

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784 — CASILLA 10018

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, Marzo 21 del 2005

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS.

Ciudad

*He auditado el balance general adjunto de **CONSTRUCTORA INECA C.LTDA.** al 31 de diciembre de 2.003 y los correspondientes estados de resultados de evolución del patrimonio de los accionistas y de cambios de la situación financiera por el año 2.003*

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:

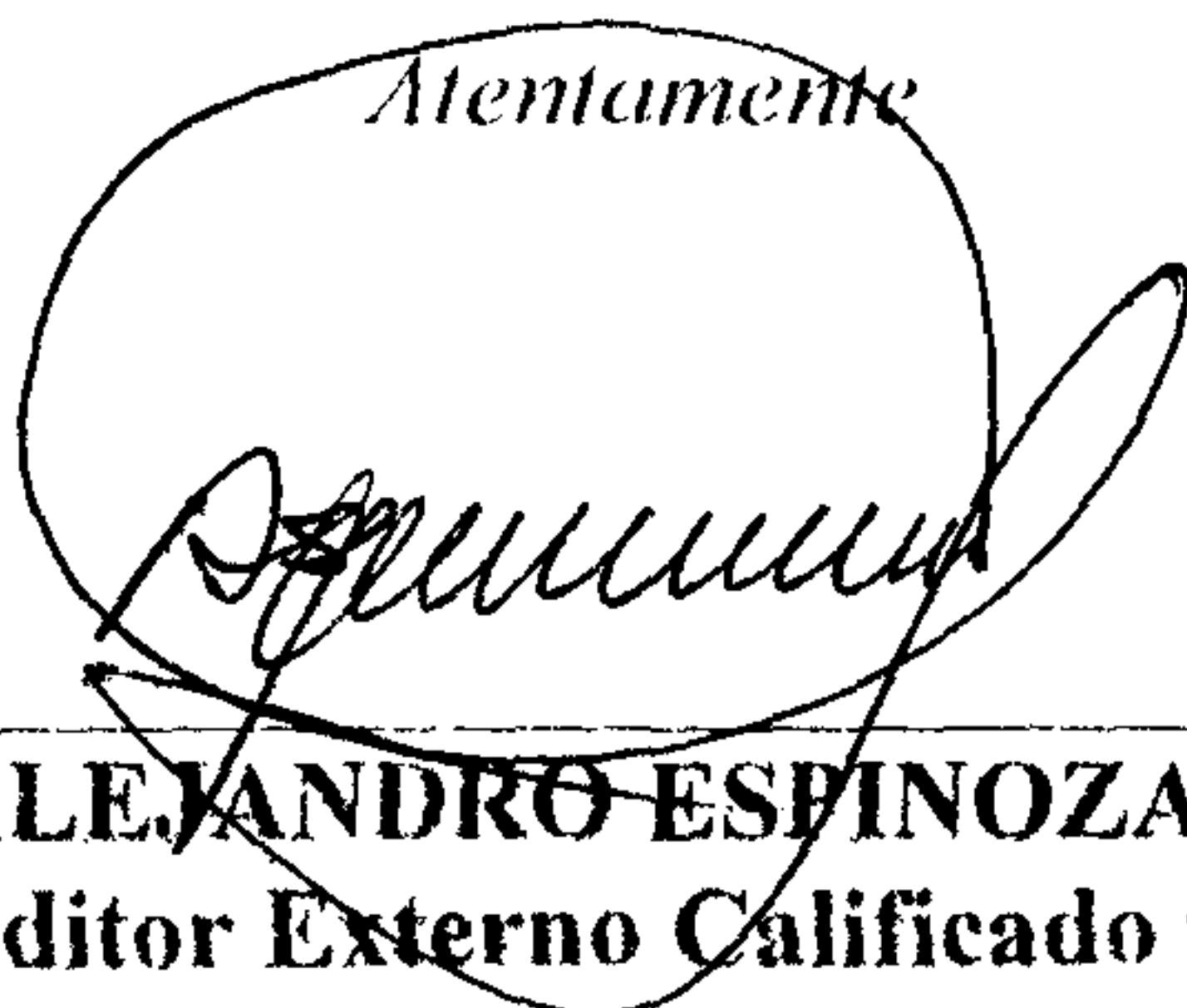
Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de sí los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

