

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.

AUDITORIA EXTERNA

PERIODO: Enero-Diciembre de 2008

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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

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 Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NTCI	Normas Técnicas de Control Interno
No.	Número
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
SRI	Servicio de Rentas Internas
\$	Dólares estadounidenses

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES ✓

1. INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Señor:

Renato Delgado Merchán

Presidente de la Junta de Socios de

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA. ✓

Loja, julio de 2009 ✓

1. Hemos auditado el Balance General adjunto de la compañía DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2008 ✓ y los correspondientes Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, y, las correspondientes 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, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

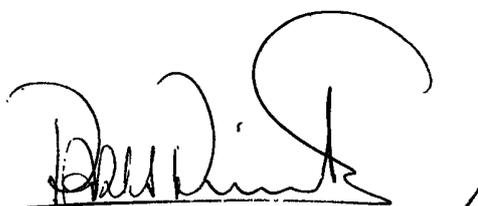
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada a fin de obtener una certeza razonable de que los estados financieros auditados no contienen omisiones o errores de carácter significativo. 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 período examinado. Consideramos que nuestra

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación.

3. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera y el resultado de operaciones por el periodo terminado al 31 de Diciembre de 2008, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Atentamente,



C.P.A. Dra. Patricia Rivas Salazar

RENAE 346

Lic. Prof. No. 21.944

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

2. ESTADOS FINANCIEROS

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

I.	ACTIVO	NOTAS	2008	2007	%	Absoluta
I.11	ACTIVO CIRCULANTE					
I.11.01	Caja General	1	142.89	41,902.39	- 99.66	- 41,759.51
I.11.02	Bancos	2	16,961.96	32,191.26	- 47.31	- 15,229.30
I.11.05	Cuentas y Documentos por cobrar	3	39,141.66	225,458.82	- 82.64	- 186,317.16
I.11.06	Otras cuentas por cobrar			130,110.00	- 100.00	- 130,110.00
I.11.20	Préstamos y anticipos empl. Y Trab	4	2,568.08	1,230.04	108.78	1,338.04
I.11.21	Anticipos proveedores	5	262,306.49	275,222.26	- 4.69	- 12,915.77
I.11.22	(-) Provisión Cuenta Incobrables	6	- 2,623.06		100.00	- 2,623.06
I.11.24	Impto renta anticipada	7	30,044.68	56,608.87	- 46.93	- 26,564.19
I.11.26	Crédito Tributario IVA	8	263,859.38	19,985.72	1,220.24	243,873.66
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE:		612,402.07	782,709.36	- 21.76	- 170,307.29
I.12	ACTIVO FIJO					
I.12.01	Terranos	9	11,463.61	11,463.61	-	-
I.12.06	Maquinaria y Equipo	10	1,403,345.50	1,002,042.96	40.05	401,302.54
I.12.08	Muebles Ens. Equipo de Oficina	11	40,344.62	35,644.52	13.18	4,699.70
I.12.10	Vehículos	12	1,407,206.73	1,002,832.73	40.32	404,374.00
I.12.11	Herramientas	13	251.67	251.67	-	-
I.12.17	(-) Depreciación Acumulada	14	- 1,655,465.77	- 1,334,715.27	24.03	- 320,750.50
	TOTAL ACTIVO FIJO		1,207,146.36	717,520.62	68.24	489,625.74
	TOTAL ACTIVOS		1,819,548.43	1,500,229.98	21.28	319,318.45
2.	PASIVO					
2.21	PASIVO CORRIENTE					
2.21.02	Cuentas y obligaciones por Pagar	15	80,156.42	67,315.93	- 11.41	- 7,749.51
2.21.04	Ptmo Instituciones Bancarias	16	6,622.08	9,886.33	- 33.02	- 3,264.25
2.21.09	Participación laboral	17	23,721.94	49,818.52	- 52.19	- 25,896.58
2.21.10	Imppto a la renta por Pagar	18	36,755.67	53,708.97	- 31.57	- 16,953.30
2.21.10	Iva ventas o servicios			0.01	- 100.00	- 0.01
2.21.14	Aportes IESS por Pagar	19	8,315.44	35,842.03	- 76.80	- 27,526.59
2.21.15	Retenciones en la fuente	20	4,669.11	15,447.95	- 69.78	- 10,778.84
2.21.16	Retenciones IVA	21	11,721.71	36,478.29	- 67.87	- 24,756.58
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		151,972.37	268,898.03	- 43.48	- 116,925.66
2.22	PASIVO NO CORRIENTE					
2.22.01	Cuentas y documentos por Pagar	22	523,769.90	490,330.37	6.82	33,439.53
2.22.02	Anticipo por obras	23	404,181.89	99,045.88	308.08	305,135.92
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		927,951.79	589,376.25	57.45	338,575.45
	TOTAL PASIVO		1,079,924.07	858,274.28	25.83	221,649.79
3.	PATRIMONIO					
3.31	CAPITAL					
3.31.01	Acciones y participaciones	24	226,000.00	226,000.00	-	-
	TOTAL CAPITAL		226,000.00	226,000.00	-	-
3.32	RESERVAS					
3.32.01	Reserva legal	25	27,337.53	22,454.10	21.75	4,883.43
3.32.02	Reserva facultativa	26	26,057.45	21,418.19	21.66	4,639.26
	TOTAL RESERVAS		53,394.98	43,872.29	21.71	9,522.69
3.34	RESULTADOS					
3.34.01	Utilidad ac. Ejercicios anteriores	27	396,421.17	254,983.97	55.47	141,437.20
3.34.02	Pérdida ac. Ejercicio anterior	28	- 66,410.83	- 66,410.83	-	-
3.34.03	Resultado del ejercicio	29	88,145.97	141,437.20	- 37.58	- 53,291.23
	TOTAL RESULTADOS		418,156.31	330,010.34	28.71	88,145.97
3.35	RESERVA REVALORIZAC. PATRIM.					
3.35.01	Reserva revalorizac. Patrimonio	30	42,073.07	42,073.07	-	-
	TOTAL RES. REVAL. PATRIM.		42,073.07	42,073.07	-	-
	TOTAL PATRIMONIO		739,624.38	641,955.70	15.21	97,668.68
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,819,548.43	1,500,229.98	21.28	319,318.45

