

AUDITORIA EXTERNA

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.

AUDITORIA EXTERNA

PERIODO: Enero-Diciembre de 2011

18 OCT. 2012



AUDITORIA EXTERNA

CONTENIDO

1. Informe de Auditores Independientes
 - Dictamen
2. Estados financieros
 - Balance General
 - Estado de Resultados
 - Estado de Evolución del Patrimonio
 - Estado de Flujo de Efectivo
3. Notas a los Estados Financieros
4. Estados Financieros Comparativos
 - Cumplimiento de resoluciones referentes a NIIF

Abreviaturas usadas:

Art.	Artículo
Bco.	Banco
CIA. LTDA.	Compañía de Responsabilidad Limitada
Cta. Cte.	Cuenta corriente
C.P.A.	Contador Público Autorizado
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LRETE	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NTCI	Normas Técnicas de Control Interno
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
No.	Número
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
SRI	Servicio de Rentas Internas
\$	Dólares estadounidenses

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios de
DELGADO CONSTRUCTORES DELCON Cía. 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 de 2011 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.

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

AUDITORIA EXTERNA

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.

- a) . La Empresa no distribuye oportunamente las utilidades a sus trabajadores
- b) . Se deberá ajustar la cuentas Reserva Revalorización del Patrimonio,
- c) . Las perdidas años anteriores se vienen amortizando de conformidad a la normativa vigente
- d) . No se ha contratado la auditoria externa, de conformidad a lo estipulado en la Ley de Compañías Art. 321.

Opinión

- 4. En nuestra opinión, excepto por lo comentado en los párrafos 3, literales a, b c y d., los estados financieros de la compañía DELCON CIA. LTDA. y el resultado de sus operaciones, por el periodo terminados al 31 de Diciembre de 2011, son razonables, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y subsecuentemente bajo NIIF.

Énfasis

- 5. De conformidad a la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11 de fecha 11 de octubre de 2011, de la Superintendente de Compañías, entre otros aspectos:
En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley, RESUELVE: Expedir el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Mediana Entidades(NIIF para las PYMES), para las Compañías sujetas al Control y la vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

AUDITORIA EXTERNA

Artículo Primero.- Para efectos de registro y preparación de Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATRO MIL DOLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DOLARES; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este calculo se tomara el promedio anual ponderado.

Se considera como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición.....

La Compañía debe aplicar PYMES.

Informe tributario

6. Respecto al Informe de cumplimiento tributario de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2011, se emite por separado, y puede ser objeto de sanción por estar fuera del plazo establecido por el Organismo de Control.

Loja, octubre 2012



Dra. Patricia Rivas Salazar
Licencia No. 21.944
RNAE No. 346

Balance DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1911

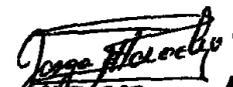
1.	ACTIVO.		
1.11.	Activo Corriente.		
1.11.01.	Caja general	220,439.81	
1.11.02.	Bancos	6,857.77	
1.11.05.	Ctas y Dctos por cobrar	718,964.80	
1.11.06.	Otras cuentas por cobrar	1,300.00	
1.11.20.	Ptmas y antic empl y trab	500.00	
1.11.21.	Anticipos proveedores	440,528.51	
1.11.22.	(-) Provisión ctas incobr	-10,987.54	
1.11.24.	Impto renta anticipada	30,289.77	
1.11.26.	Crédito tributario Iva	5,077.13	
	TOTAL Activo Corriente.		1.412,970.25
1.12.	Activo Fijo.		
1.12.01.	Terreno	11,463.61	
1.12.06.	Maquinaria y equipo	1.403,345.50	
1.12.08.	Muebl Ens y Equipo Oficin	40,344.62	
1.12.10.	Vehiculos	1.397,106.73	
1.12.11.	Herramientas	251.67	
1.12.17.	(-) Depreciación acumulad	-2.473,350.86	
	TOTAL Activo Fijo.		379,161.27
1.13.	Activo largo plazo		
1.13.01.	Proyectos ejecutados	433,477.30	
	TOTAL Activo largo plazo		433,477.30
	TOTAL ACTIVO.		2,225,608.82
TOTAL DE ACTIVOS			2,225,608.82
2.	PASIVO.		
2.21.	Pasivo Corriente.		
2.21.02.	Ctas y obligac por pagar	229,723.54	
2.21.04.	Ptmas instit bancarias	3,351.34	
2.21.09.	Participación laboral	122,660.69	
2.21.10.	Impuesto renta por pagar	146,593.30	
2.21.11.	Iva ventas o servicios	44,662.81	
2.21.14.	Aportes less por pagar	1,114.48	
2.21.15.	Retenciones en la fuente	1,034.59	
2.21.16.	Retenciones Iva	936.89	
	TOTAL Pasivo Corriente.		550,097.64
2.22.	Pasivo No Corriente.		
2.22.01.	Ctas y dctos por pagar	13,075.37	
2.22.03.	Cuentas por pagar less	68,136.31	
	TOTAL Pasivo No Corriente.		81,211.68

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1911

TOTAL PASIVO.			631,309.1
3.	PATRIMONIO		
3.31.	Capital		
3.31.01.	Acciones y participacione	226,000.00	
TOTAL Capital			226,000.00
3.32.	Reservas		
3.32.01.	Reserva legal	41,982.98	
3.32.02.	Reserva facultativa	39,970.63	
TOTAL Reservas			81,953.61
3.34.	RESULTADOS		
3.34.01.	Utilidad acum ejerc anter	948,917.51	
3.34.02.	Pérdida acumul ejerc ante	-39,846.49	
3.34.03.	Resultado del ejercicio	335,201.80	
TOTAL RESULTADOS			1,244,272.82
3.35.	Rsva revaloriz patrimonio		
3.35.01.	Rsva revaloriz patrimonio	42,073.07	
TOTAL Rsva revaloriz patrimonio			42,073.07
TOTAL PATRIMONIO			1,594,299.1
	RESULTADO DEL PERIODO	0.00	
TOTAL DE PASIVOS			2,225,608.1

Loja, 31 de Diciembre de 1911


GERENTE.


CONTADOR.

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1911

1.	ACTIVO.		
1.11.	Activo Corriente.		
1.11.01.	Caja general		
1.11.01.01	Caja	90,553.62	
1.11.01.05	Caja chica	0.00	
1.11.01.06	Caja fondo retenciones	1,479.24	
1.11.01.15.	Fondo rotativo proyectos	128,406.95	
	TOTAL Caja general		220,439.81

1.11.02.	Bancos		
1.11.02.01	Banco de Loja	179.65	
1.11.02.02	Banco de Guayaquil	3,812.89	
1.11.02.04	Banco Pichincha	2,105.16	
1.11.02.06	Banco del austro	0.00	
1.11.02.08	Cooperativa Fortuna	7.25	
1.11.02.09	Banco Cofiec	436.06	
1.11.02.10	Banco Nacional de fomento	316.76	
	TOTAL Bancos		6,857.77

1.11.05.	Ctas y Dctos por cobrar		
1.11.05.01	Cuentas por cobrar client	5,186.00	
1.11.05.02	Documentos por cobrar	122,464.56	
1.11.05.04	Ctas por cobrar G. Azuay	591,314.24	
	TOTAL Ctas y Dctos por cobrar		718,964.80

1.11.06.	Otras cuentas por cobrar		
1.11.06.01	Certificados aport-C Fort	1,300.00	
	TOTAL Otras cuentas por cobrar		1,300.00

1.11.20.	Ptaos y antic empl y trab		
1.11.20.02	Ptaos y antic trabajadore	500.00	
	TOTAL Ptaos y antic empl y trab		500.00

1.11.21.	Anticipos proveedores		
1.11.21.01	Anticipos proveedores	92,188.93	
1.11.21.02	Anticipos por trabajos	121.34	
1.11.21.03	Anticipos trabajo Ñuñurco	342,419.31	
1.11.21.04	Anticipos Ñuñurco-S Caima	5,798.93	
	TOTAL Anticipos proveedores		440,528.51

1.11.22.	(-) Provisión ctas incobr		

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1911

1.11.22.01	Provisión cuentas incobra	-10,987.54	
	TOTAL (-) Provisión ctas incobr		-10,987.54
1.11.24.	Imppto renta anticipada		
1.11.24.01	Imppto renta anticip anter	0.00	
1.11.24.02	Imppto renta anticip año c	30,289.77	
	TOTAL Imppto renta anticipada		30,289.77
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	5,077.13	
	TOTAL Crédito tributario Iva		5,077.13
1.11.27.	Iva anticipado		
1.11.27.01	Iva anticipado	0.00	
	TOTAL Iva anticipado		0.00
	TOTAL Activo Corriente.		1,412,970.25
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
1.12.16.	Vehiculos		
1.12.10.01	Vehiculos	1,397,106.73	

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1911

	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	-1,187,554.93	
1.12.17.03	Depr acuml muebl y equipo	-35,040.92	
1.12.17.04	Depr acuml vehiculos	-1,250,503.33	
1.12.17.05	Depr acuml herramientas	-251.68	
	TOTAL (-) Depreciación acumulad		-2,473,350.86
	TOTAL Activo Fijo.		379,161.27
1.13.	Activo largo plazo		
1.13.01.	Proyectos ejecutados		
1.13.01.01	Ctas y Dctos por cobrar	433,477.30	
	TOTAL Proyectos ejecutados		433,477.30
	TOTAL Activo largo plazo		433,477.30
	ACTIVO.		2,225,608.82
2.	PASIVO.		
2.21.	Pasivo Corriente.		
2.21.02.	Ctas y obligac por pagar		
2.21.02.01	Cuentas por pagar	154,033.20	
2.21.02.02	Obligaciones por pagar	45,339.01	
2.21.02.04	Ctas por pagar otras	30,351.33	
	TOTAL Ctas y obligac por pagar		229,723.54
2.21.03.	Anticipos por obras	0.00	
2.21.04.	Ptmos instit bancarias		
2.21.04.03	Banco de Guayaquil	0.00	
2.21.04.05	Banco del austro	3,351.34	
	TOTAL Ptmos instit bancarias		3,351.34
2.21.08.	Divid por pagar accionist		
2.21.08.01	Divid por pagar accionist	0.00	
	TOTAL Divid por pagar accionist		0.00

