



# ESUTECO

CONSULTORIA INTEGRAL

PÁGINA UNO

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 17 de abril del 2009

A LOS SEÑORES SOCIOS DE:

**"CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA. LTDA."**

Hemos practicado una auditoría a los estados financieros de la Compañía **CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2008 y a los correspondientes estados de resultados, patrimonio de los SOCIOS y flujo de efectivo. La preparación de todos los componentes de estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Gerencia de la Empresa **CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.**; la nuestra consiste en emitir una opinión sobre los estados financieros de acuerdo con la auditoría que practicamos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, en base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento con relación a los principios de contabilidad utilizados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las obligaciones de carácter tributario, la presentación de los estados financieros y, las estimaciones relevantes realizadas por la Administración.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2008 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo

Luis Alcivar N°1150 y Brasil  
243 0606 / 224 1496  
243 4754 / 292 1321  
E-mail: esuteco@punto.net.ec  
QUITO - ECUADOR



**ESUTECO**

CONSULTORIA INTEGRAL

**PÁGINA DOS**

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa "CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA., los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio neto, el estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2008, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa "CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA." ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción.

Legalizado por:

  
Dra. Cecilia Arévalo  
GERENTE DE ESUTECO C. LTDA.  
C.P.A. No. 11625  
RNAE. No. 23



Luis Alcivar N° 150 y Brasil  
243 0606 / 224 1496  
243 4754 / 292 1321  
E-mail: esuteco@punto.net.ec  
QUITO - ECUADOR

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.**  
**INFORME AUDITORIA EXTERNA 2008**

---

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**DE DICIEMBRE 2007 Y 2008**

En dólares

ACTIVOS	31-dic-07	31-dic-08
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo Caja y Bancos	636,20	2.204,26
Cuentas por cobrar comerciales	390.534,88	18.121,56
Otras cuentas por cobrar	28.095,55	8.798,97
Impuestos anticipados	8.417,05	13.261,90
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>427.683,68</b>	<b>42.386,69</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Activos fijos	556.613,96	82.806,27
Depreciacion acumulada	-32.042,35	-43.692,14
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>524.571,61</b>	<b>39.114,13</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
Otros activos diferidos	503.574,04	62.567,74
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>503.574,04</b>	<b>62.567,74</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.455.829,33</b>	<b>144.068,56</b>

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la Hoja No. 8

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.**  
**INFORME AUDITORIA EXTERNA 2008**

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**DE DICIEMBRE 2007 Y 2008**  
 En dólares

<b>PASIVOS</b>	<b>31-dic-07</b>	<b>31-dic-07</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Sobregiros bancarios	4.901,27	0,00
Obligaciones financieras	0,00	32.404,82
Impuestos, Impto. Renta e IESS.	6.857,35	0,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>11.758,62</b>	<b>32.404,82</b>
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>		
Obligaciones financieras	133.333,33	0,00
Anticipo clientes	319.852,72	80.724,84
Otros pasivos diferidos	944.337,48	0,00
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>1.397.523,53</b>	<b>80.724,84</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.409.282,15</b>	<b>113.129,66</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	613,20	613,20
Reserva Facultativa	58.198,54	42.613,71
Resultados ejercicios anteriores	523,19	0,00
Resultados ejercicios anteriores	-13.144,01	0,00
Resultado ejercicio	356,26	-12.288,01
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>46.547,18</b>	<b>30.938,90</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.455.829,33</b>	<b>144.068,56</b>

Q

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la Hoja No. 8

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2008**

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
DE DICIEMBRE 2007 Y 2008  
ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS  
En dólares.**

	31-dic-07	31-dic-08
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas	2.423,16	2.234,35
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.423,16</b>	<b>2.234,35</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costos y gastos	6.596,99	14.522,36
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>-4.173,83</b>	<b>-12.288,01</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>		
Otros ingresos	4.682,54	0,00
Otros egresos	0,00	0,00
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>508,71</b>	<b>-12.288,01</b>
15% TRABAJADORES	76,31	0,00
25% IMPUESTO RENTA	108,10	0,00
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>324,30</b>	<b>-12.288,01</b>