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

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

4.50	INGRESOS	Notas	2008	2007	%	Absoluta
4.50.01	INGRESOS OPERACIONALES					
4.50.01.01	Ingresos Servicios 12%	13	840,758.44	3,111,973.73	72.98	- 2,271,215.29
4.50.01.02	Ingresos servicios Instituciones Públicas	19	1,077,311.23		100.00	1,077,311.23
4.50.01.05	Otros Ingresos	19	43.52	190.47	77.15	- 146.95
4.50.01.06	Valores planillados por facturas	19	1,570,094.02	-		1,570,094.02
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES:		3,488,207.21	3,112,164.20	12.08	376,043.01
5.52	COSTO DIRECTOS					
5.52.02	MATERIALES E INSUMOS					
5.52.02.01	Materiales	20	1,172,414.05	1,225,045.40	4.30	- 52,631.35
5.52.02.02	Combustibles y Lubricantes	20	174,669.02	111,546.98	56.59	63,122.04
5.52.02.03	Repuestos	21	309,259.61	115,359.46	168.08	193,900.15
	TOTAL MATERIALES E INSUMOS		1,656,342.68	1,451,951.84	14.08	204,390.84
5.52.05	MANDO DE OBRA DIRECTA					
5.52.05.01	Sueldos y salarios	23	352,472.20	332,208.27	6.10	20,263.93
5.52.05.02	Valor por alimentación	20	144,600.26	112,027.00	29.08	32,573.26
5.52.05.03	Bonificaciones	23	3,385.79	7,692.00	55.98	- 4,306.21
5.52.05.04	Gastos de personal	23	80,032.09	90,858.17	11.92	- 10,826.08
	TOTAL MANDO DE OBRA DIRECTA		580,490.34	542,785.44	6.95	37,704.90
5.52.05	BENEFICIOS SOCIALES					
5.52.05.05.04	Decimo tercer sueldo	23	44,666.92	27,934.97	59.90	16,731.95
5.52.05.05.05	Decimo cuarto sueldo	23	12,546.41	10,098.90	24.24	2,447.51
5.52.05.05.06	Vacaciones	20	16,404.42	3,219.31	409.56	13,185.11
5.52.05.05.07	Aportes patronales	23	33,783.31	45,850.94	26.32	- 12,067.63
5.52.05.05.08	Fondos de reserva	23	22,295.80		100.00	22,295.80
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES		129,696.86	87,104.12	48.90	42,592.74
5.52.05.06	Jornales eventuales	23	53,413.16	70,384.36	24.11	- 16,971.20
	TOTAL MANDO DE OBRA DIRECTA		53,413.16	70,384.36	24.11	- 16,971.20
5.52.06	DEPREC. MAQ. EQUIPO Y VEHICULO					
5.52.06.01	Deprec. Maq. equipo y vehiculo	20	316,863.22	339,846.80	6.76	- 22,983.58
	TOTAL DEPREC. MAQ. EQUIPO Y VEH.		316,863.22	339,846.80	6.76	- 22,983.58
5.52.07	Provisión Cuentas Incobrables	23	2,623.06			2,623.06
5.52.08	MANDO DE OBRA INDIRECTA					
5.52.08.01	Sub-contratistas	20	11,495.13	16,586.95	572.19	94,908.18
5.52.08.02	Transporte y alquiler	20	56,920.01	27,966.55	103.53	28,953.46
5.52.08.03	Honorarios profesionales	23	21,337.01	9,701.69	119.93	11,635.32
5.52.08.04	Bases concurso y ofertas	20	20.00	3,822.58	99.48	- 3,802.58
5.52.08.05	Arriendos bodegas campamentos	23	24,590.17	16,131.74	52.43	8,458.43
5.52.08.06	Guardiania parqueo y otros	23	25,317.06	10,723.29	136.09	14,593.77
	TOTAL MANDO DE OBRA INDIRECTA		239,679.38	84,932.80	182.20	154,746.58
5.52.10	SEGUROS MAQ. EQUIPO Y OTROS					
5.52.10.01	Seguros maq. Equipo y otros	20	20,952.92	1,208.50	1,633.80	19,744.42
	TOTAL SEGUROS MAQ. EQUIPO Y O		20,952.92	1,208.50	1,633.80	19,744.42
5.52.11	PRIMA POLIZAS Y GARANTIAS					
5.52.11.01	Prima por Polizas	20	61,948.82	32,314.92	91.70	29,633.90
	TOTAL PRIMA POLIZAS Y GARANTIAS		61,948.82	32,314.92	91.70	29,633.90
5.52.12	MANTENIMIENTO Y REPARACION					
5.52.12.01	Mantenimiento y reparación	20	41,719.31	19,621.50	112.62	22,097.81
	TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACION		41,719.31	19,621.50	112.62	22,097.81
5.52.14	GASTOS SERVICIOS BASICOS					
5.52.14.01	Energia, agua y telefono	23	6,365.89	5,265.00	20.91	1,100.89
	TOTAL GASTOS SERVICIOS BASICOS		6,365.89	5,265.00	20.91	1,100.89
	TOTAL COSTO DIRECTOS		3,110,095.64	2,635,415.28	16.01	474,680.36

