

Informe de Auditoría Independiente

A los miembros del Directorio y

Accionistas de

MACCONSTRUCCIONES S.A.

1. **He auditado el balance general adjunto de MACCONSTRUCCIONES S.A., al 31 de diciembre del 2002 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en mi auditoría.**
2. **Mi auditoría se realizó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. 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. Una auditoría incluye el examen, basándose en pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para expresar mi opinión.**
3. **En mi opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de MACCONSTRUCCIONES S.A., al 31 de diciembre del 2002 y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo**

por el año terminado en esta fecha de conformidad con principios contables generalmente aceptados en el Ecuador.

- 4. En la Nota 4 la administración describe las condiciones económicas imperantes en el país durante el año 2002 y las medidas tomadas por las autoridades durante el año . La nota también explica que debido a que no se cuenta aun con todos los elementos que permitan prever razonablemente la evolución futura de las economía nacional y su eventual incidencia en la posición económica y financiera de la compañía, los estados financieros adjuntos deber ser leídos a la luz de las circunstancias que allí se describen.*
- 5. Mi opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de MACCONSTRUCCIONES S.A. requeridas por disposiciones legales se emite por separado.*

Quito, 30 de junio del 2003


Dra. Rita Díaz Salazar
AUDITORA EXTERNA

Registro Nacional de Auditores Externos
SC.RNAE- 403

MACCONSTRUCCIONES S.A.		PERÍODO 2002	
CARTA A LA GERENCIA GENERAL			
OBSERVACIONES	RESPONSABLE	RIESGO	RECOMENDACION
OBSERVACIONES GENERALES			
<p>Durante el examen de los estados financieros terminados el 31 de diciembre del año 2002 se han observado los siguientes aspectos que resumimos a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> No existe el Reglamento Interno de la Compañía hasta la fecha de nuestra visita No existen políticas escritas de manejo y valoración de inventarios, manejo y capitalización de activos fijos y costeo y liquidación de obras. En la observación de los comprobantes de pago, existen deficiencias como: falta de respaldos que sustentan las transacciones, sustentos inadecuados, no hay evidencia por parte de los proveedores del cobro de los cheques mediante sello y firma, entre otros. Existe la obligatoriedad del SRI y la Superintendencia de Compañías para cumplir con las NEC, y entre ellas la No. 3 que se refiere al Estado de Flujos de Efectivo. Al momento de nuestra revisión la Compañía no ha cumplido con este requerimiento, sin embargo, Auditoría ha procedido a elaborarlo junto con el informe. 	<p>Administrativa</p> <p>Gerencia</p> <p>Contable</p> <p>Administrativa Contable</p>	<ul style="list-style-type: none"> Ante una controversia laboral la Compañía no tendría un soporte que justifique este derecho. Inobservancia de preceptos básicos de manejo y valoración Errores de registro Posibles mal manejo de fondos Observaciones por parte de organismos de control Costos adicionales para la empresa por multas Observaciones por parte de organismos de control 	<ul style="list-style-type: none"> La Gerencia en coordinación con el Departamento Administrativo, deben elaborar el reglamento interno. Elaboración de políticas internas administrativo – contables de la Compañía Justificar los diarios y comprobantes que sean necesarios para eliminar en gran parte estas contingencias Con el fin de evitar el pago de honorarios adicionales por elaboración de este estado financiero, tanto Gerencia como Contabilidad deben preocuparse por iniciar un proceso de actualización y capacitación en las técnicas necesarias para el normal desarrollo de sus actividades.
<p>Plan de cuentas</p> <ul style="list-style-type: none"> El plan de cuentas adolece de deficiencias en la clasificación ya que tienen diferente número de niveles, Ej.: Las cuentas de movimiento tienen de 5 a 8 niveles. 	<p>Contable</p>	<ul style="list-style-type: none"> Información inadecuada para toma de decisiones 	<ul style="list-style-type: none"> El departamento contable debe implementar un plan de cuentas que permita tener una información adecuada tanto a nivel de resumen como de detalle en forma oportuna.

