

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

INFORME DE AUDITORIA

A los señores Socios de:

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.

Loja, junio 9 de 2008

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de la compañía DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2007 y los correspondientes Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo; y, Notas Aclaratorias a los mismos por el año terminado en esa fecha. La preparación de estados financieros es de responsabilidad de la administración de la Compañía; la nuestra, a base de la auditoría realizada, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de que los estados financieros auditados no contienen omisiones o errores de carácter significativo. La Auditoría comprende el examen, a base de pruebas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de la aplicación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Comprende, además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la compañía durante el periodo examinado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión expresada a continuación.

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

3. Al 31 de diciembre de 2007, la compañía mantiene algunas debilidades de control interno:
- No se ha cancelado a los trabajadores el 15% de utilidades obtenidas en los años 2005 y 2006, de acuerdo a lo estipulado en los Arts. 105-106 del Código de Trabajo.
 - Los estados financieros deberán ajustarse en la parte correspondiente a depreciaciones.
4. En nuestra opinión, por el efecto de los asuntos referidos en el párrafo precedente, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera y el resultado de operaciones por el período terminado al 31 de Diciembre de 2007, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Atentamente,

C.P.A. Dra. Patricia Rivas Salazar
RENAE 346
C.P.A No. 21.944

AUDITORIA EXTERNA

Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA BALANCE DE SITUACION FINANCIERA DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

L	ACTIVO	NOTAS	2007	2006	%	Absoluta
1.11	ACTIVO CIRCULANTE					
1.11.01	Caja General	Nota 1	41.902,39	54.206,57	- 22,70	- 12.304,18
1.11.02	Bancos	Nota 2	32.191,26	6.471,21	397,45	25.720,05
1.11.05	Cuentas y Documentos por cobrar	Nota 3	225.458,82	87.523,28	157,60	137.935,54
1.11.06	Otras cuentas por cobrar	Nota 4	130.110,00	130.110,00	-	-
1.11.20	Préstamos y anticipos Empleados. Y Trab	Nota 5	1.230,04	1.556,24	- 20,96	- 326,20
1.11.21	Anticipos proveedores	Nota 6	275.222,26	52.966,64	419,61	222.255,62
1.11.24	Impuesto renta anticipada	Nota 7	56.608,87	11.248,60	403,25	45.360,27
1.11.26	Crédito Tributario IVA	Nota 8	19.985,72	66.329,75	- 69,87	- 46.344,03
	TOTAL ACTIVO CORRENTE:		782.709,36	410.412,29	90,71	372.297,07
1.12	ACTIVO FIJO					
1.12.01	Terrenos	Nota 9	11.463,61	111.463,61	- 89,72	- 100.000,00
1.12.06	Maquinaria y Equipo	Nota 10	1.002.042,96	964.251,33	3,92	37.791,63
1.12.08	Muebles Ens. Equipo de Oficina	Nota 11	35.644,92	29.812,44	19,56	5.832,48
1.12.10	Vehículos	Nota 12	1.002.832,73	910.271,31	10,17	92.561,42
1.12.11	Herramientas	Nota 13	251,67	251,67	-	-
1.12.17	(-) Depreciación Acumulada	Nota 14	- 1.334.715,27	- 988.870,11	34,97	- 345.845,16
	TOTAL ACTIVO FIJO		717.520,62	1.027.180,25	30,15	309.882,89
	TOTAL ACTIVOS		1.500.229,98	1.437.592,54	4,36	62.637,44
2.	PASIVO					
2.21	PASIVO CORRIENTE					
2.21.02	Cuentas y obligaciones por Pagar	Nota 15	67.815,93	165.940,44	- 59,07	- 98.024,51
2.21.04	Ptmo Instituciones Bancarias	Nota 16	9.886,33	-	-	9.886,33
2.21.09	Participacion laboral	Nota 17	49.618,52	12.484,50	297,44	37.134,02
2.21.10	Imppto a la renta por Pagar	Nota 18	53.708,97	5.250,78	922,88	48.458,19
2.21.10	Iva ventas o servicios	Nota 19	0,01	-	-	0,01
2.21.14	Aportes IESS por Pagar	Nota 20	35.842,03	4.761,36	652,77	31.080,67
2.21.15	Retenciones en la fuente	Nota 21	15.447,95	1.439,44	973,19	14.008,51
2.21.16	Retenciones IVA	Nota 22	36.478,29	3.939,92	825,86	32.538,37
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		268.898,03	193.816,44	38,74	75.081,59
2.22	PASIVO NO CORRIENTE					
2.22.01	Cuentas y Documentos por Pagar	Nota 23	490.330,37	539.148,67	- 9,05	- 48.818,30
2.22.02	Anticipo por obras	Nota 24	99.045,88	119.388,85	- 17,04	- 20.342,97
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		589.376,25	658.537,52	10,50	69.161,27
	TOTAL PASIVO		858.274,28	852.353,96	0,69	5.920,32
3.	PATRIMONIO					
3.31	CAPITAL	Nota 25				
3.31.01	Acciones y participaciones	Nota 25	226.000,00	226.000,00	-	-
	TOTAL CAPITAL		226.000,00	226.000,00	-	-