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

5.54.	GASTOS ADMINISTRATIVOS					
5.54.01	SUELDOS Y SALARIOS					
5.54.01.01	Sueldos y salarios	21	50,097.29	50,147.50	0.10	50.21
5.54.01.02	Valor por alimentación	21	926.14	793.99	16.64	132.15
5.54.01.03	Bonificaciones			250.00	100.00	250.00
	TOTAL SUELDOS Y SALARIOS		51,023.43	51,191.49	0.33	168.06
5.54.02	BENEFICIOS SOCIALES					
5.54.02.03	Bonificación Transporte			1,750.00		1,750.00
5.54.02.04	Decimo tercer sueldo	21	4,285.11	6,044.11	29.10	1,759.00
5.54.02.05	Decimo cuarto sueldo	21	1,127.12	921.26	22.35	205.86
5.54.02.06	Vacaciones	21	272.66	360.61		87.95
5.54.02.07	Aparte patronal	21	4,832.71	6,257.62	22.77	1,424.91
5.54.02.08	Fondos de reserva	21	3,461.39			3,461.39
	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES		13,978.99	15,333.60	8.83	1,354.61
5.54.03.	GASTOS SERVICIOS ADMINISTRAT.					
5.54.03.01	Agua, luz y teléfono	21	4,884.90	4,799.93	1.77	84.97
5.54.03.02	Fletes y copias xerox	21	6,517.35	4,250.47	53.33	2,266.88
	TOTAL GASTOS SERVICIOS ADMIN.		11,402.25	9,050.40	25.99	2,351.85
5.54.04.	IMPUESTOS TASAS Y OTROS					
5.54.04.01	Impuestos y tasas	21	34,257.93	33,611.86	2.04	646.07
5.54.04.02	Matriculas, equipos y vehiculos	21	5,479.36	7,173.52	23.62	1,694.16
5.54.04.03	Contribución Superintendencia de Días	21	1,138.30	1,437.59	20.82	299.29
5.54.04.04	Relaciones públicas			89.89	100.00	89.89
	TOTAL IMPUESTOS TASAS Y OTROS		40,915.59	42,312.86	3.30	1,397.27
5.54.06.	DEPREC.BIENES AREA ADMINSTR					
5.54.06.01	Deprec. Bienes área administrativa	21	3,887.28	5,998.36	35.19	2,111.08
	TOTAL DEPREC.BIENES AREA ADM.		3,887.28	5,998.36	35.19	2,111.08
5.54.09.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVAS					
5.54.09.01	Publicación folletos y revistas	21	407.55	426.87	4.53	19.32
5.54.09.02	Contribuciones varias	21	1,500.00			1,500.00
5.54.09.04	Arriendos oficinas	21	4,300.00	5,160.00	16.67	860.00
5.54.09.05	Gastos de viaje	21	17,246.59	14,081.93	22.47	3,164.66
5.54.09.06	Pérdidas ocasionales					
	TOTAL OTROS GASTOS ADMINIST.		23,454.14	19,668.80	19.25	3,785.34
5.54.10.	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA					
5.54.10.01	Publicidad y Propaganda	21	770.00	490.00	57.14	280.00
	TOTAL PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		770.00	490.00	57.14	280.00
5.54.11.	SUMINISTROS Y UTILES DE OFICINA					
5.54.11.01	Útiles de oficina	21	2,363.08	2,328.69	1.48	34.39
5.54.11.02	Suministros	21	2,988.41	1,331.10	54.75	1,057.31
	TOTAL SUMINISTROS Y UTILES DE O.		5,351.49	4,259.79	25.63	1,091.70
5.54.12.	COLEGIOS PROFESIONALES					
5.54.12.01	Colegios Profesionales	21	11,684.63	34,888.95	66.51	23,204.36
	TOTAL COLEGIOS PROFESIONALES		11,684.63	34,888.99	66.51	23,204.36
	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		162,467.80	183,194.29	11.31	20,726.49
5.55.	GASTOS FINANCIEROS					
5.55.01	INTERESES Y COMISIONES					
5.55.01.01	Intereses y comisiones	22	44,899.17	41,290.63	8.74	3,608.54
5.55.01.02	Intereses comisiones otros	22	12,598.33	4,703.89	167.83	7,894.44
	TOTAL INTERESES Y COMISIONES		57,497.50	45,994.52	25.01	11,502.98
	EGRESOS:		3,330,060.94	2,864,604.09	16.25	465,456.85
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	23	158,146.27	247,560.11	36.12	89,413.84