*La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa la misma que suspendió sus actividades comerciales a partir del 31 de agosto del 2003; razón por la cual los resultados del ejercicio son negativos sobre dimensionada al 31 de diciembre del 2003.*

*En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación de **CONSTRUCTORA INECA C.LTDA** al 31 de Diciembre del 2.003, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha, están elaborados de acuerdo, con principios de contabilidad establecidas en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley y por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR.***

Atentamente



ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158

CONSTRUCTORA INECA C.LTDA

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

ACTIVO CORRIENTE

CAJA-BANCOS	NOTA 2	337,79
VARIOS DEUDORES	NOTA 3	103.072,99
PRESTAMO A EMPLEADOS	NOTA 4	614,16
ANTICIPO A LA RENTA	NOTA 5	<u>19.863,37</u>

TOTAL ACTIVO CORRIENTE 123.888,31

FIJO NO DEPRECIABLE TERRENO

NOTA 1

6.284,08

DEPRECIABLES

MAQUINARIAS Y EQUIPOS	27.861,06
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	5.903,68
CONSTRUCCIONES	57.545,87
EQUIPO DE COMPUTO	<u>632,53</u>
	91.943,14

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA -46.960,33 44.982,81

TOTAL DE ACTIVO FIJO 51.266,89

OTROS ACTIVOS

DEPOSITO EN GARANTIA NOTA 6 90,74

TOTAL DE ACTIVOS 175.245,94

CONSTRUCTORA INECA C.LTDA

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

PASIVO CORRIENTE

VARIOS ACREEDORES	NOTA 7	67.366,22	
DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 8	885.876,69	
PROVISIÓN BENEFICIO SOCIAL	NOTA 9	126.981,10	
SOBREGIRO BANCARIO	NOTA 10	13.212,24	
DIVIDENDOS HIP. Y PRENDARIOS	NOTA 11	7.646,85	
RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA	NOTA 12	24,91	
SUELDOS Y JORNALES POR PAGAR	NOTA 13	273,51	
GASTOS POR PAGAR	NOTA 14	<u>3.673,24</u>	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			1.105.054,76

PATRIMONIO

CAPITAL	NOTA 15	720,00	
APORTE FUTURA CAPITALIZACION		8.000,00	
RESERVA LEGAL		485,27	
RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO		114.783,43	
UTILIDADES RETENIDAS		12.170,53	
PERDIDAS AÑOS ANTERIORES		-83.790,52	
PERDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO		<u>-982.177,53</u>	
TOTAL PATRIMONIO			<u>-929.808,82</u>

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u><u>175.245,94</u></u>
----------------------------------	--	--	---------------------------------

CONSTRUCTORA INECA C.LTDA
ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

INGRESOS		7.743,70
POR CONTRATOS		
GASTOS OPERACIONALES:		-989.921,23
GENERALES	989.418,57	
FINANCIERO	502,66	
PERDIDA OPERACIONAL		<u><u>-982.177,53</u></u>

CONSTRUCTORA INECA C.LTDA
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
EN EL AÑO 2003 Y SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

	SALDOS AL 31-dic-02	DECREMENTOS	TOTAL
TERRENOS	6.284,08	0	6.284,08
MAQUINARIA Y EQUIPOS	36.256,08	-8.395,02	27.861,06
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	8.341,00	-2.437,32	5.903,68
VEHÍCULOS	7.419,87	-7.419,87	0
CONSTRUCCIONES	58.075,91	-530,04	57.545,87
EQUIPO DE COMPUTO	5.386,13	-4.753,60	632,53
	121.763,07	-23.535,85	98.227,22
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA			-46.960,33
			51.266,89

CONSTRUCTORA INECA C.LTDA
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003