2011

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1911

2.21.09.	Participación laboral		
2.21.09.01	Participación laboral	122,660.69	
	TOTAL Participación laboral		122,660.69
2.21.10.	Impuesto renta por pagar		
2.21.10.01	Impuesto renta por pagar	146,593.30	
	TOTAL Impuesto renta por pagar		146,593.30
2.21.11.	Iva ventas o servicios		
2.21.11.01	Iva ventas o servicios	44,662.81	
	TOTAL Iva ventas o servicios		44,662.81
2.21.14.	Aportes less por pagar		
2.21.14.01	Aportes retenidos	0.00	
2.21.14.02	Dividendos ptmos afiliado	1,114.48	
	TOTAL Aportes less por pagar		1,114.48
2.21.15.	Retenciones en la fuente		
2.21.15.01	Retenciones en la fuente	1,034.59	
	TOTAL Retenciones en la fuente		1,034.59
2.21.16.	Retenciones Iva		
2.21.16.01	Retenciones Iva	956.89	
	TOTAL Retenciones Iva		956.89
	TOTAL Pasivo Corriente.		550,097.64
2.22.	Pasivo No Corriente.		
2.22.01.	Ctas y dctos por pagar		
2.22.01.01.	Cuentas por pagar	0.00	
2.22.01.02	Documentos por pagar	0.00	
2.22.01.03.	Otras cuentas por pagar	13,075.37	
	TOTAL Ctas y dctos por pagar		13,075.37
2.22.02.	Anticipos por obras		
2.22.02.01	Anticipos por obras	0.00	
	TOTAL Anticipos por obras		0.00

2011

BALANCE DE SITUACION AL 31 de Diciembre de 1911

	TOTAL Pérdida acumul ejerc ante		-39,846.49
3.34.03.	Resultado del ejercicio		
3.34.03.01	Utilidad (Pérdida) ejerc	335,201.80	
	TOTAL Resultado del ejercicio		335,201.80
	TOTAL RESULTADOS		1,244,272.82
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		1,594,299.50
6.	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
6.11.	Cuentas de orden deudora		
6.11.01.	Cuentas de orden deudoras		
6.11.01.01	Cuenta de orden deudora	-411,924.74	
	TOTAL Cuentas de orden deudoras		-411,924.74
	TOTAL Cuentas de orden deudora		-411,924.74
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		-411,924.74
7.	CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR		
7.11.	Cuentas de orden acreedor		
7.11.01.	Cuentas de orden acreedor		
7.11.01.01	Cuenta de orden acreedora	411,924.74	
	TOTAL Cuentas de orden acreedor		411,924.74
	TOTAL Cuentas de orden acreedor		411,924.74
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR		411,924.74


GERENTE.


CONTADOR.

0CL2011

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 de Diciembre de 1911

4.50.	Ingresos		
4.50.01.	Ingresos operacionales	2.874,020.47	
	TOTAL Ingresos		2.874,020.47
4.56.	Ingresos no operacionales	0.00	
	INGRESOS		2.874,020.47
5.52.	Costos Directos		
5.52.02.	Materiales e insumos	623,395.69	
5.52.05.	Mano de obra directa	595,678.54	
5.52.06.	Depr maq equipo y vehicul	240,377.53	
5.52.07.	Provisión Ctas incobrable	5,629.93	
5.52.08.	Mano de obra indirecta	397,411.10	
5.52.10.	Seguro maq equipo y otros	1,900.87	
5.52.11.	Prima poliza y garantias	40,842.52	
5.52.12.	Mantenimiento y reparacio	37,675.71	
5.52.14.	Gastos servicios básicos	3,231.11	
	TOTAL Costos Directos		1,946,143.00
5.54.	Gastos administrativos		
5.54.01.	Sueldos y salarios	42,922.88	
5.54.02.	Beneficios sociales	12,042.99	
5.54.03.	Gastos servicios administ	7,525.89	
5.54.04.	Impuestos tasas y otros	7,864.58	
5.54.06.	Depr bienes area administ	1,684.03	
5.54.09.	Otros gastos administrati	10,422.35	
5.54.10.	Publicidad y propaqanda	0.00	
5.54.11.	Suministros v utiles ofic	1,976.90	
5.54.12.	Colegios profesionales	0.00	
5.54.13.	Iva cargado costo o gasto	232.00	
	TOTAL Gastos administrativos		84,671.62
5.55.	Gastos financieros		
5.55.01.	Intereses y comisiones	25,467.89	
	TOTAL Gastos financieros		25,467.89
	EBRESOS		2,056,282.51


GERENTE.


CONTADOR.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 de Diciembre de 1911

4.50.	Ingresos		
4.50.01.	Ingresos operacionales		
4.50.01.01	Ingresos servicios IZ	2,869,937.80	
4.50.01.02	Ingresos servicios inst P	4,000.00	
4.50.01.03	Ventas de activos	0.00	
4.50.01.05	Otros ingresos	82.67	
4.50.01.06	Valores Pldos por factura	0.00	
	TOTAL Ingresos operacionales		2,874,020.47

	TOTAL Ingresos		2,874,020.47

4.56.	Ingresos no operacionales	0.00	
	INGRESOS		2,874,020.47

5.52.	Costos Directos		
5.52.02.	Materiales e insumos		
5.52.02.01	Materiales	363,967.61	
5.52.02.02	Combustibles y lubricant	120,162.77	
5.52.02.03	Repuestos	139,265.31	
	TOTAL Materiales e insumos		623,395.69

5.52.05.	Mano de obra directa		
5.52.05.01	Sueldos y salarios	320,801.47	
5.52.05.02	Valor por alimentación	109,230.21	
5.52.05.03	Bonificaciones	4,420.00	
5.52.05.04	Gastos del personal	59,290.97	
5.52.05.05.	Beneficios sociales		
5.52.05.05.03	Bonificación transporte	0.00	
5.52.05.05.04	Decimo tercer sueldo	31,153.04	
5.52.05.05.05	Decimo cuarto sueldo	11,173.98	
5.52.05.05.06	Vacaciones	2,330.69	
5.52.05.05.07	Aporte patronal	39,234.41	
5.52.05.05.08	Fondo de reserva	14,381.71	
5.52.05.05.09	Indemizaciones laborales	2,754.37	
	TOTAL Beneficios sociales		101,028.20

5.52.05.06.	Jornales eventuales		
5.52.05.06.01	Jornales eventuales	907.69	
	TOTAL Jornales eventuales		907.69

	TOTAL Mano de obra directa		595,678.54

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 de Diciembre de 1911

5.52.06.	Depr maq equipo y vehicul		
5.52.06.01	Depr maq equipo y vehicul	240,377.53	
	TOTAL Depr maq equipo y vehicul		240,377.53
5.52.07.	Provisión Ctas incobrable		
5.52.07.01	Provisión Ctas incobrable	5,629.93	
	TOTAL Provisión Ctas incobrable		5,629.93
5.52.08.	Mano de obra indirecta		
5.52.08.01	Sub contratista	206,584.94	
5.52.08.02	Transporte y alquiler	133,996.53	
5.52.08.03	Honorarios profesionales	37,685.84	
5.52.08.04	Bases concursos y ofertas	0.00	
5.52.08.05	Arriendos bodegas y campa	12,646.20	
5.52.08.06	Guardiania parqueo y otro	6,497.69	
5.52.08.07	Pérdidas multas y otros	0.00	
	TOTAL Mano de obra indirecta		397,411.10
5.52.10.	Seguro maq equipo y otros		
5.52.10.01	Seguro maq equipo y otros	1,900.87	
	TOTAL Seguro maq equipo y otros		1,900.87
5.52.11.	Prima poliza y qarantias		
5.52.11.01	Prima poliza y qarantias	40,842.52	
	TOTAL Prima poliza y qarantias		40,842.52
5.52.12.	Mantenimiento y reparacio		
5.52.12.01	Mantenimiento y reparacio	37,675.71	
	TOTAL Mantenimiento y reparacio		37,675.71
5.52.14.	Gastos servicios básicos		
5.52.14.01	Energia aqua y telefono	3,231.11	
	TOTAL Gastos servicios básicos		3,231.11
	TOTAL Costos Directos		1,946,143.00
5.54.	Gastos administrativos		
5.54.01.	Sueldos y salarios		
5.54.01.01	Sueldos y salarios	42,922.88	

=====

0CL2011

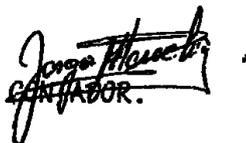
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 de Diciembre de 1911

5.54.01.02	Valor por alimentación	0.00	
5.54.01.03	Bonificaciones	0.00	
	TOTAL Sueldos y salarios		42,922.88
<hr/>			
5.54.02.	Beneficios sociales		
5.54.02.03	Bonificación transporte	0.00	
5.54.02.04	Decimo tercer sueldo	3,574.72	
5.54.02.05	Decimo cuarto sueldo	1,056.00	
5.54.02.06	Vacaciones	0.00	
5.54.02.07	Aporte patronal	5,215.15	
5.54.02.08	Fondo de reserva	2,197.12	
5.54.02.09	Indemnizaciones laborales	0.00	
	TOTAL Beneficios sociales		12,042.99
<hr/>			
5.54.03.	Gastos servicios administ		
5.54.03.01	Agua, luz y telefono	3,834.90	
5.54.03.02	Fletes, copias xerox	3,690.99	
	TOTAL Gastos servicios administ		7,525.89
<hr/>			
5.54.04.	Impuestos tasas y otros		
5.54.04.01	Impuestos y tasas	4,952.37	
5.54.04.02	Matriculas equipos y vehi	2,859.41	
5.54.04.03	Contribución SuperCias	52.80	
5.54.04.04	Relaciones públicas	0.00	
	TOTAL Impuestos tasas y otros		7,864.58
<hr/>			
5.54.06.	Depr bienes area administ		
5.54.06.01	Depr bienes area administ	1,684.03	
	TOTAL Depr bienes area administ		1,684.03
<hr/>			
5.54.09.	Otros gastos administrati		
5.54.09.01	Public folletos y revist	200.97	
5.54.09.02	Contribuciones varias	100.00	
5.54.09.04	Arriendo oficinas	0.00	
5.54.09.05	Gastos de viaje	10,121.38	
	TOTAL Otros gastos administrati		10,422.35
<hr/>			
5.54.10.	Publicidad y propaqanda		
5.54.10.01	Publicidad y propaqanda	0.00	
	TOTAL Publicidad y propaqanda		0.00
<hr/>			
5.54.11.	Suministros y utiles ofic		

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 de Diciembre de 1911

5.54.11.01	Utiles de oficina	924.84	
5.54.11.02	Suministros	1.052.06	
	TOTAL Suministros y utiles ofic		1,976.90
<hr/>			
5.54.12.	Colegios profesionales		
5.54.12.01	Colegios profesionales	0.00	
	TOTAL Colegios profesionales		0.00
<hr/>			
5.54.13.	Iva cargado costo o gasto		
5.54.13.01	Iva cargado costo o gasto	232.00	
	TOTAL Iva cargado costo o gasto		232.00
<hr/>			
	TOTAL Gastos administrativos		84,671.62
<hr/>			
5.55.	Gastos financieros		
5.55.01.	Intereses y comisiones		
5.55.01.01	Intereses y comisiones	8,108.06	
5.55.01.02	Intereses y comisiones ot	17,359.83	
	TOTAL Intereses y comisiones		25,467.89
<hr/>			
	TOTAL Gastos financieros		25,467.89
<hr/>			
	EGRESOS		2.056,282.51
<hr/>			


GERENTE.