MACCONSTRUCCIONES S.A.			
CARTA A LA GERENCIA GENERAL			PERÍODO 2002
OBSERVACIONES	RESPONSABLE	RIESGO	RECOMENDACION
<ul style="list-style-type: none"> Dentro de la cuenta de Gastos administrativos y ventas se encuentran los gastos no operativos, ítem que debe clasificarse como otro nivel Igualmente, en el activo exigible (Cuentas por Cobrar) se encuentran clasificadas las cuentas de construcciones en proceso. La Compañía por sus características deben tomar las construcciones como activo realizable, es decir, inventario. 	Contable	<ul style="list-style-type: none"> Incorrecta presentación de estados financieros 	<ul style="list-style-type: none"> El plan de cuentas debe clasificarse, de acuerdo a PCGA, tomando en cuenta la liquidez de las partidas, es decir, que tan rápido se convierten en efectivo, en el caso de los activos y que tan rápido deben cancelarse en el caso de pasivos y si son operativos o no dentro de resultados.
<p>Organización Contable.</p> <ul style="list-style-type: none"> Existen comprobantes de egreso que no tienen respaldos documentarios, falta de facturas legales. No debe tomarse como válido para justificar un gasto el contrato realizado sino la factura respectiva. Algunos comprobantes de diario no se encuentran impresos. Esto podría sugerir que algunas transacciones de la compañía se han retirado de la contabilidad con el fin de evadir impuestos. De igual forma, los comprobantes de entrada tienen diferente contabilización al del sistema y no se adjunta la nueva contabilización. Esto sugiere manipulación de la información financiera de la compañía No se ha realizado la transferencia de la utilidad del 2001 a utilidades de ejercicios anteriores por medio de un registro contable 	<p>Contable</p> <p>Contable</p> <p>Contable</p> <p>Contable</p>	<ul style="list-style-type: none"> Contingencias con el SRI Observación por parte de organismos de control Contingencias tributarias en caso de fiscalización Inobservancia de PCGA Observación por parte de organismos de control 	<ul style="list-style-type: none"> Se puede tomar como política que para el pago por cualquier concepto es necesario que recibamos la factura respectiva. Si el proveedor de bienes o servicios no nos entrega la factura no emitimos el cheque correspondiente. Archivos de comprobantes incompletos. Cada que encontremos un cambio en la codificación es necesario que corrijamos, pero también que imprimamos el comprobante tal como queda en el sistema para una información más adecuada. El mantener sin transferir la utilidad del ejercicio anterior puede mostrar una imagen equivocada del resultado presente

OBSERVACIONES	RESPONSABLE	RIESGO	RECOMENDACION
<p>Facturación y Auxiliar de Clientes</p> <ul style="list-style-type: none"> No se maneja un auxiliar de cuentas por cobrar que permitan un mejor control de la información y una mayor información del cliente. <p>Se ha evidenciado demora en el registro de las facturas anuladas pues su secuencia no se completa dentro del mes.</p>	Contable	<ul style="list-style-type: none"> Pérdida de tiempo en control de clientes Incobrabilidad de cuentas Costos adicionales por recuperación de cartera vencida Pérdida de capital de trabajo 	<ul style="list-style-type: none"> Aprovechar los recursos del sistema implementando el control de clientes con tarjetas individuales. Agilizar el proceso de cobro con el objeto de no dejar pasar mucho tiempo y se conviertan las cuentas en incobrables
<p>ANÁLISIS POR CUENTAS</p> <p>Caja y Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> Las conciliaciones se las realiza en forma manual y presentan tachaduras y enmendaduras que la invalidan. El contador no revisa o no deja constancia de su revisión en las conciliaciones bancarias. 	Contable	<ul style="list-style-type: none"> Presentación inadecuada de cuentas de balance Errores de saldos de bancos 	<ul style="list-style-type: none"> El departamento contable debe implementar el uso de la conciliación en el sistema con el objeto de agilizar las operaciones y presentar en forma clara y oportuna. El contador debe realizar las revisiones respectivas a las conciliaciones bancarias y dejar como evidencia de revisión la firma y fecha del control efectuado.
<p>Activos Fijos</p> <ul style="list-style-type: none"> No existe una política de capitalización de activos fijos, por ello se encuentran activos depreciables por valores de US \$ 17,98 cuyo registro mensual de desgaste es de 15 centavos lo que representa un registro innecesario. No se ha evidenciado la codificación de los activos mediante adhesivos o placas que permitan una clara identificación 	<p>Administrativa y Contable</p> <p>Administrativa</p>	<ul style="list-style-type: none"> Pérdida de tiempo Falta de consistencia Pérdidas de bienes Falta de control de los bienes 	<ul style="list-style-type: none"> Se debe evaluar costo - beneficio para realizar registros de activos para depreciarlos Realizar un inventario físico de los activos de la compañía y codificarlos para su control

