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, Octubre 04 del 2010

Señores
JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
CONSTRUCTORA BRADE S.A.
Ciudad

He auditado el balance general adjunto de CONSTRUCTORA BRADE S.A. al 31 de diciembre de 2.009 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.009.

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

Mi auditoria 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 si 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.*

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación de ***CONSTRUCTORA BRADE S.A.*** *al 31 de Diciembre del 2.009, 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, por la* ***SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR.***

Atentamente

ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
22 OCT 2010
José A. Bastidas Tulcan
GUAYAQUIL

CONSTRUCTORA BRADE S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVO				
CORRIENTE				
CAJA-BANCOS	*NOTA 2*	*69.314,70*		
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	*NOTA 3*	*107.509,74*		
CRÉDITO FISCAL	*NOTA 4*	*171.903,78*		
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE				*348.728,22*
ACTIVO NO CORRIENTE				
FIJO	*NOTA 1*			
NO DEPRECIABLE				
TERRENO			*71.160,14*	
DEPRECIABLE				
VEHICULO Y EQUIPO DE TRANSPORTE		*989.114,98*		
MAQUINARIA Y EQUIPO		*1.232.500,00*		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		*5.849,60*		
TOTAL		*2.227.464,58*		
DEPRECIACIONES		*-368.711,32*	*1.858.753,26*	
TOTAL DE ACTIVO FIJO				*1.929.913,40*
DIFERIDO				
PAGOS ANTICIPADOS	*NOTA 5*			*4.776,90*
TOTAL DE ACTIVOS				***2.283.418,52***

CONSTRUCTORA BRADE S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PASIVO
CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	*NOTA 6*	*812.436,58*	
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	*NOTA 7*	*44.424,11*	
IMPUESTO POR PAGAR	*NOTA 8*	*14.460,78*	
25% PROVISIÓN IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2009	*NOTA 9*	*64.888,10*	
BENEFICIOS SOCIALES	*NOTA 10*	*25.426,50*	
GASTOS BASICOS POR PAGAR	*NOTA 11*	*96.883,95*	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			*1.058.520,02*
NO CORRIENTE			
PRESTAMO DE ACCIONISTA	*NOTA 12*	*316.771,20*	
ANTICIPO A CONTRATOS	*NOTA 13*	*424.159,27*	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			*740.930,47*
PATRIMONIO			
CAPITAL	*NOTA 14*	*3.200,00*	
APORTE FUTURA CAPITALIZACIONES		*38.209,05*	
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES		*255.710,43*	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		*186.848,55*	
TOTAL DE PATRIMONIO			*483.968,03*
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			***2.283.418,52***

CONSTRUCTORA BRADE S.A.
ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

INGRESOS			*3.828.048,93*
TARIFA 12%	*940.190,90*		
TARIFA 0%	*2.889.370,53*	*3.829.561,43*	
DEVOLUCION EN VENTA		*-1.512,50*	
COSTO DE PRODUCCION			*-2.930.086,72*
UTILIDAD BRUTA EN VENTA			*897.962,21*
GASTOS OPERACIONALES			
ADMINISTRATIVO			*-601.801,45*
UTILIDAD ANTES PARTICIPACION TRABAJADORES			*296.160,76*
15% PARTICIPACION TRABAJADORES			*-44424,11*
			251.736,65
PORCION DE LAS UTILIDADES PARA REINVERTIR			*7815,74*
			259.552,39
25% IMPUESTO A LA RENTA			*-64.888,10*
UTILIDAD OPERACIONAL			*296.160,76*
15% PARTICIPACION TRABAJADORES			*-44.424,11*
			251.736,65
25% SOBRE EL SALDO DE $163.178,63			*-64888,1*
UTILIDAD NETA			***186.848,55***