AFILIADOR.

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

No.	Cuentas	Saldo Inicial	Utilidad a reinvertir y capitalizar	Amortización pérdidas ejercicios anteriores	Reserva legal	Reserva facultativa	Utilidad Ejercicio	Saldo Final
1	Capital Acciones	226.000,00						226.000,00
2	Reserva legal	41.982,98			-			41.982,98
3	Reserva facultativa	39.970,63			-	-		39.970,63
4	Rsva revaloriz Patrimonio	42.073,07		-				42.073,07
5	Utilidad no distribuida	589.333,16					159.584,35	748.917,51
6	Utilidad neta ejercicio				-		335.201,80	335.201,80
7	Pérdida acumulada ejerc anteriores	-53.128,66	-	13.282,17				-39.846,49
	Utilidad a reinvertir y capitalizar		200.000,00					200.000,00
	SUMAN	886.231,18	200.000,00	13.282,17			494.786,15	1.594.299,50

Loja, 31 de diciembre del 2011.


Gerente


Contador

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA, LTDA.

ESTADO FLUJO DE CAJA DE EFECTIVO.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011:

A. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES.

(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES.		2.308.159,74
Ventas o servicios.	2.874.020,47	
Cuentas por cobrar.	- 620.757,19	
Anticipo retenciones en la fuente	15.485,77	
Documentos por cobrar	39.410,89	
(-) PAGADO A PROVEEDORES.		- 111.891,75
Cuentas por pagar	- 159.166,78	
Retenciones fuente por pagar	- 1.659,51	
Iva compras	-	
Crédito tributario Iva	18.148,53	
Retenciones del Iva	- 2.932,89	
Documentos por pagar	78.381,71	
Iva en ventas o servicios	- 44.662,81	
(-) PAGADO A OTROS PROVEEDORES.		- 2.179.835,80
Gastos operacionales.	- 2.111.699,49	
Aportes patronales less por pagar	- 68.136,31	
	-	
FLUJO NETO PROVISTO DE ACTIVIDADES OPERACIONALES.		16.432,19

B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION.

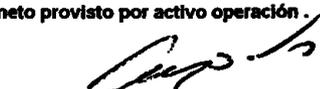
(+) Ingresos recibidos.	-	
(-) Egresos efectuados.		- 133.649,82
Adquisición activos fijos.	-	
Cuentas por pagar	- 133.649,82	
Flujo neto usado por Inversiones.		- 133.649,82

C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.

(+) Ingresos recibidos.		
(-) Egresos efectuados.		
Dividendos.		-
Flujo neto usado por actividad financiamiento.		-
FLUJO NETO TOTAL USADO.		- 117.217,63
Flujo efectivo y equivalente al 1 de enero de 2011.		110.079,95
Flujo efectivo y equivalente al 31 de diciembre de 2011.		227.297,58

D. CONCILIACION UTILIDAD FLUJO NETO-OPERACIÓN.

Utilidad neta.		335.201,80
Ajuste a resultados.		
Depreciaciones		242.061,56
Disminución de cuentas por cobrar		35.082,91
Incremento de documentos por cobrar	-	620.757,19
Disminución anticipo retenciones en la fuente	-	15.485,77
Disminución de Iva retenido por pagar		2.932,89
Disminución de Iva en compras		-
Disminución de cuentas por pagar		159.166,78
Incremento de aporte personal less por pagar	-	68.136,31
Disminución de retenciones en la fuente por pagar		1.659,51
Incremento de crédito tributario		5.077,13
Incremento de beneficios sociales por pagar	-	30.351,33
Incremento de sueldos por pagar		55.786,20
Incremento impuesto a la renta por pagar	-	85.785,99
Disminución de anticipos por obras		-
Flujo neto provisto por activo operación.		16.432,19


 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 USD\$ 948.917,51 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. Igual tratamiento debe dársele a la utilidad del presente ejercicio económico.
- Se continua con la amortización de 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. El valor a la fecha es de USD\$ 38.846.49
- Para la aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF, y dando cumplimiento por lo solicitado por el organismo de control respectivo; se ha presentado ante la Superintendencia de compañías el respectivo cronograma de implementación y adopción, y la correspondiente conciliación del patrimonio debidamente aprobados por la Junta de Socios.
- En las notas aclaratorias del año 2010 se solicito la posibilidad del cambio del sistema contable y ante la aplicación de técnicas contables de reciente promulgación, la compañía se ve en la obligación de la actualización inmediata; por lo que la Gerencia deberá tomar las acciones respectivas para ejecutar los cambios que sean necesarios.


Gerente.


Contador.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**1. ENTORNO ECONOMICO**

Entre la fecha de cierre de balances y la emisión del presente informe se encuentran vigentes nuevas políticas contables en nuestro país, que cambiarán de manera sustancial la forma de presentación de los estados financieros, de aquí en adelante con la Implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, las que permitirán a la Empresa elegir las políticas contables más adecuadas que provean información prudente, fiable, uniforme y comparativa internacionalmente, siendo fundamental, que la Administración de la compañía auditada se apoye en normas comunes, políticas y procedimientos de aceptación universal que al ser obligatorias en nuestro país deben cumplirse en forma cabal y responsable, ya que de ello dependerá su incidencia económica, tributaria y competitiva. Situaciones que deben ser consideradas a la lectura del presente informe.

2. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES**CONSTITUCION:**

- Ciudad de Loja, provincia de Loja, el 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

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

Por su 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. Complementariamente 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, Código de la Producción. 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 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, mantienen el correspondiente expediente y se han realizado: una Junta ordinaria, cuatro Juntas Generales, tres extraordinarias, habiéndose aprobado contextos importantes tales como:

- Resolución sobre adopción e implementación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- Aprobación de la Conciliación del Patrimonio Neto NEC a NIIF para PYMES

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 24% 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.

J) Oficial de Cumplimiento

Por la naturaleza de la Empresa se deberá incorporar al equipo de trabajo un Oficial de Cumplimiento quien será el encargado de: Coordinar y vigilar el cumplimiento de las disposiciones legales, procedimientos y normativas establecidas por la Superintendencia de Compañías para este tipo de empresas.

k) Contratos vigentes:

- Contrato No. 005-2010 Construcción de la Vía Ñuñurco-don julio –Rio Collay-Santa Rosa, en los componentes de: Movimiento de Tierras, Drenaje y Alcantarillado, Muros, estructura del Pavimento a nivel de mejoramiento de la calzada Monto \$ 3.658.945,74.

l) Seguimiento de recomendaciones

La auditoría en la Compañía es recurrente, y el grado de cumplimiento de las recomendaciones es el siguiente:

DETALLE	No.
Cumplidas	9
No Cumplidas	2
En parte	2

m) Contratos de trabajo

En el presente periodo han ingresado y salido del régimen del código del trabajo mediante contrato suscrito de trabajo, debido al cumplimiento, entrega y terminación de la obra suscrita con el Gobierno Provincial del Azuay.

n) Empresa en Marcha

Los Activos de la Compañía están en capacidad de cubrir sus pasivos en el ejercicio económico. Las recomendaciones sugeridas se hacen en función a reforzar el control interno.

o) Contratos de trabajo.

En el presente periodo han ingresado y salido del régimen del código del trabajo mediante contrato suscrito de un año, 36 personas, entre administrativos y operativos. Y adicionalmente en el nivel ejecutivo 1 profesional, que corresponde al Gerente quien fue reelecto por un nuevo periodo, nombramiento inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Loja del año 2011, bajo la partida No. 543 y anotado en el repertorio con el No. 1543, de fecha 23 de junio de 2011.

En el mes de enero del 2012 por efectos de la terminación de los trabajos del Contrato No. 005-2010 Construcción de la Vía Ñuñurco-don julio -Rio Collay-Santa Rosa, en los componentes de: Movimiento de Tierras, Drenaje y Alcantarillado, Muros, estructura del Pavimento a nivel de mejoramiento de la calzada, se procedió con la terminación del contrato de trabajo suscrito con los trabajadores que prestaron su contingente en dicho proyecto, en un numero de 46 trabajadores.

p) NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF

La Compañía dada su naturaleza debe aplicar NIIF para PYMES.

Se ha cumplido con la presentación del cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Para las Compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, así como la conciliación tributaria, en las fechas señaladas, según resoluciones de juntas extraordinarias de fechas 10 de marzo y 10 de noviembre de 2011, respectivamente.

q) Administración de Seguridad y Salud Empresarial.

Las empresas permanentes que cuenten con cien o más trabajadores estables, deberán contar con una unidad de seguridad e higiene dirigido por un técnico en la materia.

De igual manera las empresas que tengan un número inferior a 100 pero mayor a cincuenta deberán contar con un técnico en seguridad e higiene de trabajo. De acuerdo al grado de peligrosidad de la Compañía. Debiendo para cada caso tener la especialidad y el conocimiento adecuado de conformidad a la ley de Educación art. 44. en concordancia con el art. 430 del código de trabajo.

En toda Empresa que tenga más de 15 trabajadores deberá organizar un Comité Paritario de Seguridad y Salud Ocupacional en forma paritaria. Art. 14 del Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores.

REFERENTE A ESTADOS FINANCIEROS (Expresado en US Dólares)

ACTIVO

NOTA 1 **CAJA GENERAL** 220.439,81
31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Caja	90.553,62
Caja fondo retenciones	1.479,24
Ing. Xavier Delgado	5.063,82
Fondo rotativo por liquid.	123.343,13

Lo conforman valores que se utilizan en efectivo para solventar gastos necesarios en la ejecución de obras. Se mantienen fondos rotativos en los diferentes frentes de trabajo, con la finalidad de agilizar los pagos en situ, los mismos que se liquidan según la necesidad.