	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURA CAPITALIZ.	RESERVA LEGAL	RESERVA REVALORIZ.	UTILIDADES RETENIDAS	PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	PERDIDA PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
<i>SALDO AL 31 DE DIC DEL 2002</i>	720,00	8.000,00	485,27	129.566,09	12.170,53	-98.573,18	0	52.368,71
<i>CAPITAL</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>RESERVA LEGAL</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>RESERVA POR REVALORIZACION</i>	0	0	0	-14.782,66	0	0	0	14.782,66
<i>UTILIDADES RETENIDAS</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>PERDIDA AÑOS ANTERIORES</i>	0	0	0	0	0	14.782,66	0	14.782,66
<i>PERDIDA PRESENTE EJERCICIO</i>	0	0	0	0	0	0	-982.177,53	-982.177,53
	720,00	8000,00	485,27	114.783,43	12.170,53	-83.790,52	-982.177,53	-929.808,82

CONSTRUCTORA INECA C.LTDA.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.003 al 31 de Diciembre del 2.003

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

Los estados financieros de CONSTRUCTORA INECA C. LTDA. están preparados de acuerdo con las NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD; Así como también a los principios y prácticas contables establecidas o autorizadas por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA.

B) PERIODO CONTABLE

Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2003 y el 31 de Diciembre del 2003.

C) SISTEMA CONTABLE

El sistema contable aplicado es el de las Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

D) PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

La empresa no efectúa provisiones para cuentas incobrables o de dudosa recuperación

E) ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición y con el objetivo de mantener el valor actualizado, las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.

F) PROVISIONES PARA CARGAS SOCIALES

La empresa efectúa provisiones para cargas sociales; a fin de evitar problemas laborales e imprevistos que se puedan presentar

NOTA 2

CAJA-BANCOS

BANCOS

La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.

CAJA CHICA

La empresa mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía, de acuerdo a la necesidad que el caso amerita.

NOTA 3

VARIOS DEUDORES

Corresponde a valores no recaudados cuyos saldos son antiguos.

NOTA 4

PRESTAMO A EMPLEADOS

Son anticipos entregados a los trabajadores y empleados los cuales son descontados en los roles de pago.

NOTA 5

ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA

Son valores entregados como anticipo por pago del impuesto a la renta los cuales se liquidarán en forma oportuna.

NOTA 6

DEPOSITO EN GARANTIA

Son valores entregados a empresas de servicio o trabajo que prestan a la empresa.

NOTA 7

VARIOS ACREEDORES

Son valores por pagar al IESS y a otras personas naturales e instituciones por otro concepto.

NOTA 8

DOCUMENTOS POR PAGAR

<i>CORTO PLAZO</i>		
<i>BCO. DEL PROGRESO</i>		
<i>PRESTAMO 9781944 RENOVADO AL 55.45% DEL CUAL</i>		
<i>SE ENCUENTRA VENCIDO DESDE DIC. / DE 1999</i>		
		<i>\$154.654.77</i>
<i>BCO. DEL PROGRESO</i>		
<i>DIVIDENDOS HIPOTECARIOS Y PRENDARIOS</i>		
<i>VENCIDOS:</i>		
<i>P/ VENCIDO EN JUNIO 28/99</i>	<i>\$214.595.62</i>	<hr/> <i>\$731.221.92</i>
<i>P/VENCIDO EN JUNIO 28/99</i>	<i>\$258.741.20</i>	
<i>P/ VENCIDO EN JUNIO 28/99</i>	<i>\$257.885.10</i>	
		<i>\$885.876.69</i>

NOTA 9

PROVISIÓN BENEFICIO SOCIAL

Son cálculos efectuados por la empresa por la culminación de sus operaciones mercantiles con su personal de empleados hasta el 31 de agosto del 2003; considerando como despido intempestivo.

