

Auditorías
53/98

Quito DM, 29 de julio del 2009

Abogado
PEDRO SOLINES CHACON
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑIAS
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Adjunto al presente se servirá encontrar el Informe de Auditoría Externa, por el año terminado el 31 de diciembre del 2008 en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, para la presentación de informes de auditoría.

COMPAÑÍA

RUC

MAQUINARIAS Y EQUIPOS EQUIGRUAS CIA. LTDA

1791303962001

Aprovecho la oportunidad para saludarle.

Atentamente,

LCDO. SEGUNDO ALBA
AUDITOR EXTERNO
CPA No. 17028

Registro Nacional de
Audidores Externos RNAE No. 382

MAQUINARIAS Y EQUIPOS EQUIGRUAS CIA. LTDA.

**AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes
Balance General
Estado de Resultados
Estado de Evolución del Patrimonio
Estado de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

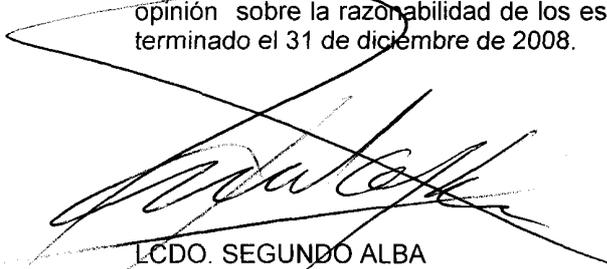
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores miembros del Directorio
MAQUINARIAS Y EQUIPOS EQUIGRUAS CIA. LTDA.

Quito DM, 18 de junio del 2009

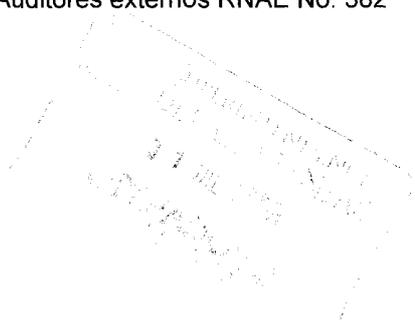
1. Fuimos contratados para auditar el balance general adjunto de la compañía MAQUINARIAS Y EQUIPOS EQUIGRUAS CIA. LTDA, al 31 de diciembre de 2008 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los socios y de flujos de efectivo que le son relativos por el periodo terminado en esa fecha. con un resumen de las políticas contables en uso.
2. La gerencia de la compañía, es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con lo que establecen las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) de aplicación obligatoria, para el registro contable, preparación y presentación de estados financieros a la Superintendencia de Compañías. Esa responsabilidad incluye el diseño y la implementación de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de que no estén, afectados por distorsiones significativas sean estas causadas por fraude o por error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que la auditoría sea planificada y realizada para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter importante. La auditoría incluye el examen sobre la base de pruebas selectivas de la evidencia soporte de las cantidades y revelaciones efectuadas en los estados financieros. Incluye también una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones contables efectuadas por la gerencia; así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido son suficientes y apropiadas para proporcionar una base para nuestro informe con las siguientes salvedades:
4. Debido a que fuimos contratados en el mes de marzo del 2009, no participamos en la toma física de los inventarios y activos fijos. Al 31 de diciembre del 2008 esas cuentas no incluyen los resultados de la toma física y la conciliación de saldos. El importe de los inventarios ascienden a 124.558,00 USD y la cuenta de activos fijos a 531.527,00 USD.
5. No hemos recibido respuesta al pedido de confirmación de los saldos registrados en cuentas por cobrar y documentos por cobrar, cuentas por pagar y documentos por pagar; esos importes ascienden a 342.537,00 USD., y 684.850,00 USD., en su orden.
6. En el periodo examinado no se ha localizado los documentos de respaldo de gastos contabilizados por el importe de 151.294,09 USD.

7. Debido a la importancia de los aspectos que son comentados en los párrafos 4 – 5 y 6 de este informe y en consideración a los efectos que ello implica, no expresamos nuestra opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de situación y resultados del año terminado el 31 de diciembre de 2008.