NOTA 2 **BANCOS** 6.857,77
31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Banco de Loja	179,65
Banco de Guayaquil	3.812,89
Banco del Pichincha	2.105,16
Coop. Fortuna ahorros	7,25
Banco Cofiec	436,06
Banco Nacional de Fomento	316,76

La Compañía mantiene seis cuentas con su respectiva conciliación bancaria, de las cuales, el saldo del banco de Loja, y el Cofiec no tiene movimiento durante todo el año.

NOTA 3 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR 718.964,80
31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Ctas por cobrar clientes	5.186,00
Doctos por cobrar	122.464,56
Ctas por cobrar G. Azuay	591.314,24

Cientes y Documentos por cobrar corresponde a valores por trabajos pequeños. En lo que respecta al Gobierno Provincial del Azuay, corresponde a planillas pendientes de pago por trabajos ejecutados según contrato suscrito.

NOTA 4 OTRAS CUENTAS POR COBRAR 1.300,00

31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Certificados de Aportacion	1.300,00

Valores que corresponden a certificados que se mantienen en la Cooperativa, producto de transacciones efectuadas en dicha Institución Financiera.

NOTA 5. PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPL. Y TRABA. 500,00

31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Prestamos y antic trabajadores	500,00

Son valores que se entregan a empleados y trabajadores en calidad de anticipos los mismos que son descontados del rol de pagos en forma mensual.

NOTA 6. ANTICIPO PROVEEDORES 440.528,51

CONCEPTO	SALDO
Anticipo Proveedores	92.188,93
Anticipos por trabajos	121,34
Anticipos trabajo: Nufurco	342.419,31
	5.798,93

Constituyen valores entregados a proveedores de materiales y por trabajos efectuados bajo el siguiente detalle: El valor de \$ 92.188,93 proveedores varios, y 342.419,31 a la Constructora CARVALLO.

NOTA 7. (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES 10.987,54

31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
(-) Provisión Cuentas incobrables	10.987,54

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

NOTA 8. IMPUESTO A LA RENTA ANTICIPADO 30.289,77

31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Impuesto renta anticipado	30.289,77

Corresponde a la liquidación del impuesto a la renta para el presente periodo de conformidad a la declaración y que deberá ser liquidado en los meses establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

NOTA 9. CREDITO TRIBUTARIO IVA 5.077,13
31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Credito tributario IVA	5.077,13

Corresponde al saldo obtenido luego de efectuar las correspondientes declaraciones de Impuesto al Valor Agregado.

ACTIVOS FIJOS:

NOTA 10. TERRENOS 11.463,61
31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Terreno	11.463,61

Valor que corresponde al costo del terreno, registrado al costo histórico de compra.

NOTA 11. MAQUINARIA Y EQUIPO 1.403.345,50
31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Maquinaria y Equipo	1.403.345,50

Comprende el valor de la maquinaria y equipo adquiridos para la operación de la empresa. Durante este periodo no se han realizado ninguna adquisición, por lo tanto dicho activo mantiene el mismo monto que el año anterior.

NOTA 12. MUEBLES Y ENS. EQUIPO DE OFICINA 40.344,62
31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Muebles y enseres	15.068,43
Equipo de oficina	25.276,19

Comprende los saldos que componen el rubro de muebles enseres y equipo de oficina, en el presente periodo no se han efectuado nuevas adquisiciones, por lo tanto el saldo se mantiene al año anterior.

NOTA 13. VEHICULOS

1.397.106,73

31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Vehiculos	1.397.106,73

Comprende el equipo automotor adquiridos para el desarrollo de las actividades de la Empresa. No se han realizado adquisiciones durante el ejercicio económico 2011,

NOTA 14. HERRAMIENTAS

251,67

31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Herramientas	251,67

Corresponde al saldo que mantiene esta cuenta desde el año anterior.

NOTA 15. DEPRECIACION ACUMULADA

2.473.350,86

31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Deprec Acum Maq Equipo	1.187.554,93
Deprec Acum Mueb y Ens	35.040,92
Deprec Acum Vehículos	1.250.503,33
Deprec Acum Herram.	251,68

Corresponde a la aplicación de la depreciación utilizando el método de línea recta; las mismas que se reflejan en tarjetas individuales de cada uno de los activos lo que facilita su control y verificación posterior.

Propiedad, planta y equipo se encuentra registrado con el precio de adquisición y los porcentajes de depreciación aplicados son los siguientes:

Maquinarias, equipos y muebles	10% anual.
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual.
Equipos de cómputo y software	33% anual

NOTA 16. PROYECTOS EJECUTADOS

433.477,30

31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Proyectos Ejecutados	433.477,30

Corresponde a valores pendientes por trabajos terminados y que se mantienen impagos.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

NOTA 17. CUENTAS Y OBLIGACIONES POR PAGAR 229.723,54
31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Cuentas por Pagar	154.033,20
Obligaciones por Pagar	45.339,01
Cuentas por Pagar otros	30.351,33

Corresponde a obligaciones que la Compañía mantiene con terceros y que se han venido cancelando a medida de las posibilidades, sin embargo se mantiene un saldo a la fecha que corresponde a: sueldos, Utilidades años anteriores.

NOTA 18. PRESTAMO INSTITUCIONES FINANCIERAS 3.351,34
31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Banco del Austro	3.351,34

Bajo este componente se han reclasificado las cuentas que se mantenían sobregiradas al 31 de diciembre de 2011.

NOTA 19. PARTICIPACION LABORAL 122.660,69
31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Participacion laboral	122.660,69

Dentro del proceso contable se liquida los 15% de utilidades trabajadores obtenidas en cada periodo, de acuerdo a lo estipulado en los Arts. 105-106 del Código de Trabajo, sin embargo no se evidencia el reporte enviado al Ministerio del Trabajo relacionado con dicha obligación, por lo tanto no se efectúa el pago.

NOTA 20. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 146.593,30
31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Impuesto a la renta por pagar	146.593,30

Comprende el valor determinado según declaración de Impuesto a la renta del año 2011 y reportado al organismo de control correspondiente.

NOTA 21. IVA VENTAS O SERVICIOS 44.662,81

31 de diciembre de 2011

IVA Ventas y servicios	44.662,81
------------------------	-----------

Corresponde a las obligaciones pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas

NOTA 22. APORTES IESS POR PAGAR 1.114,48

31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Dividendos de prestamos empleados	1.114,48

Valores a cancelarse al IESS por créditos personales de los empleados.

NOTA 23. RETENCIONES EN LA FUENTE 1.034,59

31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Retenciones en la fuente	1.034,59

Corresponde a valores producto de las retenciones efectuadas en calidad de agente de retención, de las cuales se encuentran pendientes de pago los valores retenidos en el mes de diciembre de 2011.

NOTA 24. RETENCIONES IVA 956,89

31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Retenciones de IVA	956,89

Valor que se encuentra pendiente de pago y que corresponde al mes de diciembre producto de las adquisiciones que realiza la Compañía.

PASIVO NO CORRIENTE**NOTA 25. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR** 13.075,37

31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Coop. La Fortuna	13.075,37

Valor que corresponde al saldo que por obligaciones mantiene la Compañía, en razón de que al 2010 el mismo era de \$ 39.550.92, No se ha recibido certificación por parte de la Institución Financiera que nos permita verificarlo.

NOTA 26. CUENTAS POR PAGAR IESS 68.136,31
31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO DR
Cuentas por Pagar IESS	68.136,31

En el presente existen obligaciones con el Instituto de Seguridad Social IESS.

PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre de 2011, comprende:

NOTA 27. CAPITAL 1.594.299,50
31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO
Capital suscrito	226.000,00
Reserva legal	41.982,98
Reserva facultativa	39.970,63
Utilidad ejercicio anterior	948.917,51
Pérdida acumulada ejercicio anterior	-39.846,49
Resultado del ejercicio	335.201,80
Reserva revalorizacion patrimonio	42.073,07

Bajo este componente se encuentra el capital suscrito y pagado, las reservas que se han calculado de conformidad a la normatividad vigente. La pérdida de ejercicios anteriores, ha sido amortizada oportunamente, siendo necesario que la Junta resuelva de manera urgente sobre su destino o aplicación, así como el rubro reserva de revalorización del patrimonio, por otra parte las utilidades años anteriores se sigue incrementado debido a la falta de su distribución, para lo cual deberá valerse de la nueva normativa vigente en el país NIIF, a fin de demostrar el componente de manera razonable.

INGRESOS

NOTA 28. INGRESOS 2.874.020,47
31 de diciembre de 2011

CODIGO	SALDO
Ingresos servicios	2.869.937,80
Ingresos servicios instituciones públicas	4.000,00
Otros ingresos	82,67

Comprende los valores generados en las operaciones normales de la empresa y de conformidad al objeto social de la compañía, que en el presente periodo se ha visto disminuida.

NOTA 29. EGRESOS

31 de diciembre de 2011

CONCEPTO	SALDO	%
Materiales	363.967,61	17,70
Combustibles	120.162,77	5,84
Repuestos	139.265,31	6,77
Sueldos salarios	320.801,47	15,60
Alimentacion	109.230,21	5,31
Bonificaciones	4.420,00	0,21
Gastos de personal	59.290,97	2,88
Decimo tercer sueldo	34.727,76	1,69
Decimo cuarto sueldo	12.229,98	0,59
Vacaciones	2.330,69	0,11
Aporte Patronal	44.449,56	2,16
Fondo de reserva	16.578,83	0,81
Indeminizaciones laborales	2.754,37	0,13
Jornadas eventuales	907,69	0,04
Sub-contratistas	206.584,84	10,05
Dep. Maquinaria, Equipo y Vehiculo	240.377,53	11,69
Provision Cuentas incobrables	5.629,93	0,27
Transporte y Alquiler	133.996,53	6,52
Honorarios Profesionales	37.685,84	1,83
Arriendos, bodegas y Campamento	12.646,20	0,62
Guardiania Parqueo y otros	6.497,69	0,32
Seguros Maquinaria, Equipo, y otros	1.900,79	0,09
Prima Poliza y garantias	40.842,52	1,99
Mantenimiento y reparacion	37.675,71	1,83
Energia, agua y telefono	7.066,01	0,34
Sueldos salarios	42.922,88	2,09
Fletes, copias xerox	3.690,50	0,18
Impuestos y tasas	4.952,37	0,24
Matriculas equipos y vehiculos	2.859,41	0,14
Deprec. Bienes Area Administrativa	1.684,03	0,08
Publicaciones folletos y revistas	200,97	0,01
Contribuciones	152,80	0,01
Gstos de viaje	10.121,38	0,49
Utiles de oficina	924,84	0,04
Suministros	1.052,06	0,05
Iva cargado al gasto	232,00	0,01
Intereses y Comisiones	25.467,89	1,24

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

CUENTAS DE ORDEN

La compañía mantiene garantías que respaldan la ejecución de sus trabajos a terceros, las mismas que se demuestran en los estados financieros.