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

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA. ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO ✓ AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

SALDOS AL 31-12-2007		
Capital social	226,000.00	
Reserva legal	22,454.10	
Reserva facultativa	21,418.19	
Reserva Patrimoniales	42,073.07	
Perdida Acum.años anteriores	- 66,410.83	
Utilidades no distribuidas	396,421.17	
Suman:		641,955.70
AUMENTOS PATRIMONIALES:		
Reserva legal	4,883.43	
Reserva facultativa	4,639.26	
Utilidad del ejercicio	88,145.97	
Suman:		97,668.66
Saldo al 31-12-2008		739,624.36

Las notas que se adjuntan forman parte de los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERACIONALES

(+)	EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		3,789,647.90
	Ventas o servicios	3,488,207.21	
	Cuentas por cobrar	183,749.08	
	Aticipo retenciones en la fuente	- 26,564.19	
	Documentos por cobrar	144,255.80	
(-)	PAGADO A PROVEEDORES		- 71,107.77
	Cuentas por Pagar	- 7,749.51	
	Retenciones fuente por pagar	- 10,778.84	
	IVA Compras	-	
	Crédito Tributario IVA	243,873.66	
	Retenciones de IVA	- 24,756.66	
	Documentos por pagar	33,439.53	
	Anticipos por Obras	- 305,135.92	
(-)	PAGADO A OTROS PROVEEDORES		- 2,994,487.75
	Gastos operacionales	- 2,947,354.50	
	Aportes patronales less por pagar	- 10,778.84	
	Beneficios sociales por pagar	- 36,354.41	
	FLUJO NETO PROVISTO DE ACTIVIDADES OPERACIONALES		724,052.38

B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

(+)	INGRESOS RECIBIDOS		227,000.00
		227,000.00	
(-)	EGRESOS EFECTUADOS		- 894,063.57
	Adquisición de activos fijos	- 810,376.24	
	Cuentas por Pagar	- 83,687.33	
	FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		- 667,063.57
	FLUJO NETO TOTAL USADO		56,988.81
	FLUJO EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 1 DE ENERO DE 2008		74,893.65
	FLUJO EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008		17,104.84

D. CONCILIACION UTILIDAD FLUJO NETO DE OPERACIÓN

Utilidad Neta			88,145.97
Ajuste a resultados			
Depreciaciones		320,750.50	
Disminución de cuentas por cobrar		183,749.08	
Disminucion anticipo retenciones en la fuente		26,564.19	
Disminución de iva retenido por pagar		24,756.66	
Disminución de iva en compras		-	
Disminución de cuentas por pagar	-	7,749.51	
Incremento de aporte personal less por pagar		27,526.59	
Disminución de retenciones en la fuente por pagar	-	10,778.84	
Disminución de crédito tributario	-	243,873.66	
Incremento de beneficios sociales por pagar	-	33,159.94	
Incremento de beneficios sociales por pagar		36,354.41	
Incremento de sobregiro bancario		6,622.02	
Incremento de anticipo por obras		305,135.92	
			724,052.32

Las notas que se adjuntan forman parte de los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ENTORNO ECONOMICO

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

2. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

CONSTITUCION:

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

OBJETO SOCIAL:

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

PLAZO:

- 50 años

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.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NORMATIVIDAD

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

3. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS ✓

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

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

a) Bases de preparación de estados financieros ✓

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

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

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

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

c) Propiedad, Planta y Equipo

Se contabilizan al costo de adquisición.

d) Depreciación

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

e) Periodo de presentación

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

f) Libro de actas

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

g) Contingentes

La compañía en el desarrollo de sus operaciones mantiene garantías otorgadas, las mismas que no han sido contabilizadas en cuentas de orden; sin embargo, se mantiene un control independiente.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

h) Participación 15% utilidades

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

i) Impuesto a la renta

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

j) Ingresos

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

k) Gastos de operación

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

l) Estimaciones

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

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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

ACTIVO

NOTA 1. CAJA GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Caja	68.75
Caja Chica	64.76
Caja fondo retenciones	9.37
Total	142.88

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

NOTA 2. BANCOS

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Banco de Loja	168.34
Banco del Pichincha	15,240.87
Banco del Austro	740.63
Banco de Guayaquil Proyecto Bue	308.32
Coop. Fortuna ahorros	503.80
Total	16,961.96

La compañía mantiene ocho cuentas con su respectiva conciliación bancaria, de las cuales la cuenta No. 001501787-2 del Banco del Austro – Tena ha sido cancelada. Por otra parte, las cuentas sobregiradas del Banco de Guayaquil y Banco Cofiec, respectivamente han sido reasignadas en la cuenta Préstamos Instituciones Bancarias.