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

3.32	RESERVAS						
3.32.01	Reserva legal	Nota 25	22.454,10	14.618,24	53,60	7.835,86	
3.32.02	Reserva facultativa	Nota 25	21.418,19	13.974,13	53,27	7.444,06	
	TOTAL RESERVAS		43.872,29	28.592,37	53,44	15.279,92	
3.34	RESULTADOS						
3.34.01	Utilidad ac. Ejercicios anteriores	Nota 25	254.983,97	243.326,88	4,79	11.657,29	
3.34.02	Pérdida ac. Ejercicio anterior	Nota 25	- 66.410,83	- 66.410,83	-	-	
3.34.03	Resultado del ejercicio	Nota 25	141.437,20	11.657,29	1.113,29	129.779,91	
	TOTAL RESULTADOS		330.010,34	188.573,14	75,00	141.437,20	
3.35	RESERVA REVALORIZAC.PATRIM.						
3.35.01	Reserva revalorizac. Patrimonio	Nota 25	42.073,07	142.073,07	- 70,39	- 100.000,00	
	TOTAL RES. REVAL. PATRIM.		42.073,07	142.073,07	- 70,39	- 100.000,00	
	TOTAL PATRIMONIO		641.955,70	585.238,58	9,69	56.717,12	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.590.729,98	1.437.592,54	4,36	62.637,44	

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

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

4.50	INGRESOS	Notas	2007	2006	%	Absoluta
4.50.01	INGRESOS OPERACIONALES	Nota 26				
4.50.01.01	Ingresos Servicios	Nota 26	3.111.973,73	757.800,18	310,66	2.354.173,55
4.50.01.05	Otros Ingresos	Nota 26	190,47	-	100,00	190,47
4.50.01.06	Valores planificados por facturas		-	986.084,25	-	986.084,25
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES:		3.112.164,20	1.743.884,43	78,46	1.368.279,77
5.52	COSTO DIRECTOS					
5.52.02	MATERIALES E INSUMOS	Nota 27				
5.52.02.01	Materiales		1.225.045,40	440.971,37	177,81	784.074,03
5.52.02.02	Combustibles y Lubricantes		111.546,98	137.303,02	-	25.756,04
5.52.02.03	Repuestos		115.359,46	170.346,34	-	54.986,88
	TOTAL MATERIALES E INSUMOS		1.451.951,84	748.620,73	93,95	703.331,11
5.52.05.	MANO DE OBRA DIRECTA	Nota 27				
5.52.05.01	Sueldos y salarios		332.208,27	130.454,39	154,65	201.753,88
5.52.05.02	Horas extras		112.027,00	39.444,75	184,23	72.612,25
5.52.05.03	Bonificaciones		7.692,00	753,00	921,51	6.939,00
5.52.05.04	Gastos de personal		90.858,17	45.929,51	97,82	44.928,66
	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA		542.785,44	216.551,65	150,85	326.233,79
5.52.05.	BENEFICIOS SOCIALES					
5.52.05.05.03	Bonificacion transporte		-	750,00	-	750,00
5.52.05.05.04	Decimo tercer sueldo		27.934,97	9.991,83	179,58	17.943,14
5.52.05.05.05	Decimo cuarto sueldo		10.098,90	1.989,16	407,70	8.109,74
5.52.05.05.06	Vacaciones		3.219,31	4.005,56	-	786,25
5.52.05.05.07	Aportes patronales		45.850,94	9.356,91	390,02	36.494,03
5.52.05.05.08	Fondos de reserva			3.479,58	-	3.479,58
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES		87.104,12	29.573,04	194,54	57.531,08
5.52.05.06	Jornales eventuales		70.384,36	20.302,96	246,67	50.081,40
	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA		70.384,36	20.302,96	246,67	50.081,40
5.52.06	DEPREC. MAQ. EQUIPO Y VEHICULO					
5.52.06.01	Deprec. Maq equipo y vehiculo	Nota 27	339.846,80	335.609,06	1,26	4.237,74
	TOTAL DEPREC. MAQ. EQUIPO Y VEH.		339.846,80	335.609,06	1,26	4.237,74
5.52.08	MANO DE OBRA INDIRECTA	Nota 27				
5.52.08.01	Sub-contratistas		16.586,95	6.085,02	172,59	10.501,93
5.52.08.02	Transporte y alquiler		27.966,55	10.847,18	157,82	17.119,37
5.52.08.03	Honorarios profesionales		9.701,69	17.617,29	-	7.915,60
5.52.08.04	Bases concurso y ofertas		3.822,58	4.075,28	-	252,70
5.52.08.05	Arrendos bodegas campamentos		16.131,74	26.026,67	-	9.894,93
5.52.08.06	Guardiania parqueo y otros		10.723,29	28.690,83	-	17.967,54
	TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		84.932,80	93.342,27	-	8.409,47
5.52.10.	SEGUROS MAQ. EQUIPO Y OTROS	Nota 27				
5.52.10.01	Seguros maq. Equipo y otros		1.208,50	17.696,44	-	16.487,94