CONSTRUCTORA BRADE S.A.
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	SALDO AL 31/12/08	INCREMENTOS POR ADQUIS.	DECREMENTO POR VTA. DE ACTIVO FIJO	TOTAL DE ACTIVOS	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	CARGO A DEPREC. POR VENTA DE ACT. FIJO	DEPREC. AL 31/12/09	TOTAL
TERRENO	71.160,14	0,00	0,00	71.160,14	0,00	0,00	0,00	71.160,14
VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSP.	1.089.114,98	79.000,00	-179.000,00	989.114,98	-393.025,53	109.549,95	-283.475,58	705.639,40
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.122.100,00	560.000,00	-449.600,00	1.232.500,00	-341.268,33	259.893,33	-81.375,00	1.151.125,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.849,60	0,00	0,00	5.849,60	-3.860,74	0,00	-3.860,74	1.988,86
TOTAL	**2.288.224,72**	**639.000,00**	**-628.600,00**	**2.298.624,72**	**-738.154,60**	**369.443,28**	**-368.711,32**	**1.929.913,40**

CONSTRUCTORA BRADE S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DIC/2008	*3.200,00*	*38.209,05*	*255.710,43*	*0,00*	*297.119,48*
CAPITAL	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
ÁPORTE FUTURA CAPITALIZACION	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*186.848,55*	*186.848,55*
	3.200,00	***38.209,05***	***255.710,43***	***186.848,55***	***483.968,03***

CONSTRUCTORA BRADE S.A..

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo del 1 de Enero del 2009, al 31 de diciembre del 2009

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

Los Estados financieros de ***CONSTRUCTORA BRADE S.A.****., están preparados con las normas ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17), así como también a los principios y practicas 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 2009 y el 31 de Diciembre del 2009

C) SISTEMA CONTABLE

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

D) PROVISION PARA CARGAS SOCIALES

La empresa no realiza provisiones para cargas sociales.

E) PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

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

F) ACTIVOS FIJOS

Los activos se registran a su costo real de adquisición, las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Las Depreciaciones se calculan por el método de línea recta, tomando base la vida útil estimada de los activos.

NOTA 2

CAJA-BANCOS

La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita eficientemente el control que se efectúa en todas las transacciones, de igual manera, mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía.

NOTA 3

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Del análisis de las cuentas por cobrar, se pudo establecer que corresponde a una factura la misma que no fue cancelada dentro del ejercicio económico.

NOTA 4

.CRÉDITO FISCAL

Son valores retenidos en las compras realizadas por la empresa en el periodo.

NOTA 5

PAGO ANTICIPADO

Son valores pagados en forma anticipada que se liquidaran oportunamente.

NOTA 6

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES

Son valores por pagar a diferentes personas que entregan materiales, para el desenvolvimiento normal de la empresa.

MACASA		*396.594,86*
Vencimientos		
Agosto/2010	*72.461.52*	
Sept./2010	*162.066,67*	
Oct./2010	*162.066,67*	
ECUAIRE		*321.612,00*
Vencimientos		
Agosto/2010	*107.204,00*	
Sept./2010	*107.204,00*	
Oct./2010	*107.204,00*	
SHONG SENZ		*94.229,72*
vencimientos		
Sept./2010	*31.409,91*	
Oct./2010	*31.409,91*	
Nov./2010	*31.409,90*	
TOTAL		***812.436,58***

NOTA 7

15% PARTICIPACION TRABAJADORES

La provisión del 15% participación trabajadores por el año 2008.

NOTA 8

IMPUESTO POR PAGAR

Corresponden a :

IVA		*6.471,02*
30%	*4.580,54*	
70%	*1.320,48*	
100%	*570,00*	
RETENCIÓN EN LA FUENTE		*7.989,76*
8%	*380,00*	
2%	*409,02*	
1%	*7.200,74*	
TOTAL		***14.460,78***

Estos valores fueron pagados en Enero del 2010 y Julio del 2010.

NOTA 9

IMPUESTO A LA RENTA

Provisión 25% Impuesto a la Renta año 2009.

