

Ofi. N° 0026-PRS  
Loja, 31 de julio de 2014

**Doctora,**

**Cristina Guerrero Aguirre**

**INTENDENTE DE COMPAÑIAS LOJA**

**Ciudad.-**

**De mis consideraciones;**

**Adjunto a la presente se dignara encontrar el informe de Auditores Independientes de la Compañía Delgado Constructores DELCON Cia Ltda por el periodo Enero-Diciembre del 2013.**

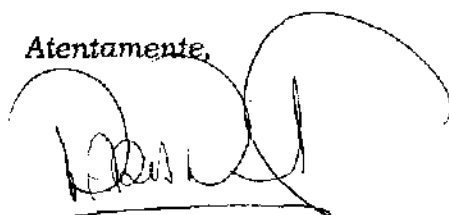
**El Equipo de trabajo estuvo conformado por:**

- ✓ Dra. Vanessa Rodríguez – Jefe de Equipo
- ✓ Lic. Ximena Betancourt Luzón- Operativa
- ✓ Dra. Patricia Rivas - Supervisora

**Mucho agradeceré a usted se digne darle el trámite correspondiente.**

**Con sentimientos de consideración u estima, me suscribo de usted.**

**Atentamente,**



**Dra. Patricia Rivas Salazar**  
**AUDITORA EXTERNA REGH. NAE. 346**  
**Adj./dictamen**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Informe de Control Interno**

31 JUL 2014



**SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑIAS**



**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA**

**AUDITORIA EXTERNA**

**PERIODO: ENERO-DICIEMBRE DEL 2013**

**2014**

**CONTENIDO**

**1. INFORME DE Auditores Independientes**

- *Dictamen*

**2. Estados Financieros**

- *Estado de Situación Financiera*
- *Estado de Resultado Integral*
- *Estado de cambios en el Patrimonio*
- *Estado de Flujo de Efectivo*
- *Notas Aclaratorias a los estados Financieros*

**3. Conciliación Estados Financieros**

- *Conciliación de Estado de Situación financiera*
- *Conciliación del Estado de Resultados*
- *Conciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio*
- *Conciliación del Estado Flujo del Efectivo*

**4. Notas a los Estados Financieros**

**5. Estados Financieros Comparativos.**

**ABREVIATURAS USADAS**

|                  |                                                                   |
|------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <i>Art.</i>      | <i>Artículo</i>                                                   |
| <i>Bco.</i>      | <i>Banco</i>                                                      |
| <i>Cia Ltda.</i> | <i>Compañía de Responsabilidad Limitada</i>                       |
| <i>Cta. Cte.</i> | <i>Cuenta Corriente</i>                                           |
| <i>Iva</i>       | <i>Impuesto al Valor Agregado</i>                                 |
| <i>Lrete</i>     | <i>Ley de Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador</i> |
| <i>NIF</i>       | <i>Normas Internacionales de Información Financiera</i>           |
| <i>N°</i>        | <i>Número</i>                                                     |
| <i>PCGA</i>      | <i>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</i>          |
| <i>SRI</i>       | <i>Servicio de Rentas Internas</i>                                |
| <i>\$</i>        | <i>Dólares estadounidenses</i>                                    |

A los señores Socios

**DELGADO CONSTRUCTORES DELCON COMPANIA LTDA**

Loja, Ecuador

**Dictamen sobre los Estados Financieros**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de DELCON CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

**Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

**Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría, que han sido preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de DELCON CIA. LTDA., a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las

circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de DELCON CIA. LTDA.

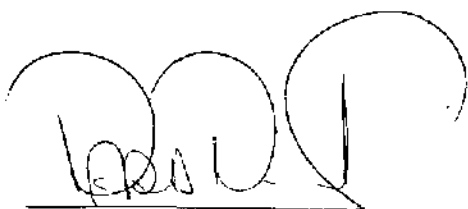
Una auditoria también comprende, la evaluación de que las políticas y estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Consideramos que la evidencia obtenida es suficiente, apropiada y proporciona una base para expresar una opinión.

### **Opinión**

En nuestra opinión, los referidos estados financieros, salvo algunas debilidades de control interno adjuntas, la posición financiera de DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA. al 31 de diciembre de 2013, se presenta razonablemente, en todos los aspectos significativos, así como el resultado de sus operaciones, y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera (NIIF).

En relación a lo establecida en la Resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de Delcon Cia Ltda, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2013, se hará llegar en Informe por separado al organismo de control.



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

Loja, JULIO de 2014