LCDO. SEGUNDO ALBA
AUDITOR EXTERNO
CPA No. 17.028

Registro Nacional de
Auditores externos RNAE No. 382



MAQUINARIAS Y EQUIPOS EQUIGRUAS CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL

(Expresado en U.S. dólares)

ACTIVOS	NOTAS	31/12/2008	31/12/2007
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y bancos	3	-	120
Cuentas por cobrar	4	134.299	222.035
Documentos por cobrar	5	208.238	172.855
Préstamos por cobrar	6	1.283	429
Anticipos	7	26.532	11.243
Inventarios	8	124.558	401.518
Otros activos corrientes		13.639	2.937
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		508.549	811.137
ACTIVOS FIJOS			
Terrenos		10.000	10.000
Equipos de computación y software		1.460	1.460
Maquinarias y equipos		521.136	-
TOTAL DE LOS ACTIVOS FIJOS		532.596	11.460
Depreciación acumulada		(1.069)	(535)
TOTAL DE LOS ACTIVOS FIJOS (NETO)	9	531.527	10.925
TOTAL DE LOS ACTIVOS		1.040.076	822.062

VER, NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Continúa...

MAQUINARIAS Y EQUIPOS EQUIGRUAS CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL

(Expresado en U.S. dólares)

PASIVOS Y PATRIMONIO	NOTAS	31/12/2008	31/12/2007
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones con el IESS	10	13.457	10.539
Obligaciones con la administración tributaria	11	2.006	189
Cuentas por pagar	12	94.145	128.642
Documentos por pagar	13	590.705	582.534
Anticipos personal	14	20.047	17.383
Anticipos Proyectos	15	102.172	38.053
Sobregiros bancarios	16	218.713	52.914
Participación a trabajadores (15%)		1.337	-
TOTAL DE LOS PASIVOS CORRIENTES		1.042.582	830.254
TOTAL DE LOS PASIVOS		1.042.582	830.254
PATRIMONIO			
Capital social	17	200	200
Reserva legal		569	-
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		(8.392)	(785)
Resultados del ejercicio (Neto)		5.117	(7.607)
TOTAL DEL PATRIMONIO		(2.506)	(8.192)
TOTAL DE LOS PASIVOS Y PATRIMONIO		1.040.076	822.062

VER, NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MAQUINARIAS Y EQUIPOS EQUIGRUAS CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

(Expresado en U.S. dólares)

	NOTAS	<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>
INGRESOS			
Ventas (neto)	18	752.005	743.660
Comisiones ganadas		12.442	12.512
Otros ingresos		47.541	16.023
Proyectos		20.000	21.019
TOTAL INGRESOS		831.988	793.214
COSTOS Y GASTOS			
Gastos en personal		205.543	86.689
Gastos de administración	19	274.183	276.223
Gastos de ventas		-	88.567
Repuestos y mantenimiento	20	185.972	194.049
Gastos maquinaria		-	9.574
Gastos proyecto	21	109.270	145.719
Gastos no deducibles		48.101	-
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(823.069)	(800.821)
UTILIDADES ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		8.919	(7.607)
Participación a trabajadores (15%)		(1.338)	-
Impuesto a la renta (25%)		(1.895)	-
Reserva legal		(569)	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO (NETO)		5.117	(7.607)

VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

MAQUINARIAS Y EQUIPOS EQUIGRUAS CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO (Expresado en U.S. dólares)

	<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>
CAPITAL SOCIAL		
Capital social	200	200
TOTAL CAPITAL SOCIAL	200	200
RESERVA LEGAL		
Asignación	569	-
TOTAL RESERVA LEGAL	569	-
RESULTADOS ACUMULADOS		
Saldo al 1 de enero	(785)	(785)
Transferencia de resultados del ejercicio	(7.607)	-
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	(8.392)	(785)
RESULTADOS DEL EJERCICIO		
Saldo al 1 de enero	(7.607)	(785)
Transferencia a resultados acumulados	7.607	785
Resultados del ejercicio (Neto)	5.117	(7.607)
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	5.117	(7.607)
TOTAL PATRIMONIO (NETO)	(2.506)	(8.192)