NOTA 10

BENEFICIOS SOCIALES

Son valores por pagar al IESS de aportes individual y patronal Préstamo Quirografarios, etc.

NOTA 11

GASTOS BASICOS POR PAGAR

Son valores por pagar correspondiente a gastos basicos como agua. Luz y telefono de la empresa.

NOTA 12

PRESTAMO A ACCIONISTAS

Son prestamos accionistas los mismo que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

:

NOTA 13

ANTICIPO A CONTRATOS

Son pagos que realizan personas naturales o jurídicas a la empresa por contratos que se llevan a cabo en la organización.

NOTA 14

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2009, esta conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTA	# DE ACCIONES	%	VALOR DE CADA ACCION	TOTAL EN DOLARES
MACERO QUINTEROS CRISTHIAN ANDRES	*32*	*1*	*1*	*$ 32*
QUINTEROS MACERO BLANCA	*3.168*	*99%*	*$1*	*$3.168*
TOTAL CAPITAL	*3.200*	*100*	*$1*	*$3.200*

NOTA 15

ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE

No se registran activo ni pasivo contingente.

NOTA 16

CUENTAS DE ORDEN

No existen cuentas de orden.

NOTA 17

PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL

No se realiza estas provisiones por no existir necesidad para la aplicación de estos movimientos contables.

NOTA 18

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2009 y la fecha de preparación de estos estados Financieros el 06 de Julio del 2010,, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía ***CONSTRUCTORA BRADE S.A.****. pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros.*

SEGUNDA PARTE

INFORMACION INTRODUCTORA

MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoria externa a los estados financieros de **CONSTRUCTORA BRADE S.A.**, se llevo a cabo en cumplimiento de las disposiciones de la vigente ley de compañía en su articulo No. 56 , publicado en el Registro Oficial No. 594 de diciembre 30 de 1986.*

BASE LEGAL

Mediante Escritura Publica inscrita en el Registro Mercantil el 8 de agosto de 1997, mediante Escritura publica según Fojas 11252 Numeral 1444 de Registro Mercantil y anotada bajo el numero 22.250 del repertorio.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

A) *El de dictaminar los estados financieros presentados por **CONSTRUCTORA BRADE S.A.**.*
B) *El de verificar la confiabilidad de la información financiera*
C) *El de poner de 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 dictaminar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos disposiciones legales, decretos, reglamentos y demás leyes aplicables para el efecto*

ALCANCE DE LA AUDITORIA EXTERNA

La auditoria externa abarco el periodo del 1 de enero del 2009 al 31 de diciembre del 2009 habiendo iniciado mi trabajo el 06 de Julio del 2010 y habiéndolo concluido el 04 de Octubre del 2010.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

REPRESENTANTE LEGAL	***Sr. Manuel Macero Vasquez***
PRESIDENTA	***Blanca Quinteros Macero***
CONTADOR	***Econ. Napoleòn Macero Campoverde***

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

*Durante el examen de auditoria externa practicado a los estados financieros, de **CONSTRUCTORA BRADE S.A.**., he podido constatar que el control interno aplicado por la empresa es el adecuado, lo cual permite los aspectos siguientes:*

A) *Existe total evidencia de que, las ordenes que emite la gerencia se las hace por escrito, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que labora en la institución.*

B) *Se utilizan formularios de ingresos y de egresos para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente, llevando además las firmas de responsabilidad de los funcionarios competentes*

C) *Se mantiene un espacio para el cuidado de la documentación tanto del área financiera como el de la Societaria, debidamente ordenada y totalmente archivada.*

CUENTAS DE RESULTADOS

*He verificado en forma exhaustivamente esta cuenta, de cuyo análisis he podido comprobar que todas las transacciones que constan en los estados financieros de **CONSTRUCTORA BRADE S.A.**. corresponden a este periodo como lo demuestra los documentos contables analizados.*

ATENTAMENTE

Econ. Alejandro Espinoza Jácome
Auditor Externo Calificado No. 158