MACCONSTRUCCIONES S.A.		PERÍODO 2002	
CARTA A LA GERENCIA GENERAL			
OBSERVACIONES	RESPONSABLE	RIESGO	RECOMENDACION
<p>Préstamos bancarios</p> <ul style="list-style-type: none"> A la fecha de nuestra revisión no se nos ha entregado los documentos firmados por los cuales se perfeccionan la obligaciones bancarias, por lo que aparentemente no se llegó a perfeccionar la deuda, sin embargo hemos verificado el crédito en el banco. Los préstamos en mención tienen vencimiento hasta el 2003, por lo que todo el valor se lo ha tomado como pasivo corriente. 	Administrativa	<ul style="list-style-type: none"> Observación por parte de organismos de control 	<ul style="list-style-type: none"> Obtener del banco los documentos respectivos
<p>Cuentas por Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> No se dejó la provisión del Impuesto a Renta, ni del 15% trabajadores al final del período. 	Contable	<ul style="list-style-type: none"> Presentación inadecuada de los estados financieros 	<ul style="list-style-type: none"> Al fin del año y después de hacer la conciliación tributaria se debe provisionar los valores respectivos de los rubros que se mencionan
<p>Patrimonio</p> <ul style="list-style-type: none"> La compañía todavía muestra sus documentos patrimoniales tales como la composición del capital, los títulos acciones, etc., en sucres. <p>Comentario:</p> <p>En nuestra visita se ha observado que se están haciendo los trámites pertinentes para el cambio correspondiente.</p> <ul style="list-style-type: none"> No se aprovechó el beneficio tributario para capitalizar la empresa sin pago de impuestos 	Administrativa	<ul style="list-style-type: none"> Observaciones de parte de la Superintendencia de Compañías Pago de impuestos innecesarios 	<ul style="list-style-type: none"> La Gerencia debe tomar las precauciones necesarias para que la compañía no dilate los trámites legales con el objeto de tener en regla y aprovechar cualquier beneficio tributario que permita la ley.

MACCONSTRUCCIONES S.A.			
CARTA A LA GERENCIA GENERAL			PERÍODO 2002
OBSERVACIONES	RESPONSABLE	RIESGO	RECOMENDACION
ANÁLISIS DE CUENTAS DE RESULTADOS Ingresos Otros Ingresos <ul style="list-style-type: none"> En esta cuenta no se han contabilizado facturas por ventas de tres casas como se ha mencionado anteriormente significando un efecto de menos del 1% en relación con el ingreso y un neto de alrededor del 7.95% de la pérdida del ejercicio. 	Gerencia Administrativa y Contable	<ul style="list-style-type: none"> Observación por parte de organismos de control 	<ul style="list-style-type: none"> Para evitar contingencias tributarias debe facturarse a INMOMAC a través del mecanismo citado en Cuentas por Cobrar - Inventarios
Costos y Gastos Costos <ul style="list-style-type: none"> No existe un adecuado sistema de costeo del inventario terminado o vendido, solo se ha estimado como costo porcentajes del precio que van del 20 al 25%. 	Administrativa y Contable	<ul style="list-style-type: none"> Inadecuada presentación de estados financieros Observación por parte de organismos de control 	<ul style="list-style-type: none"> Implementar un sistema de costos que permita determinar claramente cuanto le cuesta a la compañía la construcción de una casa Observer la aplicación de las NEC en cuanto a empresas constructoras
Sueldos y Beneficios Sociales <ul style="list-style-type: none"> No se realizan provisiones mensuales de fondo de reserva, que permita visualizar el valor a pagar, tanto en caso de liquidación de haberes como al final del período correspondiente Se observa que se paga sueldos al Gerente de la Compañía Arq. Guido Macchiavello por 1.500 dólares mensuales, situación que no esta aprobada por una decisión del Directorio. 	Contable Administrativa y Contable	<ul style="list-style-type: none"> Inadecuada presentación de saldos en los estados financieros Glosas tributarias 	<ul style="list-style-type: none"> Realizar provisión mensual del Fondo de Reserva. Elaborar Acta de Junta de accionistas con la aprobación de sueldos y otros ingresos que reciban los Directivos.