NOTA 10

SOBREGIRO BANCARIO

<i>BCO. DEL PROGRESO CTA. CTE.#199-1 DE DIC. 31/99</i>	<i>\$13.113.30</i>
<i>BCO. PACÍFICO CTA.#1196421 VENC. AL 31/DIC./2002</i>	<i>\$ 98.94</i>
	<hr/> <i>\$13.212.94</i>

NOTA 11

DIVIDENDO HIPOTECARIO Y PRENDARIO VENCIDO

<i>Préstamo #34 al 48%</i>		<i>\$7.646.85</i>
<i>P/vencido en junio del 98</i>	<i>\$2.548.94</i>	
<i>P/vencido en junio/98</i>	<i>\$2.548.94</i>	
<i>P/vencido en junio/98</i>	<u><i>\$2.548.97</i></u>	

NOTA 12

RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA

No ha sido cancelado este valor

NOTA 13

SUELDOS Y JORNALES POR PAGAR

Son valores por pagar a empleados

NOTA 14

GASTOS POR PAGAR

Son valores pendientes por pagar que corresponden a contribuciones, cámara de comercio, agua, luz, etc.

NOTA 15

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2.003 esta conformado de la siguiente manera; debiendo anotar que el trámite por el aumento de capital se encuentra en los actuales momentos en etapa de aprobación.

Accionistas			# de acciones	%	Valor de cada acción	Total en dólares
<i>Arcadio</i>	<i>Arosemena</i>		9.000	50	0,04	360,00
<i>Gallardo</i>						
<i>Antonio</i>	<i>Hidalgo</i>	<i>Febres</i>	9.000	50	0,04	360,00
<i>Cordero</i>						
Total			18.000	100.00	0.04	\$ 720.00

NOTA 14

EVENTOS SUBSIGUIENTES

Entre el 31 de diciembre del 2.003 y la fecha de preparación de estos estados financieros (19 de Enero del 2.005) ya se habían producido paralización total de sus actividades operacionales como empresa que en mi opinión de la administración de la CONSTRUCTORA INECA C. LTDA esta paralización sufrida en agosto 31 del 2003 la empresa al no poder seguir operando su informe normal estaría cayendo en un proceso de liquidación de la empresa tal como lo demuestran los estados financieros.

Atentamente



ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor externo calificado # 158

SEGUNDA PARTE

MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoria a los estados financieros de **CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.** se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 594 de diciembre de 1.986*

BASE LEGAL

*Mediante escritura pública inscrita en el registro mercantil el 29 de diciembre de 1.947 con el #9534, **CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.** se constituye con autonomía económica y administrativa, bajo la vigilancia de la superintendencia de compañías, cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes en los estatutos de la ciudad*

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) *El de dictaminar los estados financieros presentados por **CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.***
- B) *El de verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) *El de poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) *El de evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) *El de determina el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*

ALCANCE DE LA AUDITORIA

*La auditoria abarcó el periodo de 01 de enero del 2.003 al 31 de diciembre del 2.003, sin embargo la empresa **CONSTRUCTORA INECA C. LTDA** suspendió sus labores operativas y mercantiles el 31 de agosto del 2003 habiendo iniciado mi trabajo el 19 de enero del 2.005 y concluido el 21 de Marzo del 2.005.*

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

<i>Presidente</i>	<i>Antonio Hidalgo Febres</i>
	<i>Cordero</i>
<i>Gerente</i>	<i>Arcadio Arosemena</i>
	<i>Gallardo</i>
<i>Contador</i>	<i>Adela Jordán Flores</i>

SISTEMA DE CONTROL INTERNO


Durante el examen de auditoria practicado a los estados financieros de CONSTRUCTORA INECA C. LTDA. he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:

- A) Existe total evidencia de que las órdenes que emite la gerencias las hace por escrito quedando de esta manera constancia de lo ordenado, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que labora en la institución*
- B) Se utiliza formulario de ingreso y egreso para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente llevando además la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes*

CUENTAS DE RESULTADOS

He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que toda las transacciones que constan en los estados financieros de CONSTRUCTORA INECA C. LTDA. corresponden a este periodo como demuestran los documentos contables revisados.

Atentamente



ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor externo calificado # 158