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

I.	ACTIVO	NOTAS	2011	2010	%	Absoluta
1.11	ACTIVO CORRIENTE					
1.11.01	Caja General	1	220.439,81	94.492,59	133,29	125.947,22
1.11.02	Bancos	2	6.857,77	15.587,36	- 56,00	- 8.729,59
1.11.05	Cuentas y Documentos por cobrar	3	718.964,80	100.007,61	618,91	618.957,19
1.11.06	Otras cuentas por cobrar	4	1.300,00		100,00	1.300,00
1.11.20	Préstamos y anticipos empl. Y Trab	5	500,00	2.148,86	- 76,73	- 1.648,86
1.11.21	Anticipos proveedores	6	440.528,51	477.790,34	- 7,80	- 37.261,83
1.11.22	(-) Provisión Cuenta Incobrables	7	- 10.987,54	- 5.357,61	100,00	- 5.629,93
1.11.24	Impto renta anticipada	8	30.289,77	45.775,54	- 33,83	- 15.485,77
1.11.26	Crédito Tributario IVA	9	5.077,13	17.587,53	- 71,13	- 12.510,40
1.11.27	Iva Anticipado			5.638,13	- 100,00	- 5.638,13
	TOTAL ACTIVO CORRENTE:		1.412.970,25	753.670,35	87,48	659.299,90
1.12	ACTIVO FIJO					
1.12.01	Terrenos	10	11.463,61	11.463,61	-	-
1.12.06	Maquinaria y Equipo	11	1.403.345,50	1.403.345,50	-	-
1.12.08	Muebles Ens. Equipo de Oficina	12	40.344,62	40.344,62	-	-
1.12.10	Vehículos	13	1.397.106,73	1.397.106,73	-	-
1.12.11	Herramientas	14	251,67	251,67	-	-
1.12.17	(-) Depreciacion Acumulada	15	- 2.473.350,86	- 2.231.289,30	10,85	- 242.061,56
	TOTAL ACTIVO FIJO		379.161,27	621.222,83	- 38,97	- 242.061,56
1.13.01	Proyectos Ejecutados	16	433.477,30			
	Total Activo Largo Plazo		433.477,30			
	TOTAL ACTIVOS		2.225.608,82	1.374.893,18	61,88	850.715,64
2.	PASIVO					
2.21	PASIVO CORRIENTE					
2.21.02	Cuentas y obligaciones por Pagar	17	229.723,54	70.556,76	225,59	159.166,78
2.21.04	Ptmo Instituciones Bancarias	18	3.351,34		100,00	3.351,34
2.21.09	Participacion laboral	19	122.660,69	44.278,98	177,02	78.381,71
2.21.10	Impto a la renta por Pagar	20	146.593,30	60.807,31	141,08	85.785,99
2.21.10	Iva ventas o servicios	21	44.662,81	-	100,00	44.662,81
2.21.14	Aportes IESS por Pagar	22	1.114,48	125,53	787,82	988,95
2.21.15	Retenciones en la fuente	23	1.034,59	2.694,10	- 61,60	- 1.659,51
2.21.16	Retenciones IVA	24	956,89	3.889,78	- 75,40	- 2.932,89
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		550.097,64	182.352,46	201,67	367.745,18
2.22	PASIVO NO CORRIENTE					
2.22.01	Cuentas y documentos por Pagar	25	13.075,37	44.774,09	- 70,80	- 31.698,72
2.22.02	Cuentas por Pagar IESS	26	68.136,31	101.951,10	- 33,17	- 33.814,79
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		81.211,68	146.725,19	- 44,65	- 65.513,51
	TOTAL PASIVO		631.309,32	329.077,65	91,84	302.231,67
3.	PATRIMONIO					
3.31	CAPITAL					
3.31.01	Acciones y participaciones	27	226.000,00	226.000,00	-	-
	TOTAL CAPITAL		226.000,00	226.000,00		

3.32	RESERVAS						
3.32.01	Reserva legal	27	41.982,98	41.982,98	-	-	
3.32.02	Reserva facultativa	27	39.970,63	39.970,63	-	-	
	TOTAL RESERVAS		81.953,61	81.953,61	-	-	
3.34	RESULTADOS						
3.34.01	Utilidad ac. Ejercicios anteriores	27	948.917,51	589.333,16	61,02	359.584,35	
3.34.02	Pérdida ac. Ejercicio anterior	27	- 39.846,49	- 53.128,66	- 25,00	13.282,17	
3.34.03	Resultado del ejercicio	27	335.201,80	159.584,35	110,05	175.617,45	
	TOTAL RESULTADOS		1.244.272,82	695.788,85	78,83	548.483,97	
3.35	RESERVA REVALORIZAC. PATRIM.						
3.35.01	Reserva revalorizac. Patrimonio	27	42.073,07	42.073,07	-	-	
	TOTAL RES. REVAL. PATRIM.		42.073,07	42.073,07	-	-	
	TOTAL PATRIMONIO		1.594.299,50	1.045.815,53	52,45	548.483,97	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMON.		2.225.608,82	1.374.893,18	61,88	850.715,64	

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

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

4.50	INGRESOS	Notas	2011	2010	%	Absoluta
4.50.01	INGRESOS OPERACIONALES					
4.50.01.01	Ingresos Servicios 12%	28	2.869.937,80	2.997.588,94	- 4,26	- 127.651,14
4.50.01.02	Ingresos servicios Instituciones Públicas	28	4.000,00	1.296.479,10	100,00	- 1.292.479,10
4.50.01.03	Venta de Activos			5.357,14		
4.50.01.05	Otros Ingresos	28	82,67	31.590,06	- 99,74	- 31.507,39
4.50.01.06	Valores planificados por facturas		-	534.867,13		534.867,13
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES:		2.874.020,47	3.796.148,11	- 24,29	- 922.127,64
5.52	COSTO DIRECTOS					
5.52.02	MATERIALES E INSUMOS					
5.52.02.01	Materiales	29	363.967,61	926.205,25	- 60,70	- 562.237,64
5.52.02.02	Combustibles y Lubricantes	29	120.162,77	140.147,34	- 14,26	- 19.984,57
5.52.02.03	Repuestos	29	139.265,31	231.153,17	- 39,75	- 91.887,86
	TOTAL MATERIALES E INSUMOS		623.395,69	1.297.505,76	- 51,95	- 674.110,07
5.52.05.	MANDO DE OBRA DIRECTA					
5.52.05.01	Sueldos y salarios	29	320.801,47	331.338,92	- 3,18	- 10.537,45
5.52.05.02	Valor por alimentación	29	109.230,21	91.842,43	18,93	17.387,78
5.52.05.03	Bonificaciones	29	4.420,00	6.049,53	- 26,94	- 1.629,53
5.52.05.04	Gastos de personal	29	59.290,97	85.553,58	- 30,70	- 26.262,61
	TOTAL MANDO DE OBRA DIRECTA		493.742,65	514.784,46	- 4,09	- 21.041,81
5.52.05.	BENEFICIOS SOCIALES					
5.52.05.05.04	Decimo tercer sueldo	29	31.153,04	41.196,70	- 24,38	- 10.043,66
5.52.05.05.05	Decimo cuarto sueldo	29	11.173,98	22.633,69	- 50,63	- 11.459,71
5.52.05.05.06	Vacaciones	29	2.330,69	36.488,40	- 93,61	- 34.157,71
5.52.05.05.07	Aportes patronales	29	39.234,41	42.034,79	- 6,66	- 2.800,38
5.52.05.05.08	Fondos de reserva	29	14.381,71	17.327,17	100,00	- 2.945,46
5.52.05.05.09	Indemizaciones Laborales	29	2.754,37			2.754,37
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES		101.028,20	159.680,75	- 36,73	- 58.652,55
5.52.05.06	Jornales eventuales	29	907,69	4.258,72	- 78,69	- 3.351,03
	TOTAL MANDO DE OBRA DIRECTA		595.678,54	4.258,72	13.887,27	591.419,82
5.52.06	DEPREC. MAQ. EQUIPO Y VEHICULO					
5.52.06.01	Deprec. Maq equipo y vehiculo	29	240.377,53	267.840,07	- 10,25	- 27.462,54
	TOTAL DEPREC. MAQ. EQUIPO Y VEH.		240.377,53	267.840,07	- 10,25	- 27.462,54
5.52.07	Provisión Cuentas Incobrables	29	5.629,93	1.048,36		4.581,57
5.52.08	MANDO DE OBRA INDIRECTA					
5.52.08.01	Sub-contratistas	29	206.584,84	341.397,53	- 39,49	- 134.812,69
5.52.08.02	Transporte y alquiler	29	133.996,53	426.262,50	- 68,56	- 292.265,97
5.52.08.03	Honorarios profesionales	29	37.685,84	28.202,89	33,62	9.482,95
5.52.08.04	Bases concurso y ofertas		-	3.700,00	100,00	- 3.700,00
5.52.08.05	Arriendos bodegas campamentos	29	12.646,20	27.803,40	- 54,52	- 15.157,20
5.52.08.06	Guardiania parqueo y otros	29	6.497,69	8.697,22	- 25,29	- 2.199,53
5.52.08.07	Perdidas y gastos no just.			129.753,00		
	TOTAL MANDO DE OBRA INDIRECTA		397.411,10	965.816,54	- 58,85	- 568.405,44
5.52.10.	SEGUROS MAQ. EQUIPO Y OTROS					
5.52.10.01	Seguros maq. Equipo y otros	29	1.900,87	4.435,46	- 57,14	- 2.534,59
	TOTAL SEGUROS MAQ. EQUIPO Y O.		1.900,87	4.435,46	- 57,14	- 2.534,59
5.52.11	PRIMA POLIZAS Y GARANTIAS					
5.52.11.01	Prima por Polizas	29	40.842,52	49.374,27	- 17,28	- 8.531,75
	TOTAL PRIMA POLIZAS Y GARANTIAS		40.842,52	49.374,27	- 17,28	- 8.531,75