NOTA 3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

CONCEPTO	SALDO
Ctas x cobrar clientes	4,696.63
Doc. X cobrar	4,445.03
Ctas x cob inversión	30,000.00
Total	39,141.66

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

La inversión que mantiene la compañía se describe a continuación:

INSTITUCION FINANCIERA	MONTO	FECHA DE COLOCACION	TASA DE INTERES	PLAZO
Banco Cotec	\$ 30,000	28/11/2008	6.91%	364 días

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

NOTA 4. PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS Y TRABAJADORES

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Ptmos y antic trabajadores	2,568.08
Total	2,568.08

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 5. ANTICIPOS A PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Anticipos proveedores	225,985.15
Anticipos por trabajos	36,321.34
Total	262,306.49

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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

FECHA	CONCEPTO	PROVEEDOR	VALOR
27/08/2008	Anticipo por compra de repuestos Edison Villarreal	MASTER PARTS	6,689.76
01/09/2008	Anticipo encofrados	BAGANT ECUATORIANA	12,058.23
02/09/2008	Anticipo planta de trituración	AASTOP	72,225.28
17/10/2008	Anticipo por fabricación de puente	RICARDO CADENA	48,220.25
20/10/2008	Anticipo por Repuestos	DITECA	133.65
25/10/2008	Anticipo por tuberos	DIMERON CIA. LTDA.	86,657.98
		Total	225,985.15

El valor de \$ 36.321.34 corresponde a anticipos entregados a subcontratistas.

NOTA 6. PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
(-) Provisión Cuentas Incobrables	- 2,623.06
Total	- 2,623.06

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 7. IMPUESTO A LA RENTA ANTICIPADA

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Impuesto renta anticipado año corriente	30,044.68
Total	30,044.68

Corresponde al Crédito Tributario de Impuesto a la Renta obtenido en los diferentes ejercicios económicos, el mismo que ha sido utilizado en su totalidad en el presente periodo.

NOTA 8. CREDITO TRIBUTARIO IVA

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Cred. Tributario Iva	263,859.38
Total	263,859.38

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

9.1 TERRENO

CONCEPTO	SALDO
Terreno	11,463.61
Total	11,463.61

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

9.2 MAQUINARIA Y EQUIPO:

CONCEPTO	SALDO
Maquinaria y Equipo	1,403,345.50
Total	1,403,345.50

Comprende el valor de la maquinaria y equipo adquiridos para la operación de la empresa. Las adquisiciones efectuadas durante el ejercicio económico 2008, se detallan a continuación:

FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	FC	VALOR
13/08/2008	Motorking	Generador Marca Denyo	5421	16,000.00
23/08/2008	Almacenes Juan Eluñi C.a. Ltda.	Motor Fuera de Borda Enduro 2L	1236	3,864.94
18/09/2008	Auto Place	Retroexcavadora Caterpillar 438C	Contrato	54,408.00
18/09/2008	Importadora Arguao Vélez Cía. Ltda.	Plancha reversible vibratoria	50	12,173.58
18/09/2008	Importadora Arguao Vélez Cía. Ltda.	Vibrador	53	1,716.12
18/09/2008	Importadora Arguao Vélez Cía. Ltda.	Regla vibratoria eléctrica	54	1,667.98
29/09/2008	IIASA	Minicargador Caterpillar	2624	22,000.00
29/09/2008	IIASA	Minicargador Caterpillar	interés	386.92
08/10/2008	Fatosia C.A.	Excavadora sobre orugas	5447	149,435.00
08/10/2008	Fatosia C.A.	Excavadora sobre orugas	5446	139,650.00
			Total	401,302.54

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

9.3 MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA:

CONCEPTO	SALDO
Muebles y enseres	15,068.43
Equipo de oficina	25,276.19
Total	40,344.62

Comprende a los saldos iniciales de los rubros muebles enseres y equipo de oficina, adicionadas las adquisiciones efectuadas en el presente ejercicio por \$2.008,00 y \$2.691.70 respectivamente.

9.4 VEHICULOS:

CONCEPTO	SALDO
Vehículo	1,407,206.73
Total	1,407,206.73

Comprende el valor de vehículos adquiridos para la operación de la empresa. Las adquisiciones efectuadas durante el ejercicio económico 2008, se detallan a continuación:

FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	FC	VALOR
02/08/2008	Automericio Austudillo Cía. Ltda.	Camioneta Ford Ranger 4x4	3036	24,107.14
02/08/2008	Automericio Austudillo Cía. Ltda.	Camioneta Ford Ranger 4x4	interés	6,092.86
17/09/2008	Automericio Austudillo Cía. Ltda.	Plataforma 3 ejes sin llantas	3065	21,875.00
17/09/2008	Automericio Austudillo Cía. Ltda.	Plataforma 3 ejes sin llantas	3066	21,875.00
17/09/2008	Automericio Austudillo Cía. Ltda.	Volqueta Dong Feng	3064	84,821.43
17/09/2008	Automericio Austudillo Cía. Ltda.	Volqueta Dong Feng	3063	84,821.43
17/09/2008	Automericio Austudillo Cía. Ltda.	Volqueta Dong Feng	interés	28,890.57
17/09/2008	Automericio Austudillo Cía. Ltda.	Volqueta Dong Feng	interés	28,890.57
17/09/2008	Automericio Austudillo Cía. Ltda.	Cabezal Mercedes Benz	Contrato	70,000.00
18/09/2008	Auto Ploce Cía Ltda.	Volqueta Cruga Yanmar	Contrato	33,000.00
			Total:	404,374.00

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

9.5 HERRAMIENTAS

CONCEPTO	SALDO
Herramienta	251,67

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

9.6 (-) DEPRECIACION ACUMULADA

CONCEPTO	SALDO
Deprec Acum Maq Equipo	- 782,778.45
Deprec Acum Mueb y Ens	- 27,769.01
Deprec Acum Vehículos	- 844,666.63
Deprec Acum Herram.	- 251.68
Total	- 1,655,465.77

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.