MAQUINARIAS Y EQUIPOS EQUIGRUAS CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (expresado en U.S. dólares)

	31 de diciembre	
	2008	2007
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes y otros	871.141	1.082.186
Pagado a proveedores y otros	(441.118)	(858.819)
Impuestos por pagar	1.248	(94)
Obligaciones con el IESS	1.022	9.130
Otros ingresos	80.552	49.554
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACION	512.845	281.957
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de activos fijos	(521.136)	(1.460)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(521.136)	(1.460)
Cuentas por pagar a largo plazo	-	(284.543)
Otras cuentas por pagar	8.171	-
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	8.171	(284.543)
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Disminución / aumentos durante el año	(120)	(4.046)
Al inicio del semestre	120	4.166
A FIN DE AÑO	-	120

Continúa...

MAQUINARIAS Y EQUIPOS EQUIGRUAS CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

(expresados en U.S. dólares)

	31 de diciembre	
	2008	2007
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO PROVENIENTE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultados del ejercicio	5.117	(7.607)
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de Operación:		
Otros créditos	569	-
Depreciaciones	534	535
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	52.353	294.890
Inventarios	276.960	(90.333)
Pagos anticipados	(15.289)	(8.387)
Otras cuentas por cobrar	(854)	(2.296)
Varios deudores	(10.702)	-
Proveedores	131.302	42.483
Anticipos de clientes	66.783	43.636
Participación a trabajadores	1.337	-
Obligaciones con el IESS	2.918	9.130
Impuestos por pagar	1.817	(94)
Total de los cambios en activos y pasivos	506.625	289.029
Total de los ajustes	507.728	289.564
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación	512.845	281.957

MAQUINARIAS Y EQUIPOS EQUIGRUAS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. LA COMPAÑÍA

MAQUINARIAS Y EQUIPOS EQUIGRUAS S.A.", es una compañía constituida en el Ecuador el 28 de noviembre de 1995 mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, el 18 de diciembre de 1995 cuenta con autorización de la Superintendencia de Compañías.

El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Quito, ha sido creada para 20 años de actividad a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil. La compañía podrá sin embargo disolverse antes del vencimiento del plazo o acordar la prórroga del mismo previo el cumplimiento de los requisitos de ley.

La actividad principal de la compañía, está orientada al arrendamiento de equipos para la transportación general de maquinaria; para contratar trabajos que tengan relación con la excavación y desbanques, también podrá importar maquinaria y vehículos en general cuando la compañía así lo requiera y realizar montajes y desmontajes de equipos petroleros.

2. POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables adoptadas por la compañía se basan en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, (NEC) preparadas por la Federación Nacional de Contadores, para el registro de transacciones, elaboración y presentación de estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico vigente en las fechas en que ocurrieron las transacciones. A continuación se resumen las principales políticas contables aplicadas por la administración de la Institución en la preparación de sus estados financieros.

2.1 CAJA - BANCOS

Revela el efectivo disponible en las cuentas de caja y bancos locales que son utilizados en las actividades financieras de la compañía.

2.2 CUENTAS POR COBRAR

Registra los saldos de cuentas por cobrar a empresas legalmente constituidas y personas naturales, cuyos valores son recuperados en el curso normal del ejercicio económico vigente. La compañía mantiene estados de cuentas y la provisión para cuentas incobrables, de conformidad con las normas y prácticas contables y términos normales del comercio en general.

2.3 INVENTARIOS

El inventario de la compañía está constituido por las existencias de inventarios en repuestos, herramientas, contenedores, tubería, chatarra, maquinaria, vehículos y llantas. Estos se presentan valorados al costo de adquisición, cuyo valor no excede del valor de mercado, utilizando el costo promedio para la valoración de los mismos.