5.52.12	MANTENIMIENTO Y REPARACION						
5.52.12.01	Mantenimiento y reparación	29	37.675,71	35.619,38	5,77	2.056,33	
	TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACION		37.675,71	35.619,38	5,77	2.056,33	
5.52.14	GASTOS SERVICIOS BASICOS						
5.52.14.01	Energía, agua y telefono	29	3.231,11	2.888,84	11,85	342,27	
	TOTAL GASTOS SERVICIOS BASICOS		3.231,11	2.888,84	11,85	342,27	
	TOTAL COSTO DIRECTOS		1.946.143,00	3.303.252,61	-	41,08	- 1.357.109,61
5.54.	GASTOS ADMINISTRATIVOS						
5.54.01	SUELDOS Y SALARIOS						
5.54.01.01	Sueldos y salarios		42.922,88	42.656,64	0,62	266,24	
5.54.01.02	Valor por alimentación		-	-	-	-	
5.54.01.03	Bonificaciones		-	-	-	-	
	TOTAL SUELDOS Y SALARIOS		42.922,88	42.656,64	0,62	266,24	
5.54.02	BENEFICIOS SOCIALES						
5.54.02.03	Indemnizaciones Laborales			875,32	-	875,32	
5.54.02.04	Decimo tercer sueldo	29	3.574,72	3.554,72	0,56	20,00	
5.54.02.05	Decimo cuarto sueldo	29	1.056,00	960,00	10,00	96,00	
5.54.02.07	Aporte patronal	29	5.215,15	5.341,08	-	2,36	- 125,93
5.54.02.08	Fondos de reserva	29	2.197,12	1.741,23	-	-	455,89
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES		12.042,99	12.472,35	-	3,44	- 429,36
5.54.03.	GASTOS SERVICIOS ADMINISTRAT.						
5.54.03.01	Agua, luz y telefono	29	3.834,90	3.962,17	-	3,21	- 127,27
5.54.03.02	Fletes y copias xerox	29	3.690,99	4.910,86	-	24,84	- 1.219,87
	TOTAL GASTOS SERVICIOS ADMIN.		7.525,89	8.873,03	-	15,18	- 1.347,14
5.54.04.	IMPUESTOS TASAS Y OTROS						
5.54.04.01	Impuestos y tasas	29	4.952,37	62.175,25	-	92,03	- 57.222,88
5.54.04.02	Matriculas, equipos y vehiculos	29	2.859,41	3.307,13	-	13,54	- 447,72
5.54.04.03	Contribución Superintendencia de Cías	29	52,80	1.163,85	-	95,46	- 1.111,05
5.54.04.04	Relaciones públicas			-			
	TOTAL IMPUESTOS TASAS Y OTROS		7.864,58	66.646,23	-	88,20	- 58.781,65
5.54.06.	DEPREC.BIENES AREA ADMINSTR.						
5.54.06.01	Deprec. Bienes área administrativa	29	1.684,03	2.277,15	-	26,05	- 593,12
	TOTAL DEPREC.BIENES AREA ADM.		1.684,03	2.277,15	-	26,05	- 593,12
5.54.09.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVAS						
5.54.09.01	Publicación folletos y revistas	29	200,97	367,56	-	45,32	- 166,59
5.54.09.02	Contribuciones varias	29	100,00	-			100,00
5.54.09.04	Arriendos oficinas		-	-			
5.54.09.05	Gastos de viaje	29	10.121,38	11.244,76	-	9,99	- 1.123,38
	TOTAL OTROS GASTOS ADMINIST.		10.422,35	11.612,32	-	10,25	- 1.189,97
5.54.10.	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA						
5.54.10.01	Publicidad y Propaganda		-	-			
	TOTAL PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		-	-			
5.54.11.	SUMINISTROS Y UTILES DE OFICINA						
5.54.11.01	Útiles de oficina	29	924,84	3.466,21	-	73,32	- 2.541,37
5.54.11.02	Suministros	29	1.052,06	1.275,35	-	17,51	- 223,29
	TOTAL SUMINISTROS Y UTILES DE O.		1.976,90	4.741,56	-	58,31	- 2.764,66
5.54.12.	COLEGIOS PROFESIONALES						
5.54.12.01	Colegios profesionales			6,87			
	TOTAL COLEGO PROFESIONALES			6,87			
5.54.13.	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO						
5.54.13.01	Iva Cargado Costo o Gasto	29	232,00	20.771,23	-	98,88	- 20.539,23
	TOTAL IVA CARGADO COSTO O GASTO		232,00	20.771,23	-	98,88	- 20.539,23
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		84.671,62	170.057,38	-	50,21	- 85.385,76

5.55.	GASTOS FINANCIEROS						
5.55.01	INTERESES Y COMISIONES						
5.55.01.01	Intereses y comisiones	29	8.108,06	18.395,60	-	55,92	- 10.287,54
5.55.01.02	Intereses comisiones otros	29	17.359,83	9.249,29	-	87,69	- 8.110,54
	TOTAL INTERESES Y COMISIONES		25.467,89	27.644,89	-	7,87	- 2.177,00
	EGRESOS:		2.056.282,51	3.500.954,88	-	41,27	- 1.444.672,37
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		817.737,96	295.193,23		177,02	522.544,73

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

INFORME REFERENTE AL CONTROL INTERNO

31 de Diciembre de 2011

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

CONTROL INTERNO

El Sistema de control interno comprende las políticas y procedimientos que adopta la administración de la Empresa con la finalidad de ayudar al logro de los objetivos, la adopción de métodos y medidas adecuadas permitirá la conservación de los activos, la prevención y detección de errores, así como la preparación oportuna de información financiera confiable.

De los sistemas de contabilidad y de control interno dependerá la planificación y desarrollo de un enfoque efectivo de auditoría.

Bajo este esquema se considera que todos los integrantes de la compañía desde su diferente puesto de trabajo tiene su responsabilidad participativa en el bueno o malo ambiente de control así:

GERENCIA: El responsable directo, es decir, lidera el control interno.

JEFES O DIRECTORES: Tienen un papel preponderante a medida que la gerencia ejerce su control.

PARTES RELACIONADAS: Socios, clientes, proveedores, bancos, acreedores, fuente importante de información y satisfacción que ayudan a conducir las actividades de control.

PERSONAL OPERATIVO: Ejecuta actividades que cotidianamente le son asignadas, considerando para ello aptitudes, destrezas y capacidades de acuerdo a un perfil adecuado.

AUDITORIA EXTERNA: Bajo un punto de vista objetivo, e independiente analiza los reportes financieros y emite un dictamen profesional encaminado a emitir sugerencias que coadyuvan al fortalecimiento institucional.

RUBROS EXAMINADOS

DISPONIBLE

CAJA CHICA Y FONDOS ROTATIVOS

Conclusión: No se mantiene reglamentación que norme el manejo del efectivo.

Recomendación No. 1:

La nueva normativa vigente en el país, exige establecer políticas que normen cada uno de los procedimientos, generados en la Empresa, tales como montos máximos y mínimos para efectuar desembolsos en efectivo.

BANCOS

Conclusión: Las conciliaciones las genera el sistema.

Recomendación No. 2:

- Gerencia designará un responsable de la revisión de las conciliaciones bancarias, debiendo considerar que no exista incompatibilidad de funciones, esto es considerando quien las realiza y las revisa, incluyendo las siglas de los responsables y fecha de revisión.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Conclusión: Valores significativos de cobro

Recomendación No. 3

- Gerencia, deberán establecer los procedimientos más adecuados a fin de recuperar las cuentas, lo que permitirá medir su grado de gestión frente a real recuperación de la misma.

PARTICIPACION LABORAL

Conclusión.- Monto sin distribuir

Recomendación No. 4:

- La Gerencia, planteara a la Junta de socios, el mecanismo más idóneo que permita ir devengando las obligaciones pendientes a los trabajadores,

derecho ganado que sino se lo distribuye ocasionaría multas por parte del Ministerio de lo laboral.

Recomendación No. 5:

Contabilidad apoyándose en la normatividad vigente NIIF, elaborara un plan de pago que proporciones a la Junta de socios un mecanismo de cancelación en el corto plazo.

Gerencia, no ha contratado el estudio actuarial

Recomendación No. 6:

Gerencia, deberá contratar el apoyo correspondiente que ayude al contador establecer el monto a considerarse como provisión para jubilación patronal.

Recomendación No. 7.

El **presidente y Gerente de la Compañía**, deberán implantar como un mecanismo de control el levantar actas de entrega recepción sobre los bienes a cargo de los diferentes servidores de la Compañía, tales como vehículos, equipos y otros de valor significativo.

CAPITAL

Conclusión. Esta cuenta incluye reserva revalorización del patrimonio

Recomendación No.8.

Contabilidad con el apoyo de las NIIF deberá ajustar esta cuenta que se viene registrando producto de la aplicación de la NEC 17, que al haber perdido su vigencia no procede, considerando el ajuste que se efectuó no tendrá efectos tributarios la depreciación por el mayor valor de los activos revalorizados (es decir, no será deducible).

Recomendación No.9

Contabilidad, deberá calcular el sueldo de las servidoras y servidores que su remuneración no alcanza al salario digno para lo cual deberá realizar el

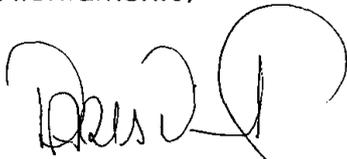
INFORME DE CONTROL INTERNO

respectivo ajuste con cargo a Gasto Compensación Salario Digno, de conformidad a lo dispuesto en el R.O No 351 del 29 de Diciembre de 2010, art, 8.

OTROS ASPECTOS DE IMPORTANCIA

- El paquete informático debe estar adecuado a la nueva normatividad, con su respectiva capacitación al área financiera, ya que el mismo es obsoleto que ni siquiera permite poner el año correspondiente.
- Gerencia elaborará el presupuesto anual de la compañía, el cual será sometido a aprobación y en el que se establezcan entre otros las metas a alcanzar a fin de medir su cumplimiento y realizar acciones preventivas y correctivas en forma oportuna, y de esta manera provisionar las obligaciones adquiridas.