El movimiento del rubro 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

En conclusión de la revisión efectuada a los saldos que conforman propiedad, planta y equipo se puede establecer que existen bienes que se han adquirido a crédito por el monto de \$ 805.676.54, los mismos que se vienen cancelando de conformidad a los estipulados en los contratos y prendas que respaldan la negociación y su saldo se refleja en el pasivo correspondiente.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

NOTA 10. CUENTAS Y OBLIGACIONES POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Ctas por pagar	60,166.42
Total	60,166.42

Corresponde a obligaciones sociales pendientes de pago tales como: sueldos mes de diciembre de 2008 y décimo tercer sueldo.

NOTA 11. PRÉSTAMOS INSTITUCIONES BANCARIAS

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Banco de Guayaquil	6,163.47
Banco Cofiec	458.61
Total	6,622.08

Bajo este componente se han reclasificado las cuentas que se mantenían sobregiradas al 31 de diciembre de 2008.

NOTA 12. PARTICIPACION LABORAL

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Participacion Laboral	23,721.94
Total	23,721.94

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.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 13. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Impuesto a la renta	36,755.67
Total	36,755.67

Comprende el valor determinado según declaración de Impuesto a la renta del año 2008 y reportado al organismo de control correspondiente.

NOTA 14. APORTES IESS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Aportes retenidos	7,827.28
Dividendos préstamos afiliado	488.16
Total	8,315.44

Corresponde a las obligaciones pendientes de pago por el periodo de noviembre y diciembre de 2008.

NOTA 15. RETENCIONES EN LA FUENTE

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Retenciones en fuente	4,669.11
Retenciones IVA	11,721.71
Total	16,390.82

Corresponde a valores producto de las retenciones efectuadas en su calidad de agente de retención, de las cuales se encuentran pendientes de pago los valores retenidos en el mes de diciembre de 2008, existiendo diferencias en lo que respecta al cruce de lo contable vs. lo declarado por el monto de \$151.10 y \$634.63 respectivamente, debiéndose ajustar y de ser el caso efectuar la correspondiente declaración sustitutiva.

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

CONCEPTO	SALDO
Doc x pagar	91,169.90
Bco del Austro	92,500.00
Banco de Loja	75,000.00
Coop. La Fortuna	38,100.00
Banco Cofiec	227,000.00
Total	523,769.90

Comprende las obligaciones que mantiene la compañía con terceros, cuyos valores han sido cruzados y verificados con certificaciones emitidas por los acreedores, según el siguiente detalle:

TIPO DE OPERACIÓN	INSTITUCION	MONTO	TASA	PLAZO	GARANTIAS
Créditos	Varios	5,669.33	11.23%	2 años	Prenda
Créditos	Bco. del Austro	92,500.00	11.23%	1 año	Prenda- Hipotecaria
Créditos	Bco. de Loja	75,000.00	11.83%	2 años	Prenda- Hipotecaria
Créditos	Coop. Fortuna	38,100.00	11.33%	2 años	Prenda- Hipotecaria
Créditos	Bco. Cofiec	227,000.00	8.95%	3 años	Prenda- Hipotecaria

NOTA 17. ANTICIPOS POR OBRAS

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Anticipo por Obras	404,181.80
Total	404,181.80

Corresponde a anticipos contractuales por contrato suscrito con el Municipio del Tena y Pasaje, va a ser devengado en las planillas de trabajos ejecutados.

PROVISIONES JUBILACIÓN PATRONAL

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

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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

CUENTAS DE ORDEN

La compañía mantiene garantías que respaldan la ejecución de sus trabajos a terceros, las mismas que no se demuestran en los estados financieros, siendo necesario se contabilicen de manera detallada y oportuna cada una de ellas con indicación de las razones que lo motivaron, sin embargo en el presente año se mantienen un auxiliar.

PATRIMONIO

NOTA 18. PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Capital suscrito	226,000.00
Reserva legal	27,337.53
Reserva facultativa	26,057.45
Utilidad ejercicio anterior	396,421.17
Pérdida acumulada ejercicio anterior	- 66,410.83
Utilidad ejercicio	88,145.97
Reserva revalorización patrimonio	42,073.07
Total	739,624.36

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Bajo este componente se encuentra el 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, pudiendo hacer uso del rubro reserva de revalorización del patrimonio a fin de demostrar dicho componente de manera razonable.

INGRESOS Y GASTOS

NOTA 19. INGRESOS

Al 31 de Diciembre de 2008 comprende:

CONCEPTO	SALDO
Ingresos servicios	840,758.44
Ingresos servicios instituciones publicas	1,077,311.23
Otros ingresos	43.52
Valores planiliados por facturar	1,570,094.02
Total	3,488,207.21

Comprende los valores generados en las operaciones normales de la empresa y de conformidad al objeto social de la compañía. Por otro lado, con la finalidad de aproximarse al monto de ingresos relacionados con el avance de ejecución de algunas obras, la compañía ha registrado en la cuenta: "Valores planiliados por facturar" por el monto de \$ 1,570,094.02, valores que serán facturados en el ejercicio económico del año 2009.