AUDITORIA EXTERNA

Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

	TOTAL SEGUROS MAQ. EQUIPO Y O.		1.208,50	17.696,44	-	93,17	-	16.487,94
5.52.11	PRIMA POLIZAS Y GARANTIAS	Nota 27						
5.52.11.01	Prima por Polizas		32.314,92	54.874,39	-	41,11	-	22.559,47
	TOTAL PRIMA POLIZAS Y GARANTIAS		32.314,92	54.874,39	-	41,11	-	22.559,47
5.52.12	MANTENIMIENTO Y REPARACION	Nota 27						
5.52.12.01	Mantenimiento y reparación		19.621,50	26.717,22	-	26,56	-	7.095,72
	TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACION		19.621,50	26.717,22	-	26,56	-	7.095,72
5.52.14	GASTOS SERVICIOS BASICOS	Nota 27						
5.52.14.01	Energía, agua y teléfono		5.265,00	6.987,92	-	24,66	-	1.722,92
	TOTAL GASTOS SERVICIOS BASICOS		5.265,00	6.987,92	-	24,66	-	1.722,92
	TOTAL COSTO DIRECTOS		2.635.415,28	1.550.275,68		70,00		1.085.139,60
5.54.	GASTOS ADMINISTRATIVOS							
5.54.01	SUELDOS Y SALARIOS	Nota 28						
5.54.01.01	Sueldos y salarios		50.147,50	57.092,64	-	12,16	-	6.945,14
5.54.01.02	Horas extras		793,99	168,54		371,10		625,45
5.54.01.03	Bonificaciones		250,00	2,20		11.263,64		247,80
	TOTAL SUELDOS Y SALARIOS		51.191,49	57.263,38	-	10,60	-	6.071,89
5.54.02	BENEFICIOS SOCIALES	Nota 28						
5.54.02.03	Bonificación Transporte		1.750,00	2.250,00				500,00
5.54.02.04	Decimo tercer sueldo		6.044,11	6.306,22	-	4,16	-	262,11
5.54.02.05	Decimo cuarto sueldo		921,26	1.052,93	-	12,51	-	131,67
5.54.02.06	Vacaciones		360,61	119,79				240,82
5.54.02.07	Aporte patronal		6.257,62	4.547,78		37,60		1.709,84
5.54.02.08	Fondos de reserva			1.881,86	-	100,00	-	1.881,86
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES		15.333,60	16.158,58	-	5,11	-	824,98
5.54.03.	GASTOS SERVICIOS ADMINISTRAT.	Nota 28						
5.54.03.01	Agua, luz y teléfono		4.799,93	3.988,77		20,34		811,16
5.54.03.02	Fletes y copias xerox		4.250,47	5.827,68	-	27,06	-	1.577,21
	TOTAL GASTOS SERVICIOS ADMIN.		9.050,40	9.816,45	-	7,80	-	766,05
5.54.04.	IMPUESTOS TASAS Y OTROS	Nota 28						
5.54.04.01	Impuestos y tasas		33.611,86	9.375,24		258,52		24.236,62
5.54.04.02	Matriculas, equipos y vehiculos		7.173,52	7.334,40	-	2,19	-	160,88
5.54.04.03	Contribución Superintendencia de Cias		1.437,59	1.299,07		10,66		138,52
5.54.04.04	Relaciones públicas		89,89	1.404,13	-	93,60	-	1.314,24
	TOTAL IMPUESTOS TASAS Y OTROS		42.312,86	19.412,84		117,96		22.900,02
5.54.06.	DEPREC. BIENES AREA ADMINSTR.	Nota 28						
5.54.06.01	Deprec. Bienes área administrativa		5.998,36	2.766,52		116,82		3.231,84
	TOTAL DEPREC. BIENES AREA ADM.		5.998,36	2.766,52		116,82		3.231,84
5.54.09.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVAS	Nota 28						
5.54.09.01	Publicación folletos y revistas		426,87	405,11		5,37		21,76
5.54.09.02	Contribuciones varias		-	400,00	-	100,00	-	400,00
5.54.09.04	Arriendos oficinas		5.160,00	5.160,00		-		-
5.54.09.05	Gastos de viaje		14.081,93	16.511,12	-	14,71	-	2.429,19
5.54.09.06	Pérdidas ocasionales		-	646,35	-	100,00	-	646,35
	TOTAL OTROS GASTOS ADMINST.		19.668,80	23.122,58	-	14,94	-	3.453,78

