIENES AREA ADMINSTR.						
5.54.06.01	Deprec. Bienes área administrativa	21	2,277.15	3,310.73	- 31.22	- 1,033.58	
	TOTAL DEPREC. BIENES AREA ADM.		2,277.15	3,310.73	- 31.22	- 1,033.58	
5.54.09.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVAS						
5.54.09.01	Publicación folletos y revistas	21	367.56	288.98	27.19	78.58	
5.54.09.04	Arriendos oficinas			1,720.00	- 100.00	- 1,720.00	
5.54.09.05	Gastos de viaje	21	11,244.76	13,092.89	- 14.12	- 1,848.13	
	TOTAL OTROS GASTOS ADMINIST.		11,612.32	15,101.87	- 23.11	- 3,489.55	
5.54.10.	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA						
5.54.10.01	Publicidad y Propaganda			5,808.43	- 100.00	- 5,808.43	
	TOTAL PUBLICIDAD Y PROPAGANDA			5,808.43	- 100.00	- 5,808.43	
5.54.11.	SUMINISTROS Y UTILES DE OFICINA						
5.54.11.01	Utiles de oficina	21	3,466.21	3,236.10	7.11	230.11	
5.54.11.02	Suministros	21	1,275.35	1,897.57	- 32.79	- 622.22	
	TOTAL SUMINISTROS Y UTILES DE O.		4,741.56	5,133.67	- 7.64	- 392.11	
5.54.12.	COLEGIOS PROFESIONALES						
5.54.12.01	Colegios Profesionales	21	6.87	1,118.89	- 99.39	- 1,112.02	
	TOTAL COLEGIOS PROFESIONALES		6.87	1,118.89	- 99.39	- 1,112.02	
5.54.13.	IVA CARGADO COSTO O GASTO						
5.54.13.01	Iva cargado costo o gasto	21	20,771.23	88,802.25	- 76.61	- 68,031.02	
	TOTAL IVA CARGADO COSTO O GASTO		20,771.23	88,802.25	- 76.61	- 68,031.02	
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		170,057.38	244,504.69	- 30.45	- 74,447.31	
5.55.	GASTOS FINANCIEROS						
5.55.01	INTERESES Y COMISIONES						
5.55.01.01	Intereses y comisiones	21	18,395.60	47,072.90	- 60.92	- 28,677.30	
5.55.01.02	Intereses comisiones otros	21	9,249.29	5,521.38	67.52	3,727.91	
	TOTAL INTERESES Y COMISIONES		27,644.89	52,594.28	- 47.44	- 24,949.39	
	EGRESOS:		3,500,954.88	3,086,876.12	13.41	414,078.76	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	22	295,193.23	184,171.76	60.28	111,021.47	

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

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

No.	RECOMENDACIÓN	RUBRO / ASPECTO	RESPONSABLE	CUMPLIMIENTO				P.T.	OBSERVACION
				SI	NO	EN PARTE	N/A		
1	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.	CAJA	Gerencia Contabilidad		I				
2	Efectuar 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.	BANCOS	Gerencia			I			
3	Presentar 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	BANCOS	Contabilidad Gerencia		I				
4	Solicitar 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 mejorar la gestión económica de la empresa	BANCOS	Gerencia			I			
5	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.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	Gerencia			I			
6	Disponer a contabilidad efectuar oportunamente el trámite correspondiente para obtener la devolución de IVA y/o registrarlos como gasto dentro del ejercicio económico pertinente	CREDITO TRIBUTARIO	Gerencia Contabilidad	I					Ya no se esta solicitando la devolución
7	Efectuar 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	ACTIVOS FIJOS	Contabilidad			I			
8	Velar porque las obligaciones sociales sean canceladas de forma oportuna a fin de evitar gastos no deducibles y posibles problemas posteriores	CUENTAS POR PAGAR	Gerencia		I				
9	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	PARTICIPACION LABORAL	Contabilidad			I			
10	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	PARTICIPACION LABORAL	Gerencia		I				
11	de observar las disposiciones establecidas así como estar en lista blanca requisito indispensable para efectuar trámites en el sector público especialmente	RETENCIONES EN LA FUENTE	Contabilidad			I			

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

12	contabilidad considerará los intereses pagados como gastos no deducibles debiendo registrarse en cuentas separadas de aquellos solicitados a nombre de la compañía	DOCUMENTOS POR PAGAR	Gerencia			1				
13	Efectuar la amortización de pérdidas observando las disposiciones tributarias	PATRIMONIO	Contabilidad	1						
14	Resolver acerca de la forma de reparto de utilidades, misma que deberá constar en actas debidamente legalizadas	PATRIMONIO	Junta de Socios		1					
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	INGRESOS	Contabilidad			1				
16	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	INGRESOS	Gerencia Contabilidad	1						
17	que deben ser considerados como gastos no deducibles para efectos tributarios	GASTOS	Contabilidad		1					
18	ecuatoriana relacionado especialmente al marco societario, tributario y laboral, de manera que los gastos efectuados se encuentren sustentados de manera suficiente y pertinente	GASTOS	Contabilidad			1				
19	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	ARCHIVO	Contabilidad			1				
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	TECNOLOGIA	Gerencia		1					
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	ARCHIVO	Contabilidad			1				
22	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	NIIF	Gerencia		1					
23	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.	OTROS	Gerencia		1					
Totales			23	3	9	11	0			

INFORME DE CONTROL INTERNO

RAZÓN SOCIAL: DELGADO CONSTRUCTORES
DELCON CIA. LTDA.

PERIODO AUDITADO: Enero - Diciembre de 2010

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

OPERATIVO: Dra. Patricia Castillo Luzón

Loja - Ecuador

CONTENIDO

Referente al Control Interno

Rubros Examinados

Conclusiones

Recomendaciones

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Contra mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la EFICIENCIA TOTAL.

Objetivos del control interno:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

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: No se han efectuado los registros de los movimientos que la compañía mantiene en el Banco de Loja.

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; y Contabilidad registrará oportunamente las operaciones en cada una de las cuentas bancarias de la compañía.

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

INFORME DE CONTROL INTERNO

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 y documentos entregados y que ayudarían a mejorar la gestión económica de la empresa.

ANTICIPOS A PROVEEDORES

Conclusión: Existe un valor de \$ 78.625.28 que corresponde a anticipos entregados en ejercicios anteriores pendientes de liquidación.

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.

PROVISION Cuentas Incobrables

Conclusión: Se provisiona sobre el valor de anticipos otorgados a proveedores.

Recomendación No. 06

Contabilidad deberá considerar que serán deducibles las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio.

INFORME DE CONTROL INTERNO

efectuadas en cada ejercicio impositivo, en los términos señalados por la Ley de Régimen Tributario Interno.

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, y se ha solicitado convenio de pago con la institución.

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 oportunamente.

Recomendación No. 09

Contabilidad deberá recabar 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 dentro de los plazos establecidos para el efecto.

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.

PATRIMONIO

Conclusión: La Junta de Socios no se ha resuelto sobre las utilidades obtenidas.

Recomendación No. 11

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. 12

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.

GASTOS

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

Recomendación No. 13

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

Recomendación No. 14

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. 15

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. 16

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

INFORME DE CONTROL INTERNO

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

Recomendación No. 17

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. 18

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. 19

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