NOTA 20. COSTOS DIRECTOS

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Materiales e insumos	1,656,342.68
Mano de obra directa	763,600.36
Depreciación	316,863.22
Provisión Cuentas Incobrables	2,623.06
Mano de Oera Indirecta	239,679.38
Seguro maquin y equipo	20,952.92
Prima pólizas	61,948.82
Mantenimiento y reparación	41,719.31
Energía, agua teléfon	6,365.89
Total Costos Directos	3,110,095.64

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

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

NOTA 21. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

Sueldos salarios	51,023.43
Beneficios sociales	13,978.99
Gastos servicios administrativos	11,402.25
Impuestos tasas y otros	40,915.59
Depreciación bienes area administ	3,887.28
Otros gastos administrativos	23,454.14
Publicidad y Propaganda	770.00
Suministros y útiles oficina	5,351.49
Colegios profesionales	11,684.63
Total gastos administrativos	162,467.80

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

NOTA 22. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

Intereses y comisiones	44,899.17
Intereses y comisiones otros	12,598.33
Total Gastos financieros	57,497.50

Corresponde a valores cancelados a las diferentes instituciones financieras y generadas por las obligaciones efectuadas con las mismas en la negociación de maquinaria y vehículos adquiridos en el presente periodo. Se incluye además intereses y comisiones por el monto de \$ 12.598.33 considerados como gastos no deducibles.

NOTA 23. RENTABILIDAD E IMPUESTOS

Al 31 de Diciembre de 2008, comprende:

CONCEPTO	SALDO
Resultado del Ejercicio	88145.97

La rentabilidad obtenida asciende a \$ 88.145.97 misma que luego de la deducción del 15% de participación a trabajadores, se determina el impuesto a la renta a pagar en \$ 36.755.67, según se detalla a continuación.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Ingresos	3,488,207.21
Gastos	3,330,060.94
Utilidad bruta	158,146.27
15% trabajadores	23,721.94
Utilidad luego del 15%	134,424.33
más gastos no deducibles	12,598.33
Base imponible	147,022.66
25% impuesto	36,755.67
Utilidad después impuestos	97,668.67
5% reserva legal	4,883.43
5% reserva facultativa	4,839.23
Utilidad ejercicio	88,145.97

NOTA 24. HECHOS RELEVANTES POSTERIORES

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

NOTA 25.- SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS EN INFORMES ANTERIORES

La presente auditoría es de tipo recurrente y del seguimiento efectuado a las recomendaciones emitidas en el informe del año 2007, se desprende que de las quince recomendaciones, siete se cumplen, siete no se cumplen y una se cumple en parte.

DELGADO CONSTRUCTORES DELCON CIA. LTDA.

INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACIÓN

31 de Diciembre de 2008

CONTENIDO

Evaluación del Control Interno

Información de la entidad

Recomendaciones

Abreviaturas usadas:

Art.	Artículo
Bco.	Banco
CÍA. LTDA.	Compañía Limitada
Cta. Cte.	Cuenta corriente
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LRETE	Ley Reformatoria para la Equidad Tributario en el Ecuador
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NTCI	Normas Técnicas de Control Interno
No.	Número
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
SRI	Servicio de Rentas Internas
\$	Dólares estadounidenses

INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACION

Señor:

Renato Delgado Merchán.

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

Presente.-

De mis consideraciones:

Se ha efectuado la Evaluación al Control Interno de Delgado Constructores DELCON CIA. LTDA. por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2008.

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

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

Atentamente,



Dra. Patricia Rivas Salazar
AUDITORA EXTERNA
RENAE No. 346

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CAPITULO I INFORMACION INTRODUCTORIA

MOTIVOS DE EXAMEN

La evaluación al Control interno de DELCON CIA Ltda., se realizó en cumplimiento a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, organismo de control.

OBJETIVOS

- a) Comprobar que el control interno de la compañía, permita y asegure confiabilidad en el manejo u uso y destino de los recursos de la empresa y que éstos estén en función al cumplimiento al objeto social.
- b) Establecer el grado de observancia de: leyes, reglamentos, estatutos, etc.
- c) Expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, incluyendo la evaluación de los Principios de Contabilidad generalmente aceptados y su consistencia, en los periodos auditados.
- d) Emitir conclusiones y recomendaciones.

ALCANCE

Enero – Diciembre 2008.

ENFOQUE

Examinar el grado de cumplimiento de las observaciones y recomendaciones efectuadas en la auditoría externa del año anterior.

COMPONENTES EVALUADOS

Producto de la Auditoría Financiera llevada a cabo a la compañía DELCON CÍA LTDA., y que consta en el informe de Auditores Independientes se puede enfocar algunos aspectos que consideramos necesarios en las circunstancias a fin de plasmarlos en el presente documento, como un aporte de nuestro trabajo, siendo la administración quien los aplique de estimarlo conveniente.

A.- EN LO ADMINISTRATIVO

- ✓ Ausencia de reglamentación interna específica que sustente la acción gerencial limita las actividades de control, imposibilitando canalizar líneas de autoridad y responsabilidad que coadyuven a mejorar acciones tendientes a optimizar el desempeño, eficiencia y eficacia en las gestiones ejecutadas en los diferentes niveles.
- ✓ No se ha elaborado un presupuesto para gastos corrientes e inversiones, herramienta fundamental y apropiada para la toma de decisiones, ya que éste documento planifica y programa los recursos para las necesidades a ser cubiertas y su adecuada financiación.
- ✓ La empresa está integrada por socios de círculo familiar, por lo tanto se maneja a nivel de confianza.