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la Hoja No. 8

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2008**

---

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
DE DICIEMBRE 2007 Y 2008  
En Dólares.**

	Saldos	Movimientos	Saldos
	31-dic-07	2.008	31-dic-08
Capital social	613,20	0,00	613,20
Reserva Facultativa	58.198,54	-15.584,83	42.613,71
Resultados ejercicios anteriores	523,19	-523,19	0,00
Resultados ejercicios anteriores	-13.144,01	13.144,01	0,00
Resultado ejercicio	356,26	-12.644,27	-12.288,01
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>46.547,18</b>	<b>-15.608,28</b>	<b>30.938,90</b>

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la Hoja No. 8

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2008**

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
DE DICIEMBRE 2007 Y 2008**

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	
<b>SALDO INICIAL enero 2008</b>	<b>636,20</b>
INGRESOS OPERACIONALES	2.234,35
MENOS COSTOS Y GASTOS	-14.522,36
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	386.865,05
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>375.213,24</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	0,00
DEPRECIACIONES	11.649,79
<b>COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>11.649,79</b>
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>386.863,03</b>
<b>INGRESOS FINANCIAMIENTO</b>	
DISMINUCION DIFERIDOS	441.006,30
DISMINUCION ACTIVOS FIJOS	473.807,69
INCREMENTO DE PASIVOS	0,00
<b>GASTOS E INVERSIONES</b>	
DISMINUCION DE PATRIMONIOS	-3.320,27
DISMINUCION DE PASIVOS	-1.296.152,49
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>-384.658,77</b>
<b>SALDO FLUJO EFECTIVO</b>	<b>2.204,26</b>
<b>SALDO CAJA Y BANCOS diciembre 2008</b>	<b>2.204,26</b>

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la Hoja No. 8

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2008**

---

**I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.**

La Compañía "CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.", se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 22 de diciembre de 1995 ante el Notario Vigésimo Cuarto, con la Resolución No. 96.1.1.1.0352 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 1 de febrero de 1996, bajo la especie de Empresa de Responsabilidad Limitada y con la denominación de "CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES. CIA.LTDA.

El plazo de duración de la Compañía es e 35 años a partir del 22 de diciembre de 1995, vence el 22 de diciembre del 2030

El objeto social básico que tiene la compañía es: "...La compañía tendrá por objeto la planificación, administración, dirección técnica, supervisión, montaje, construcción de obras civiles, esto es: edificaciones y dentro de estas, la ejecución de obras para terminarlas, complementarlas y utilizarlas, tales como instalaciones eléctricas, electrónicas, hidráulicas, sanitarias, mecánicas, de equipamiento, de decoración, entre otras, ..."

El capital suscrito inicial fue de quince millones, trescientos treinta mil sucres, mismo que luego de la transformación a dólares queda en \$ 613,20 dólares

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente, la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Socios para un período de un año pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Los actuales nombramientos se encuentran vigentes hasta el 17 de diciembre del 2009

**B) ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA**

La estructura orgánica de la empresa CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA., al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

**PRESIDENTE**

María Fernanda Machado Puertas

**GERENTE**

 Marcia Lucía Puertas Coello

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2008**

---

**NOMINA DE LOS SOCIOS DE LA EMPRESA AL 31 -12-2008**

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA. LTDA**

Machado Paladines Edgar	411,60
Machado Puertas Diego	19,60
Machado Puertas Juan Carlos	19,60
Machado Puertas María Fernanda	19,60
Alfenec	137,20
Fernández Carlos	2,80
Fernández Mónica	2,80
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 613,20</b>

**C. POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.**

**C.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.**

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

**C.2.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumplen con los requisitos de la práctica contable en general.

**SISTEMA DE CONTABILIDAD**

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina SACIPro VERSION 9.0, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.**  
**INFORME AUDITORIA EXTERNA 2008**

---

Los ingresos se refieren a alquileres de la Marca Alfa Encofrados, propiedad legal de la Constructora y, los costos y gastos por obras se registran en el activo diferido como Construcciones en Proceso.

**PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobre tiempos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

**RETENCIONES EN LA FUENTE**

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio de 2008 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente, en compras y prestación de servicios varios. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa con los anexos transaccionales.

**C.3) OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES**

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

**ACTIVO**

**C.3.1. CORRIENTE DISPONIBLE**

**EFFECTIVO CAJA Y BANCOS**

Cajas y Bancos	2.204,26
<b>TOTAL</b>	<b>2.204,26</b>

Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2008, de las cuentas bancarias, los saldos de la caja chica.

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.**  
**INFORME AUDITORIA EXTERNA 2008**

**C.3.2 CORRIENTE EXIGIBLE**

**CUENTAS POR COBRAR**

Cuentas por cobrar clientes	18.121,56
Otras cuentas por cobrar	8.798,97
Crédito Tributario IVA	13.261,90
<b>TOTAL</b>	<b>40.182,43</b>

- Este grupo de cuentas son valores a recuperarse en el siguiente período:

**RAZONABILIDAD DE LA PROVISIÓN DE INCOBRABLES**

Saldo Inicial	0.00
Provisión cuentas incobrables 2008	0.00
<b>SALDO PROVISIÓN INCOBRABLES</b>	<b>0.00</b>

- La provisión del 1% de incobrables no ha sido realizada por la empresa, en ningún periodo anterior ni en el actual.

**C.3.3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Maquinaria, muebles y equipo	41.688,62
Equipo de computación y software	8.602,89
Equipo de Construcción	9.164,05
Vehículos	23.350,71
Depreciación acumulada	-43.692,14
<b>TOTAL</b>	<b>39.114,13</b>

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo, se determinan al costo de adquisición o inversión. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Maquinaria y Equipo	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de Cómputo	33%
Vehículos	20%

- el* • La evolución de los activos fijos durante el año 2008 es como sigue:

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.**  
**INFORME AUDITORIA EXTERNA 2008**

<b>MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS</b>	
<b>SALDO INICIAL ENERO 2008</b>	<b>556.613,96</b>
<b>DISMINUCIONES</b>	
Disminuciones	-473.807,69
<b>SALDO FINAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>82.806,27</b>
<b>DEPRECIACIONES</b>	
Saldo inicial	<b>32.042,35</b>
Aplicaciones 2008	11.649,79
<b>SALDO FINAL DEPRECIACIONES</b>	<b>43.692,14</b>
<b>SALDO ACTIVOS FIJOS NETOS</b>	<b>39.114,13</b>

**C.3.4. OTROS ACTIVOS**

Otros activos diferidos	62.567,74
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>62.567,74</b>

- Corresponden a los pagos anticipados, durante el año 2008.

**PASIVO**

**C.3.5. PASIVO CORRIENTE**

Préstamos Bancarios	32.404,82
<b>TOTAL</b>	<b>32.404,82</b>

Q7 Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a los sobregiros de los bancos: Guayaquil, Rumiñahui, Mutualista Pichincha y Cofiec;

**CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA.LTDA.**  
**INFORME AUDITORIA EXTERNA 2008**

---

**C.3.6. PASIVOS LARGO PLAZO**

**CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO**

Anticipos de clientes	80.724,84
<b>TOTAL</b>	<b>80.724,84</b>

Los anticipos de clientes, ingresos anticipados y obligaciones emitidas son valores que se liquidan el siguiente periodo.

**C.3.7. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

Capital Social	613,20
Reserva de capital	42.613,71
Resultado del ejercicio	-12.288,01
<b>TOTAL</b>	<b>30.938,90</b>

Estos rubros representan las cuentas de propiedad, de los Socios de la Empresa "CONSTRUCTORA MACHADO PALADINES CIA. LTDA.":

**C.3.8. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

El resultado del ejercicio es una pérdida por el valor de \$ 12.288,01 dólares

**C.3.9 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2008 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del representante legal, no se produjeron eventos que pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros adjuntos.

*Qd*