AUDITORIA EXTERNA

Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

5.54.10.	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	Nota 28				
5.54.10.01	Publicidad y Propaganda		490,00	335,00	46,27	155,00
	TOTAL PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		490,00	335,00	46,27	155,00
5.54.11.	SUMINISTROS Y UTILES DE OFICINA	Nota 28				
5.54.11.01	Utiles de oficina		2.328,69	1.576,39	47,72	752,30
5.54.11.02	Suministros		1.931,10	1.667,51	15,81	263,59
	TOTAL SUMINISTROS Y UTILES DE O.		4.259,79	3.243,90	31,32	1.015,89
5.54.12.	COLEGIOS PROFESIONALES					
5.54.12.01	Colegios Profesionales	Nota 28	34.888,99	8.150,65	328,05	26.738,34
	TOTAL COLEGIOS PROFESIONALES		34.888,99	8.150,65	328,05	26.738,34
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		183.194,29	140.269,90	30,60	42.924,39
5.55.	GASTOS FINANCIEROS					
5.55.01	INTERESES Y COMISIONES					
5.55.01.01	Intereses y comisiones	Nota 29	41.290,63	29.129,73	41,75	12.160,90
5.55.01.02	Intereses comisiones otras	Nota 29	4.703,89	2.835,66	65,88	1.868,23
	TOTAL INTERESES Y COMISIONES		45.994,52	31.965,39	43,89	14.029,13
	EGRESOS:		2.864.604,09	1.722.510,97	66,30	1.142.093,12
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Nota 30	247.560,11	21.373,46	1.058,26	226.186,65

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

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA
FLUJO DE CAJA DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007
(expresado en dólares americanos)

PARTE A

A. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES

(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		2.706.938,97
Ventas o servicios	3.022.164,20	
Cuentas por Cobrar	- 359.864,96	
Anticipo retenciones en la fuente	- 45.360,27	
(-) PAGO A PROVEEDORES		239.713,35
Cuentas por Pagar	88.138,17	
Retenciones fuente por pagar	- 14.008,51	
Iva Compras	-	
Crédito Tributario Iva	46.344,03	
Retenciones del Iva	- 32.538,37	
Documentos por pagar	- 11.686,53	
Anticipo por Obras	163.464,56	
(-) PAGADO A OTROS PROVEEDORES		2.729.549,91
Gastos Operacionales	- 2.650.011,05	
Aportes Patronales IESS por pagar	- 31.080,67	
Aportes Patronal IESS por pagar	-	
Impuesto a la renta por pagar	- 48.458,19	
FLUJO NETO PROVISTO DE ACTIVIDADES OPERACIONALES		<u><u>217.002,41</u></u>

PARTE B

B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

(+) INGRESOS RECIBIDOS		-
(-) EGRESOS EFECTUADOS		230.518,78
Adquisición Activos Fijos	- 136.185,53	
Cuentas por pagar	- 94.333,25	
FLUJO NETO USADO POR INVERSIONES		230.518,78

PARTE C.