Atentamente,



C.P.A. Dra. Patricia Rivas Salazar
AUDITORA EXTERNA
Reg. RNAE No. 346



DELCON CIA. LTDA.

ACTA DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA DELGADO CONSTRUCTORES "DELCON CIA. LTDA." CELEBRADA EL 10 DE NOVIEMBRE DEL AÑO DOS MIL ONCE.

En la ciudad de Loja, el diez de noviembre del año dos mil once, siendo las 18h20 previa convocatoria, se reúnen los socios en las oficinas de la Compañía Delgado Constructores "DELCON CIA. LTDA.", ubicadas en la Av. 24 de mayo 09-48 y Rocafuerte.

Esta sesión extraordinaria se encuentra presidida por el Ab. Renato Delgado Merchán en su calidad de Presidente Administrativo, y actúa como Secretario el Arq. Arturo Delgado Valdivieso, Gerente de la Compañía. Asisten de todos los socios.

Constatado el quórum de Ley, se instala la sesión extraordinaria y se procede con el único punto del orden del día que dice:

1. Aprobar la conciliación del patrimonio neto de Nec a NIIF (NIIF para Pymes)

Se aprueba el orden del día, sin observaciones.

Instalada la sesión el Gerente de la Compañía Arq. Arturo Delgado V., hace conocer a los socios, que una vez que se encuentra en proceso por parte de esta Compañía, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, se debe proceder a aprobar la conciliación del patrimonio neto del NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) a NIIF, por lo que el Contador de la compañía Lic. Jorge Morocho A. dará una breve explicación a los socios.

Luego de 20 minutos, tiempo aproximado que duró la exposición por parte del contador, los socios se pusieron de acuerdo y por unanimidad se resolvió aprobar la conciliación del patrimonio neto de NEC a NIIF.

Una vez tratado el único punto del orden del día establecido para esta convocatoria, siendo las 20h17 se da por terminada la sesión firmando para constancia.

**Ab. Renato Delgado Merchán
PRESIDENTE ADMINISTRATIVO**

**Ing. Xavier Delgado Merchán
SECRETARIO AD-HOC**



DELCON CIA. LTDA.

**ACTA DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE LA
COMPAÑÍA DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.**

En la ciudad de Loja, a los diez días del mes de noviembre del año dos mil once, siendo las dieciocho horas treinta minutos, y previa convocatoria, se llevó a cabo la sesión extraordinaria de Junta General de Socios de DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.

Por unanimidad se resuelve aprobar: la conciliación del patrimonio neto de NEC a NIIF (NIIF PARA PYMES).

Sin más asuntos por tratar se da por terminada la presente sesión.


Arq. Arturo Delgado Valdivieso

GERENTE



DELCON

Cia. Ltda.



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS,
INTERVENCIONES Y
ADMINISTRACIONES

30 NOV 2011





DELCON cía. Ltda.

ACTA DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.

En la ciudad de Loja, a los diez días del mes de marzo del año dos mil once, siendo las dieciocho horas treinta minutos, y previa convocatoria, se llevó a cabo la sesión extraordinaria de Junta General de Socios de DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.

Por unanimidad se resuelve adoptar e implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES).

Sin más asuntos por tratar se da por terminada la presente sesión.

Arq. Arturo Delgado Valdivieso

GERENTE



DELCON
Cía. Ltda.



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS
INTENDENCIA DE LOJA**

31-03-2011

Loja, 31 de Octubre, 2011

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
Presente.-

De mis consideraciones:

En relación con la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2.008, mediante la cual la Superintendencia de Compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las Compañías y entes sujetos a su control y vigilancia a continuación describimos el cronograma de implementación de NIIF para PYMES establecido por la Compañía DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA.LTDA.:

DATOS DE LA COMPAÑÍA:

Nombre de la Compañía:	DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA..
Expediente:	3111890
Nombre del representante legal:	Arq. Sebastián A Delgado Valdivieso
Domicilio Legal:	LOJA
Dirección:	AV. 24 de Mayo 09-48 y Rocafuerte.
Lugar donde opera la Compañía:	Ecuador
Actividades principales:	Construcciones civiles.
Correo electrónico:	delcon@easynet.net.ec
Teléfono:	(07) 2572693

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía se encuentra en el tercer grupo y aplicará las NIIF para PYMES, de acuerdo a la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, del 11 de Octubre del 2011,

La Compañía adopta por primera vez NIIF para PYMES, su marco contable estuvo basado en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, así como en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, por tanto el marco contable anterior no estuvo basado en NIIF Completas.

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1 Fechas de la capacitación:

Fecha de inicio según cronograma aprobado: 10 de marzo del 2011.

Fecha efectiva de inicio: 4 de octubre del 2011.

Los motivos por el cual la compañía no cumplió con la fecha de capacitación que se encuentra en el cronograma es que se estaba solicitando cotizaciones, y que quien imparta la capacitación no sea teórico sino práctico.

2.2 Líder del Proyecto:

El nombre del responsable de Proyecto es el, Arq. Sebastián A Delgado Valdivieso quien desempeña la función de Gerente.

2.3 Instructores del programa de capacitación:

Instructor	Experiencia general (años)	Experiencia en NIC/NIIF (años)
Ing. Tania Naranjo	15 años	3 años

2.4 Número de funcionarios a capacitarse: 1

2.5 Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:

Jorge A Morocho Araujo.

2.6 Las secciones a recibir en la capacitación: El cronograma de capacitación y las horas de duración se incluye en el Anexo 1.

No se ha visto necesario la capacitación en las siguientes secciones:

Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados.

Sección 13 Inventarios

Sección 14 Inversiones en Asociadas.

Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos.

Sección 16 Propiedades de Inversión.

Sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía.

Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía.

Sección 20 Arrendamientos

Sección 24 Subvenciones del Gobierno.

Sección 26 Pagos basados en acciones.

Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera.

Sección 31 Hiperinflación.

Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas

Sección 34 Actividades Especiales.

Por cuanto no es de aplicabilidad en la Compañía.

2.7 Capacitación en la Sección para PYMES previa: A continuación se incluye los nombres de los funcionarios que se encuentran en proceso de capacitación previamente.

NOMBRE DE LA EMPRESA

Jorge A Morocho Araujo

CARGO DE LA PERSONA

CONTADOR.

Fecha del certificado:

Por extenderse.

Programa recibido de NIIF/NIC: Seminarios y Talleres según certificado:

Casos prácticos "Normas Internacionales de Información Financiera: NIIF's para pequeñas y medianas empresas PYMES"

Horas utilizadas:

60 Horas.

Capacitación en las siguientes secciones:

Sección No.	NORMA
1	Pequeñas y medianas entidades.
2	Conceptos y Principios Generales.
3	Presentación de estados financieros
4	Estado de Situación Financiera.
5	Estado del Resultado Integral.
6	Estado de Cambios en el Patrimonio
7	Estado de Flujos de Efectivo
8	Notas a los Estados Financieros
10	Políticas contables, estimaciones y errores.
11	Instrumentos financieros básicos
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
17	Propiedades, Planta y Equipo.
20	Arrendamientos.
21	Provisiones y contingencias.
22	Pasivos y patrimonio
23	Ingresos de actividades ordinarias.
25	Costos por préstamos.
27	Deterioro del valor de los activos.
28	Beneficios a los empleados.
29	Impuesto a las ganancias.
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
35	Transición a la NIIF para PYMES.

Nombre del Instructor: Ing. Tania Naranjo.

2.8 Programa de capacitación continua: Luego de cumplir el plan inicial de capacitación, la Gerencia evaluará las necesidades de capacitación adicional en especial para la persona encargada de contabilidad y de otras áreas.

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

3.1 La Compañía ha conformado un equipo interno que se encargará de llevar a cabo el proceso de implementación liderado por el Arq. Sebastián A. Delgado V quien desempeña la función de Gerente.

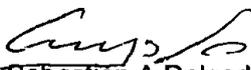
3.2 Se ha desarrollado un cronograma de trabajo para la implementación de las nuevas Normas NIIF, que incluye tres etapas principales: diagnóstico, evaluación del impacto y planificación de la convergencia e implementación

En el Anexo 2 se incluye el cronograma de trabajo detallado, en el cual se ha homologado las actividades definidas por la Compañía a las actividades, fases y procesos establecidos en el "Cronograma de implementación para la adopción de las Normas de INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES, publicado en la página web de la Superintendencia de Compañías.

En función del cronograma referido, se ha elaborado el respectivo Plan de Implementación y un Plan de Capacitación para todo el personal involucrado en el proceso.

Para cualquier aclaración a la presente estamos a su disposición.

Atentamente:


Arq. Sebastián A Delgado V.
GERENTE



DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.
CRONOGRAMA DE CAPACITACION
PLAN DE CAPACITACION

ANEXO 1

SECCIONES QUE APLICAN A LA COMPAÑÍA:

Sección No.	NORMA	HORAS
1	Pequeñas y medianas entidades	0,5
2	Conceptos y Principios Generales	0,5
3	Presentación de estados financieros	4
4	Estado de Situación Financiera	
5	Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	
7	Estado de Flujos de Efectivo	
8	Notas a los Estados Financieros	1
10	Políticas contables, estimaciones y errores	
11	Instrumentos financieros básicos	
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.	1
17	Propiedades, Planta y Equipo	2
21	Provisiones y contingencias	3
22	Pasivos y patrimonio	
23	Ingresos de actividades ordinarias	
25	Costos por préstamos	2
27	Deterioro del valor de los activos	
28	Beneficios a los empleados	
29	Impuesto a las ganancias	1
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	0,5
35	Transición a la NIIF para PYMES	1
		16

**CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS
COMPAÑÍAS QUE APLICAN NIIF PARA PYMES**

Nombre de la Compañía: DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.

Expediente: 3111890

Nombre del representante legal: Sebastián Arturo Delgado Valdivieso

Domicilio Legal: Provincia: Loja Cantón: Loja.

Dirección: Av. 24 de Mayo 09-48 y Rocafuerte.

Lugar donde opera la Compañía: Loja.

Actividades principales: Actividad de construcción de obras civiles.