B.- EN LO FINANCIERO:

- ✓ No se han amortizado los débitos de conformidad, al Art. 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ No existe evidencia de pago de utilidades a los trabajadores, ni hay soporte de reporte al Ministerio de trabajo.

Los componentes auditados son:

- Caja General
- Bancos
- Cuentas y Documentos por cobrar
- Anticipo utilidades socios
- Préstamos y anticipos empleados y trabajadores
- Anticipo Proveedores
- Impuesto a la renta anticipado
- IVA Compras o servicios
- Crédito tributario IVA
- IVA anticipado
- Terreno
- Maquinaria y equipos
- Muebles, Enseres y equipo de oficina
- Vehículos
- Herramientas
- Depreciación Acumulada
- Cuentas y obligaciones por pagar
- Anticipo por obras
- Préstamos Instituciones Bancarias
- Participación Laboral
- Impuesto a la renta por pagar
- Retenciones en fuente
- Cuentas y Documentos por pagar
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos

CAPITULO II

INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

Con fecha 28 de diciembre de 1989, se constituye la Compañía de responsabilidad limitada "Delegado Constructores DELCON CIA Ltda." tiene como objeto social y finalidad principal 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 o del exterior por resolución de Junta General de Socios y en conformidad a la ley; y, se registró por la Ley de Compañías y el estatuto de la compañía.

Con fecha 14 de abril del 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-CDIC-0298 del Interdente de Compañías de Cuenca, el 22 de mayo del 2003, e inscrito en el registro mercantil de fecha 2003-06-12 partida No. 273, repertorio No.1296 resolución aprobatoria de fecha 22 de mayo de 2003.

RECOMENDACIONES GENERALES

Producto del trabajo efectuado, ponemos a su consideración algunas conclusiones y recomendaciones tendientes a ser aplicadas con la finalidad de contribuir al mejor desenvolvimiento de las actividades administrativas y financieras de la empresa.

Caja, Caja Chica, Fondos Rotativos

RECOMENDACIÓN No. 1

A Gerencia:

Deberá elaborarse reglamentación interna sobre el manejo de caja, caja chica y fondos rotativos, ya que si bien es cierto se manejan fondos en efectivo a fin de agilizar los gastos, esto no permite establecer el monto mínimo y máximo para dichos pagos a fin de minimizar los desembolsos en efectivo y hacerlos mediante cheque pudiéndose de esta manera evidenciar la veracidad, legalidad y control de las transacciones.

Adicionalmente el contador, conjuntamente con gerencia elaborará un Manual de Procedimientos Contables, acorde a la naturaleza de la compañía, a fin de que permita registrar las transacciones de manera uniforme y consistente que proporcione cifras que posibiliten efectuar análisis comparativos para la toma de decisiones.

De conformidad a lo estipulado en la Ley de Compañías es necesario que la Administración incluya entre los puntos a ser tratados en la Junta Ordinaria el "Resolver acerca de la forma de reparto de utilidades".

Cuentas y documentos por cobrar:

CONCLUSIÓN:

Se mantenía registrado el monto de USD \$ 130.110.00 como anticipo utilidades accionistas, valor que en el presente periodo ha sido invertido en la adquisición de vehículos y maquinaria.

RECOMENDACIÓN No. 2

A Gerencia:

En lo posible se evite adquirir obligaciones con clientes relacionados.

Impuesto al Valor Agregado

CONCLUSION:

Existen algunos saldos pequeños en las cuentas de IVA Cobrado e IVA Pagado.

RECOMENDACIÓN No.3

Al Contador

Estas cuentas deberán ser enceradas de manera mensual, de ser necesario efectuar el ajuste correspondiente.

Retenciones en la Fuente de IVA e Impuesto a la Renta

CONCLUSION:

Existen diferencias en los saldos finales por errores en la aplicación de cuentas contables.

RECOMENDACIÓN No.4

Al Contador

Estas cuentas deberán ser analizadas de manera mensual y efectuarse las reclasificaciones y ajustes pertinentes a fin de revelar saldos razonables.

Participación Laboral:

CONCLUSION:

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

RECOMENDACIÓN No.5

A Gerencia

Por medio del Contador, legalizarán los informes empresariales sobre participación de utilidades de acuerdo a lo estipulado en el Código de trabajo en sus Arts. 95 y 97, debiendo anexar al formulario respectivo, la declaración del impuesto a la renta debidamente registrada.

Aportes IESS por Pagar

CONCLUSION:

La empresa no aporta al IESS sobre la masa salarial cancelada al personal y trabajadores.

RECOMENDACIÓN No.6

Al Contador

Aportará al IESS sobre el monto total de ingresos percibidos por los empleados y trabajadores, esto es sueldo básico unificado, horas extras, bonificaciones, valor por alimentación, etc., exceptuándose la décimo tercera y décimo cuarta remuneración.

Garantías Bancarias:

CONCLUSION

Existen transacciones como garantías recibidas, y entregadas como documentos contractuales.

RECOMENDACIÓN No. 7

Al Contador

Registrará en cuentas de orden las garantías emitidas y/o recibidas con su respectivo auxiliar, lo que facilitará el control de la vigencia de las mismas.