C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

(+) INGRESOS RECIBIDOS		
(-) EGRESOS EFECTUADOS		
Dividendos		-
Flujo neto usado por actividad financiamiento.		-
FLUJO NETO TOTAL USADO		13.416,37
Flujo efectivo y equivalente al 1 de enero del 2007		60.677,28
Flujo efectivo y equivalente al 31 de diciembre del 2007		74.093,65

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

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

DELEGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA LTDA
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007
(expresado en dolares americanos)

SALDOS AL 31-12-2006		
Capital social	226.000,00	
Reserva legal	14.618,24	
Reserva facultativa	13.974,13	
Reserva Patrimoniales	142.073,07	
Perdida Acumuladas anteriores	- 66.410,83	
Utilidades no distribuidas	243.326,68	
Suman:		573.581,29
AUMENTOS PATRIMONIALES:		
Reserva legal	7.835,86	
Reserva facultativa	7.444,06	
Utilidad no distribuida	11.657,29	
Utilidad del ejercicio	141.437,20	
Suman:		168.374,41
DISMINUCIONES PATRIMONIALES:		
Reserva Patrimoniales	- 100.000,00	
Suman:		- 100.000,00
Saldo al 31-12-2006		641.955,70

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

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE 2007

1. ENTORNO ECONOMICO

Entre la fecha de cierre de balances y la emisión del presente informe han surgido diversas políticas de estado; que si bien es cierto las obras a ejecutarse se multiplican debido a la destrucción existente en las carreteras del país, en la contratación se sigue operando con las mismas políticas que antes, lo que hace difícil poder competir, en virtud de que los materiales sufren variación de precios a diario, sin embargo, la compañía auditada ha logrado incrementar considerablemente los ingresos obtenidos en el presente periodo.

2. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

CONSTITUCION

Delgado Constructores DELCON CIA. LTDA., se constituye en la ciudad de Loja, provincia de Loja, el 28 de diciembre de 1989 mediante escritura pública otorgada ante el Dr. Eduardo Beltrán Beltrán, notario primero del cantón Loja, República del Ecuador. Su objeto social y finalidad principal son la 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. Con fecha 14 de abril de 2003 ante el notario cuarto del Cantón Loja, Dr. Camilo Borrero Espinosa se eleva a escritura pública la admisión de nuevos socios, prórroga de plazo de duración y reforma de estatutos; según resolución No. 03-C-DIC-0298 del Intendente de Compañías de Cuenca, el 22 de mayo de 2003, e inscrito en el registro mercantil de fecha 2003-0612 partida No. 273, repertorio No. 1296, resolución aprobatoria de fecha 22 de mayo de 2003.

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

El plazo de duración se estipula en 50 años, a partir de la inscripción en el registro mercantil pudiendo disolverse o prorrogarse su plazo si así lo resolviera la Junta General de Socios de conformidad a lo previsto en la Ley y en el estatuto. El capital Social es de **DOSCIENTOS VEINTE Y SEIS MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA**, dividido en doscientas veintiséis mil participaciones de un dólar cada una.

NORMATIVIDAD

La empresa está sujeta a las disposiciones establecidas en la Ley de Contratación Pública, en lo que respecta a contratación pública. Adicionalmente Delgado Constructores DELCON CIA. LTDA., está normada y reglamentada por: Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, Código de Trabajo, Estatutos y más disposiciones del sector de la construcción.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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 contable:

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.