Actividades secundarias:

Correo electrónico: delcon@easynet.net.ec

Teléfono: (07) 2572693

FECHA: 31-OCTUBRE-2011

1. INFORMACIÓN GENERAL:

1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año: 	X	
	TERCER GRUPO: (2012-2011)	X	
1.2.	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)	X	
1.3.	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		X
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por Junta General de Socios o Accionistas ▪ Por Organismo facultado según estatutos ▪ Fecha de aprobación: 15 de marzo del 2011 		X

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1. CAPACITACIÓN	Fecha de inicio según cronograma aprobado: 10 de marzo 2011		
	Fecha efectiva de inicio: 4 de octubre 2011		
2.2. Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.			
	NOMBRE	CARGO	
	Sebastián A Delgado Valdivieso.	Gerente	
2.3. Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.			
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
	Ing. Tania Naranjo C.	15	3
2.4. Número de funcionarios a capacitarse: 1			
2.5. Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:			
	NOMBRE	DENOMINACIÓN DEL CARGO	
	Jorge A Morocho Araujo	Contador	

2.6. MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.	FECHA DE INIC	HORAS DE DURACIÓN
Sección 1 Pequeñas y medianas entidades.	04-10-2011	Anexo No. 1
Sección 2 Conceptos y Principios Generales.		Anexo No. 1
Sección 3 Presentación de estados financieros.		Anexo No. 1
Sección 4 Estado de Situación Financiera.		Anexo No. 1
Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.		Anexo No. 1
Sección 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.		Anexo No. 1
Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo.		Anexo No. 1
Sección 8 Notas a los Estados Financieros.		Anexo No. 1
Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores.		Anexo No. 1
Sección 11 Instrumentos financieros básicos.		Anexo No. 1
Sección 12 Otros temas relacionados con instrumentos financieros		Anexo No. 1
Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo.		Anexo No. 1
Sección 21 Provisiones y contingencias.		Anexo No. 1
Sección 22 Pasivos y patrimonio.		Anexo No. 1
Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias.		Anexo No. 1

Sección 25	Costos por préstamos.						Anexo No. 1
Sección 27	Deterioro del valor de los activos.						Anexo No. 1
Sección 28	Beneficios a los empleados.						Anexo No. 1
Sección 29	Impuesto a las ganancias.						Anexo No. 1
Sección 32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.						Anexo No. 1
Sección 35	Transición a la NIIF para PYMES.						Anexo No. 1
Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de Entrenamiento aprobado, y otros comentarios:							
Las siguientes normas no son aplicables a la compañía por la actividad que realiza:							
Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados.							
Sección 13 Inventarios.							
Sección 14 Inversiones en Asociadas.							
Sección 15 Inversiones en Negocios Conjuntos.							
Sección 16 Propiedades de inversión.							
Sección 18 Activos intangibles distintos de la Plusvalía							
Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía.							
Sección 20 Arrendamientos.							
Sección 24 Subvenciones del Gobierno.							
Sección 26 Pagos basados en acciones.							
Sección 30 Conversión de la moneda extranjera.							
Sección 31 Hiperinflación.							
Sección 33. Información a revelar sobre partes relacionadas.							
Sección 34 Actividades Especiales.							
2.7.	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC o NIIF para PYMES detallar la siguiente información:						
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación ¹ : Sebastián A. Delgado V.						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s)						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	PROGRAMA RECIBIDO DE NIIF/NIC O NIIF PARA PYMES: SEMINARIOS Y TALLERES SEGÚN CERTIFICAD	HORAS UTILIZADAS	CAPACITACION EN LAS SIGUIENTES NIIF (NIC O NIIF) PARA PYMES	NOMBRE DEL INSTRUCTOR

Jorge A Morocho Araujo	Contador	11-04-2011	Normas Internacionales de información financiera Nivel I y II	60	Introducción a las NIIFS. Marco Conceptual de las NIIFS. NIIF I Adopción por primera vez. NIC I Presentación de Estados Financieros. NIC 2 Inventarios. NIC 8 Políticas Contables, Estimaciones Contables y Errores. NIC 18 Ingresos. NIC 16 Activos Fijos. NIC 17 Arrendamientos. NIC 40 Propiedades de Inversión. NIIF 5 Activos no Corrientes disponibles para la venta. NIC 11 Construcción.	Ing. Naranjo Tania
Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.						

El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5 a).

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

Programa de capacitación continua: Luego de cumplir el plan inicial de capacitación, la Compañía evaluará las necesidades de capacitación adicional.

- 3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:**
A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL.

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.	1 marzo-2011	1 marzo-2011	27 junio-2011	25 julio-2011

A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA PYMES.	27 junio-2011	27 junio-2011	25 julio-2011	25 julio-2011
A.3.	Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF PARA PYMES).				
	Cumplimientos: en la adopción por primera vez de las NIIF PARA PYMES, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):		SI		NO
	a- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				X
	b- La contabilidad de coberturas.				X
	c- Estimaciones contables.				X
	d- Operaciones discontinuadas.				X
	e- Medición de participaciones no controladoras.				X
	Exenciones: una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para Pymes (Sección 35.10):				
	a- Combinación de negocios.				X
	b- Transacciones con pagos basados en acciones.				X
	c- Valor razonable o revaluación como costo atribuido.				X
	d- Revaluación como costo atribuido.				X
	e- Diferencias de conversión acumuladas.				X
	f- Estados financieros separados.				X
	g- Instrumentos financieros compuestos.				X
	h- Impuestos diferidos.				X
	i- Acuerdos de concesión de servicios.				X
	j- Actividades de extracción.				X
	k- Acuerdos que contienen un arrendamiento.				X
	l- Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedad planta y equipo.				X

A.4	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para las Pymes.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41). 2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o en un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5). 3. Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de la NIC 39 (Sección 11.2). 4. Inversiones en asociadas: Indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo e la participación o del valor razonable. Sección 14.4). 5. Inversiones en negocios conjuntos. Un participare de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9). 6. Otros. <p>Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:</p> <p><u>Revisión del Estado de Situación Financiera y se evalúa las cuentas contables más significativas para seleccionar las NIIFs para PYMES en base a estas se elaborará las políticas contables a ser aplicadas por la compañía Delgado constructores Delcon Cia Ltda para que sus estados financieros sean fiables y relevantes en la toma de decisiones para la Gerencia, Accionistas y usuarios externos.</u></p> <p><u>Las razones por lo que la sociedad Delgado Constructores Delcon Cia. Ltda Adoptará un determinado criterio será de acuerdo a la naturaleza de la empresa la que permita que la información sea clara y que cumpla con la normativa vigente en el país, además se analizara el efecto que produce la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el patrimonio acumulado de la compañía.</u></p>
A.5	<p>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos:</p> <p><u>La compañía tendrá un impacto económico alto al implementar un nuevo Software Contable que le permita la fiabilidad en los estados financieros al aplicar la Normas de Información Financiera NIIF para PYMES.</u></p>
A.6	<p>Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.</p> <p><u>El impacto del Control Interno de la empresa es alto, porque se debe modificar los procedimientos actuales, aplicar nuevas políticas de control, efectuar la provisión por jubilación de empleados, realizar el peritaje de propiedad planta y equipo, por ende estas implementaciones genera gastos no presupuestados ya que es una compañía pequeña que la implantación de las NIIF representa egresos muy significativos.</u></p>
A.7	<p>Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización).</p> <p><u>Inicia el 1 marzo-2011 y termina el 27 junio-2011.</u></p>
A.8.	<p>Participantes del diagnóstico:</p> <p>1- Personal de la empresa:</p>
	<p style="text-align: center;">NOMBRE:</p> <p>Sebastián A Delgado V</p>
	<p style="text-align: center;">CARGO:</p> <p>Gerente</p>

Jorge A Morocho Araujo	Contador
2- Personal Externo:	

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

La compañía Delgado Constructores Delcon Cia Ltda en la primera fase No. 1 analizo los estados financieros y selecciono las políticas contables que se aplicará, de acuerdo a la normativa vigente. Además se ve la necesidad que la Gerencia también conozca y se capacite en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B.1. CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
	SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Reconocimiento y Medición:								
Instrumentos financieros Básicos (SECCION 11)	X						X	
Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros (Sección 12)	X						X	
Propiedades, planta y equipo (Sección 17)	X				X			
Provisiones y Contingencias (Sección 21)	X					X		
Pasivos y Patrimonios (Sección 22)	X						X	
Ingreso de actividades ordinarias (Sección 23)	X						X	
Subvenciones del Gobierno (Sección 24)				X				X
Costos por Préstamos (Sección 25)				X				X
Deterioro del valor de los activos (Sección 27).	X					X		
Beneficios a Empleados (Sección 28).	X					X		

	Impuesto a las ganancias (Sección 29).	X					X		
--	---	---	--	--	--	--	---	--	--

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa. (Sección 32).	X						X	
	Transición a la NIIF para PYMES (Sección 35)	X				X			
Presentación y revelación de estados financieros:									
	Adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES	X					X		
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3).	X					X		
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X					X		
	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5)	X					X		
	Estado de cambios en el Patrimonio y estado de Ganancias Acumuladas (Sección 6)	X					X		
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7)	X					X		
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)				X				X
	Políticas Contables Estimaciones y Errores (Sección 10)	X				X			
	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa (Sección 32)	X						X	
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33).	X						X	
							SI	NO	
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:								
	- Políticas Contables						X		
	- Estados Financieros						X		
	- Reportes						X		
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYMES:								
	- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?						X		
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para:								
	- Modificación de Sistemas						X		
	- Modificación de Procesos						X		
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.						X		
B.6.	Evaluación de las diferencias:								

	- En los procesos de negocio		X
	- En el rediseño de los sistemas.	X	
		SI	NO
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	- Tipo de Programa o Sistemas	X	
	- Existe Manual del diseño tecnológico		X
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para PYMES		X

Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía:

El control interno que la empresa tiene será modificado para evaluar la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

El sistema de información de control se basa en datos de registros y documentos contables y diseñados para presentar los estados financieros con la debida claridad en cada uno de los procedimientos aplicados.

La compañía tiene definido las funciones que debe realizar los colaboradores de la empresa con la finalidad que los procesos no se encuentren duplicados.



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL:	DELGADO CONSTRUCTORES DELCA N CIA. LTDA.
Dirección Comercial:	24 DE MAYO 09-48.
No. Expediente	31118.
RUC:	1190070979001
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:	Junta de Socios.
FECHA:	10-nov-11

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2011):

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTADUTARIAS	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 1 de Enero de 2011.	228.000,00			41.982,98	39.970,63	42.073,07						748.917,51	(53.128,66)				1.045.815,53
ADJUSTES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIIF	228.000,00			41.982,98	39.970,63	42.073,07						748.917,51	(53.128,66)				1.045.815,53

DELCON
Cia. Ltda.