2.4 ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACIÓN

Las adquisiciones de activos se presentan a su costo de adquisición en U.S. dólares; una vez producida la venta o retiro, el valor de esos activos serán dados de baja de las cuentas correspondientes del activo fijo y su depreciación.

Los activos fijos se deprecian sobre la base del método de línea recta, en función de la vida útil estimada, de acuerdo con los siguientes porcentajes de ley:

Equipos de computación y software	33 %
Maquinarias y equipos	10 %

2.5 CUENTAS POR PAGAR

En este grupo se incluye las cuentas por pagar a varios proveedores por los inventarios de mercaderías y otras cuentas por pagar a favor de terceros.

2.6 PATRIMONIO

Están constituidos por el capital social de la compañía, las reservas, más los resultados acumulados de ejercicios anteriores y los resultados del ejercicio actual del periodo 2008.

2.7 INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos de la compañía son reconocidos en los resultados del periodo examinado, por efecto de ventas y otros ingresos no operacionales. Los gastos operacionales igualmente son reconocidos y registrados una vez efectuadas o causadas las transacciones correspondientes del gasto del ejercicio.

3. CAJA Y BANCOS

(en U.S. dólares)
31/12/2008 1/12/2007

Incluye:

Banco Sudamericano	-	120
Banco del Pichincha – Cta. de Ahorros	-	-
TOTAL	<u>-</u>	<u>120</u>

4. CUENTAS POR COBRAR

Empresas	20.295	34.309
Personas naturales	114.004	187.726
TOTAL	<u>134.299</u>	<u>222.035</u>

5. DOCUMENTOS POR COBRAR**(en U.S. dólares)**
31/12/2008 31/12/2007

Empresas	167.270	130.316
Personas naturales	40.968	42.539
TOTAL	208.238	172.855

6. PRESTAMOS POR COBRAR

Oswaldo Tanicuchi	-	4
Walter Cruz	-	71
Edison Oñate	-	37
Patricio Oñate	317	317
Edison Narváez	10	-
Fernando Chávez	157	-
Jorge Gualoto	799	-
TOTAL	1.283	429

7. ANTICIPOS

Anticipo sueldos	10.258	3.502
Anticipo proyectos	16.274	7.741
TOTAL	26.532	11.243

8. INVENTARIOS

Inventario – repuestos	21.455	21.455
Inventario – herramientas	9.141	3.448
Inventario – contenedores	-	2.000
Inventario – tubería	2.316	1.713
Inventario – equipos de trabajo	600	-
Inventario – aceites	3.171	-
Inventario – chatarra	69.426	7.652
Inventario – fajas	73	-
Inventario – maquinaria	-	349.137
Inventario – vehículos	15.900	13.700
Inventario – llantas	2.476	2.413
TOTAL	124.558	401.518

9. ACTIVOS FIJOS

A continuación se presenta en detalle la evolución del activo fijo y su depreciación.

Saldo al inicio del periodo	11.460	10.000
Adiciones (1)	521.136	1.460
SUMAN	532.596	11.460
Depreciación acumulada	(1.069)	(535)
TOTAL (NETO)	531.527	10.925

(1) Por efecto de la reclasificación de la cuenta Inventarios.