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

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, bancos y fondos rotativos.

c) Propiedad, Planta y Equipo

Se contabilizan al costo de adquisición, debiendo ser reclasificados en cuentas contables acordes a la naturaleza de los bienes.

d) Depreciación

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y están basadas en la vida útil de los bienes; sin embargo, en algunos bienes no se ajusta a los porcentajes establecidos por la LRTI, debiendo ajustarse a fin de presentar saldos razonables.

e) Período 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. La Empresa internamente lo 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, mismas que deben ser numeradas y foliadas. Se han llevado a efecto una sesión ordinaria y diecisiete sesiones extraordinarias, en su mayoría con motivo de aprobar la participación en diferentes ofertas de trabajo, habiéndose autorizado el solicitar un crédito al Banco de Loja por \$ 100.000,00.

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

g) Contingentes

La compañía en el desarrollo de sus operaciones mantiene garantías otorgadas, las mismas que deben ser contabilizadas en cuentas de orden para mantener un adecuado control y vigencia.

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%; sin embargo, se encuentran pendientes de pago a los trabajadores la participación por los resultados obtenidos en los ejercicios económicos 2005 y 2006.

i) Impuesto a la renta

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

j) Ingresos

Son los generados por la gestión de la empresa, 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

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

Compañía realice cálculos que modifican los saldos del balance como: depreciaciones.

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

NOTA 1. CAJA GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Caja	28.232,63
Caja fondo retenciones	3.676,67
Ing. Xavier Delgado M	4.906,25
Ing. René Herrera P	2.609,00
Ing. Carlos Guadamud F	63,42
Ing. Wilman Viteri F	2.414,42
Total	41.902,39

Constituyen valores con los que se operan el efectivo para cubrir los gastos incurridos. Se mantienen cuatro fondos rotativos con la finalidad de agilizar los pagos en los diversos proyectos de la compañía.

NOTA 2. BANCOS

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Banco de Loja	801,42
Banco de Guayaquil	19.664,90
Banco del Austro Tena	-
Banco del Austro	11.708,60
Banco del Austro Ah	0,63
Coop. Fortuna ahorros	15,71
Total	32.191,26

La compañía mantiene seis cuentas con su respectiva conciliación bancaria, de las cuales según libros la cuenta del Banco del Austro Tena refleja un saldo negativo de (\$9.886,33) el cual al 31 de Diciembre de 2007, se ajusta reflejándose en la cuenta Préstamos instituciones bancarias. Se encuentra inmovilizada la cuenta de ahorros del Banco del Austro.

AUDITORIA EXTERNA

Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

NOTA 3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Ctas. por cobrar clientes	76.341,65
Doc. por cobrar	149.117,17
Total	225.458,82

El valor de \$ 76.341,65, corresponde a valores por cobrar provenientes de las operaciones normales de la empresa. Igualmente el valor de \$ 149.117,17 constituye el monto a recuperarse por planillas de años anteriores y que serán cubiertas a largo plazo, según la documentación que soporta dichas cifras.

NOTA 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Anticipo Utilidades Socios	130.110,00

Corresponde al valor que ha sido entregado al Arq. Arturo Delgado como socio de la Compañía, con la finalidad de efectuar una inversión según resolución de Junta del 4 de abril de 2006.

NOTA 5. PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS Y TRABAJADORES

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Préstamos y anticipos trabajadores	1.230,04

Son valores que se entregan a empleados y trabajadores para ser descontados del rol de pagos en forma mensual.

NOTA 6. ANTICIPOS A PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

AUDITORIA EXTERNA

Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

CONCEPTO	SALDO
Anticipos proveedores	235.510,75
Anticipos por trabajos	39.711,51
Total	275.222,26

Constituyen valores entregados a proveedores de materiales y por trabajos efectuados.

NOTA 7. IMPUESTO A LA RENTA ANTICIPADA

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Imppto. renta antic años anteriores	5.997,82
Imppto. renta antic año corriente	50.611,05
Total	56.608,87

Corresponde al Crédito Tributario de Impuesto a la Renta obtenido en el ejercicio económico 2006 y a los valores acumulados por concepto de retenciones en la fuente que efectúan los clientes según las planillas facturadas en los diferentes proyectos de la compañía.

NOTA 8. CREDITO TRIBUTARIO IVA

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Crédito Tributario IVA	19.985,72

Corresponde al saldo a favor obtenido de la relación del IVA en ventas, IVA en compras descontadas las retenciones efectuadas por parte de los clientes de la compañía.

NOTA 9. TERRENO

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Terreno	11.463,61

AUDITORIA EXTERNA

Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

Valor que corresponde al costo del terreno el mismo que se mantiene con el costo histórico de compra.

NOTA 10. MAQUINARIA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Maquinaria y Equipo	964.251,33
Incrementos	37.791,63
Saldo final	1.002.042,96

Comprende al valor de la maquinaria y equipo adquiridos para la operación de la empresa. Las adquisiciones efectuadas durante el ejercicio económico 2007, se detallan a continuación:

FECHA	CONCEPTO	VALOR
08/10/2007	Vibropisonador SRV66 Mot 4 HP	3.391,63
07/11/2007	Cargadora frontal Caterpillar	34.400,00
	Total	37.791,63

NOTA 11. MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Muebles y enseres	13.060,43
Equipo de oficina	22.584,49
Total	35.644,92

Comprende a los saldos iniciales de los rubros muebles enseres y equipo de oficina, adicionadas las adquisiciones efectuadas en el presente ejercicio.

NOTA 12. VEHICULOS

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Saldo inicial	910.271,31
Incrementos	92.561,42
Saldo Final	1.002.832,73

AUDITORIA EXTERNA

Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

Comprende al valor de vehículos adquiridos para la operación de la empresa. Las adquisiciones efectuadas durante el ejercicio económico 2007, y se detallan a continuación:

FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR
11/01/2007	Fafoska C.A.	Jeep cherokee plateado	43.303,57
21/08/2007	Imveresa S.A.	Camión 4T marca GMC	16.517,85
20/10/2007	Autocom Astudi	Daihatsu Delta V12GL	22.232,14
20/10/2007	Autocom Astudi	Daihatsu Delta V12GL	287,86
07/11/2007	Autocom Astudi	Camión Daihatsu Placa GIU-468	10.220,00
Total:			92.561,42

NOTA 13. HERRAMIENTAS

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Herramientas	251,67

Corresponde al saldo que mantiene esta cuenta desde el año anterior, el cual deberá ser inventariado a fin de mantener un registro de control de activos de menor cuantía

NOTA 14. (-) DEPRECIACION ACUMULADA

Al 31 de Diciembre de 2007, se demuestran los siguientes saldos:

CONCEPTO	SALDO
Deprec Acum Maquinaria Equipo	- 636.683,14
Deprec Acum Muebles y Enseres	- 23.881,73
Deprec Acum Vehículos	- 673.898,72
Deprec Acum Herramientas	- 251,68
Total	- 1.334.715,27

Corresponde a la aplicación de la depreciación utilizando el método de línea recta; sin embargo, estos saldos deberán ajustarse de conformidad a los porcentajes establecidos en la LRTI, y a su vez deberán reflejarse en las tarjetas individuales de cada uno de los activos con la finalidad de mantener un historial que permita revelar cifras razonables en los estados financieros.

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

NOTA 15. CUENTAS Y OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Ctas. por pagar	47.915,93
Obligaciones por pagar	20.000,00
Total	67.915,93

Corresponde a valores pendientes de pago a los proveedores de la compañía y obligaciones con terceros, según certificaciones.

NOTA 16. PRÉSTAMOS INSTITUCIONES BANCARIAS

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Banco del Austro	9.886,33

Este valor corresponde a la reclasificación de la cuenta que al 31 de diciembre de 2007, se mantenía sobregirada la cuenta en el Banco del Austro Tena.

NOTA 17. PARTICIPACION LABORAL

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Participación Laboral	49.618,52

Corresponde a la participación empleados y trabajadores de los años 2005, 2006 y 2007, valores que no han sido cancelados a los empleados y trabajadores de conformidad a lo que estipula el código de trabajo .

NOTA 18. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Impuesto a la renta	53.708,97

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

Corresponde al valor determinado según declaración de Impuesto a la renta del año 2007.

NOTA 19. IVA VENTAS O SERVICIOS

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
IVA ventas o servicios	0,01

Valor que corresponde a la diferencia entre el valor de IVA cobrado en planillas y al valor declarado, mismo que debe ser ajustado.

NOTA 20. APORTES IESS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Aportes retenidos	35.676,49
Dividendos prestamos afiliados	165,54
Total	35.842,03

Corresponde a las obligaciones pendientes de pago desde el mes de Agosto de 2007.