10. OBLIGACIONES CON EL IESS	(en U.S. dólares)	
	<u>31/12/2008</u>	<u>1/12/2007</u>
Préstamos Quirografarios IESS	85	78
Aportes IESS	5.424	7.772
Fondos de reserva	7.948	2.689
TOTAL	<u>13.457</u>	<u>10.539</u>
11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
Impuesto a la renta	1.895	-
Retenciones en la fuente	111	189
TOTAL	<u>2.006</u>	<u>189</u>
12. CUENTAS POR PAGAR		
Personas naturales	94.145	128.642
TOTAL	<u>94.145</u>	<u>128.642</u>
13. DOCUMENTOS POR PAGAR		
Personas naturales	323.987	360.570
Empresas	266.718	221.964
TOTAL	<u>590.705</u>	<u>582.534</u>
14. ANTICIPOS PERSONAL		
Haberes personal	16.472	14.411
Empleados de proyectos	3.575	2.972
TOTAL	<u>20.047</u>	<u>17.383</u>
15. ANTICIPOS PROYECTOS		
Rogelio Ruiz Tarapoa	6.500	6.500
DM constructores	280	280
Municipio Pangua	11.273	11.273
Proyecto Flavio Alfaro	50.000	20.000
Vial Fabara xp	34.119	-
TOTAL	<u>102.172</u>	<u>38.053</u>
16. SOBREGIROS BANCARIOS		
Banco de los Andes	-	16.773
Banco General Rumiñahui (1)	218.713	36.141
TOTAL	<u>218.713</u>	<u>52.914</u>

(1) Por efecto de cheques girados y no cobrados a la fecha de cierre del ejercicio.

17. CAPITAL SOCIAL

(en U.S. dólares)
31/12/2008 **1/12/2007**

La compañía registra:

Lorgio Nery Rosales	160	160
Salomón Arquímedes Quezada	20	20
Paúl Quezada	20	20
TOTAL	200	200

18. VENTAS (NETO)

Venta servicios	752.005	134.905
Venta de maquinaria usada	-	608.755
TOTAL	752.005	743.660

19. GASTOS DE ADMINISTRACION

Publicidad	2.041	480
Servicios básicos	19.698	12.486
Seguros	1.495	3.637
Movilización	332	5.485
Combustible	49.518	7.063
Viáticos	-	2.953
Útiles de Oficina	1.915	1.792
Mejoras en la propiedad	54.099	27.114
Gastos matrícula vehículos	487	1.970
Servicios ocasionales	25.698	18.292
Gastos médicos	903	1.665
Materiales de soldadura	6.640	4.729
Servicio de seguridad	1.418	327
Trabajos extras	1.682	-
Gastos judiciales	365	19.020
Desaduanización maquinaria	-	20.350
Gastos impuestos	1.022	17.930
Gastos IVA	34.292	32.463
Gratificaciones	248	4.264
Telefonía celular	-	3.242
Uniformes	2.781	3.823
Gastos navideños	2.121	7.011
Gastos de mantenimiento equipos	-	10.767
Bonos de antigüedad	-	9.270
Intereses y multas	28.207	10.547
Transporte movilización máquinas	20.742	-
Gastos bancarios	10.371	-
Bonos oriente	-	6.457
Otros gastos	8.108	43.086
TOTAL	274.183	276.223

20. REPUESTOS Y MANTENIMIENTO

(en U.S. dólares)
31/12/2008 1/12/2007

La compañía registra:

Repuestos tractores	16.017	18.011
Repuestos excavadoras	6.795	9.527
Repuestos montacargas	1.856	3.155
Repuestos camiones	35.733	42.753
Repuestos varios	69.797	34.965
Repuestos cargadora	8.212	18.806
Repuestos camas bajas	5.539	4.980
Repuestos grúas	37.510	56.597
Repuestos motoniveladora	429	1.137
Repuestos camioneta	4.084	4.118
TOTAL	185.972	194.049

21. GASTOS PROYECTO

Proyecto Natura	-	27.714
Proyecto Otavalo	-	6.045
Proyecto Andalucía	-	9.864
Proyecto Moreira	-	8.188
Proyecto Ramia	-	68.837
Proyecto Flavio Alfaro	-	10.045
Proyecto Corazón	-	4.460
Proyecto Esmeraldas	550	8.955
Proyecto Estación de Transformación	13.429	-
Proyecto hidroeléctrico Apaqui	92.060	-
Proyecto Pangua	3.231	-
Otros	-	1.610
TOTAL	109.270	145.719

22. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión del presente informe no se han producido eventos importantes que a criterio de la administración de la institución, puedan tener algún efecto importante en los estados financieros examinados.