NOTA 21. RETENCIONES EN LA FUENTE

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Retenciones en fuente	15.447,95

Corresponde a valores producto de las retenciones efectuadas en calidad de agente de retención, las mismas que se encuentran pendientes de pago por valores retenidos en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2007. Dicho saldo debe ajustarse por diferencias establecidas según auditoría.

NOTA 22. RETENCIONES IVA

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

AUDITORIA EXTERNA

Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

CONCEPTO	SALDO
Retenciones IVA	36.478,29

Corresponde a los valores pendientes de pago de las retenciones efectuados desde el mes de octubre a diciembre de 2007.

NOTA 23. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Cta. por pagar TRADELF	137.997,12
Doc. Por pagar	94.333,25
Bco. del Austro	148.000,00
Banco de Loja	95.000,00
Coop. La Fortuna	15.000,00
Total	475.330,37

Comprende las obligaciones que mantiene la compañía con terceros, cuyos valores han sido cruzados y verificados con certificaciones emitidas por los acreedores.

NOTA 24. ANTICIPOS POR OBRAS

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Anticipo por Obras	99.045,88

Corresponde a anticipos contractuales por contrato suscrito con el Municipio del Tena, valor a ser devengado en las planillas a ejecutarse.

NOTA 25. PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Capital suscrito	226.000,00
Reserva legal	22.454,10
Reserva facultativa	21.418,19
Utilidad ejercicio anterior	254.983,97
Pérdida acum ejercicio anterior	- 66.410,83
Reserva revalorización patrimonio	42.073,07
Total	500.518,50

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

Bajo este componente se encuentran capital suscrito y pagado, así como las reservas que se han calculado de conformidad a la normatividad vigente. La pérdida de ejercicios anteriores, no ha sido amortizada oportunamente, razón por la cual la Junta deberá resolver sobre su destino o aplicación.

NOTA 26. INGRESOS

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Ingresos servicios	3.111.973,73
Otros ingresos	190,47
Total	3.112.164,20

Comprende los valores generados en las operaciones normales de la empresa y de conformidad al objeto social de la compañía.

NOTA 27. COSTOS DIRECTOS

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Materiales e insumos	1.451.951,84
Mano de obra directa	700.273,92
Depreciación maq equipo vehículo	339.846,80
Mano de Obra Indirecta	84.932,80
Seguro maquin y equipo	1.208,50
Prima pólizas	32.314,92
Mantenimiento y reparación	19.621,50
Gastos servicios básicos	5.265,00
Total	2.635.415,28

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

NOTA 28. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Sueldos y salarios	51.191,49
Beneficios sociales	15.333,60
Gastos servicios administ	9.050,40
Impuestos tasas y otros	42.312,86
Depreciación bienes área administ	5.998,36
Otros gastos administ	19.668,80

AUDITORIA EXTERNA

Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

Publicidad y propaganda	490,00
Suministros y útiles oficina	4.259,79
Colegios profesionales	34.888,99
Total	183.194,29

Valores cancelados a los empleados y personal administrativo de la empresa.

NOTA 29. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Intereses y comisiones	41.290,63
Intereses y comisiones otros	4.703,89
Total	45.994,52

Corresponde a valores cancelados a las diferentes instituciones financieras y generadas por las obligaciones adquiridas con las mismas.

NOTA 30. RENTABILIDAD E IMPUESTOS

Al 31 de Diciembre de 2007, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Resultado del ejercicio	141.437,20

La rentabilidad obtenida asciende a \$ 141.437.20 misma que luego de la deducción del 15% de participación a trabajadores, se determina el impuesto a la renta a pagar en \$ 53.708.97, según se detalla a continuación:

Ingresos	3.112.164,20
Gastos	2.864.604,09
Utilidad bruta	247.560,11
15% trabajadores	37.134,02
Utilidad luego del 15%	210.426,09
más gastos no deducibles	4.409,80
Base imponible	214.835,89
25% impuesto	53.708,97
Utilidad después impuestos	156.777,12
5% reserva legal	7.835,86
5% reserva	7.444,06
Utilidad ejercicio	141.437,20

AUDITORIA EXTERNA
Periodo Enero Diciembre de 2007 DELCON Cia Ltda.

NOTA 31. HECHOS RELEVANTES POSTERIORES

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