6
0.11

MACCONSTRUCCIONES S.A.		PERÍODO 2002	
CARTA A LA GERENCIA GENERAL			
OBSERVACIONES	RESPONSABLE	RIESGO	RECOMENDACION
<p>Arriendos oficina</p> <ul style="list-style-type: none"> El arriendo de la oficina provisionado en diciembre a favor de Inmamac no tiene sustento contable, pues no existe el contrato respectivo. Adicionalmente 	<p>Administrativo Contable</p> <p>Gerencia</p>	<ul style="list-style-type: none"> Glosas fiscales en caso de revisión por parte del SRI 	<ul style="list-style-type: none"> Los gastos deben ser adecuadamente sustentados para ello habrá que realizar dicho contrato y pagar la retención en la fuente respectiva, desde la fecha de provisión y registro.
<p>Gastos de Gerencia.</p> <ul style="list-style-type: none"> Existen pagos de la tarjeta Dineros del Gerente que pueden ser tomados como gastos de atenciones sociales, pero hay que tomar en cuenta que esto tiene un límite que reglamenta la Ley por lo que lo que exceda al 2% de la utilidad del período será tomado como gasto no deducible. Se estima que son varias las cuentas que tienen gastos por atenciones sociales y que superan en US 11.583 el límite mencionado. Además en estos pagos se pueden evidenciar gastos personales como compra de electrodomésticos, ropa o gastos médicos. 	<p>Gerencia Administrativa</p>	<ul style="list-style-type: none"> Observación por parte de las autoridades fiscales Exceso de gastos operativos 	<ul style="list-style-type: none"> Reorganizar los gastos personales y separarlos de los de la empresa con el objeto de evitar glosas fiscales.
<p>Obligaciones Legales</p> <p>Impuesto a la Renta</p> <ul style="list-style-type: none"> Se cancelan valores de mantenimiento de los vehículos personales de los directivos que para que se tomen como gastos deducibles se deben incluir en los ingresos tributables de quien recibe el beneficio. 	<p>Contable</p>	<ul style="list-style-type: none"> Contingencias tributarias Pagos de intereses y multas 	<ul style="list-style-type: none"> Se debe tomar una decisión al respecto para evitar problemas con el SRI.

10-19

Página 4 de 15

MACCONSTRUCCIONES S.A.

**BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002
(Expresado en dólares)**

ACTIVOS				PASIVOS			
	Notas	2002	2001		Notas	2002	2001
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES			
Caja y Bancos	7	315,034	717	Documentos y cuentas por pagar:	11	203,869	16,310
Documentos y cuentas por cobrar:	8	140,888	109,838	Anticipos construcciones	11	808,530	574,499
Inventarios	8	1,294,182	788,860	Anticipos contratos públicos	11	458,529	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1,750,104	899,415	Beneficios sociales por pagar	12	595	365
ACTIVOS FIJOS				Impuestos	13	53,391	730
Depreciables	9	126,647	122,189	Cuentas por pagar varios			155
Depreciación acumulada	9	-26,389	-10,261	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1,521,914	592,059
TOTAL ACTIVOS FIJOS		100,258	111,928	PATRIMONIO			
OTROS ACTIVOS				Capital social	14	800	800
Otros activos	10	1,795	1,117	Reservas	15	3,423	14
Amortización acumulada	10	-685	-168	Aportes futura capitalización	16	370,000	370,000
TOTAL OTROS ACTIVOS		1,110	949	Resultados acumulados		30,804	124
				Utilidad (pérdida) del ejercicio		-75,470	49,295
				TOTAL PATRIMONIO		329,557	420,233
TOTAL ACTIVOS		1,851,472	1,012,292	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,851,471	1,012,292

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 al 17)

MACCONSTRUCCIONES S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002
(Expresado en dólares)

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
<i>Ingreso por Ventas</i>	685,740	711,293
<i>Costo de producción</i>	-596,934	-594,478
<i>Gastos de administración y ventas</i>	-151,262	-80,729
<i>Ingresos no operacionales</i>	345	17,571
<i>Gastos no operacionales</i>	-13,359	-4,361
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	-75,470	49,295

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 al 17)

MACCONSTRUCCIONES S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002
(Expresado en dólares)

	Capital Social	Reserva Legal y Facultativa	Aportes Futura Capitalización	Resultados Ejercicios Anteriores	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre del 2001	800	14	370,000	49,420		420,233
Reserva legal año 2001		3,409		-3,409		0
15% Participación trabajadores				-7,562		-7,562
Impuesto a la renta				-7,645		-7,645
						0
Pérdida del Ejercicio 2002					-75,470	-75,470
Saldo al 31 de diciembre del 2002	800	3,423	370,000	30,804	-75,470	329,557

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 al 17)

MACCONSTRUCCIONES S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2002
(Expresado en dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Efectivo recibido de clientes	1,353,526	
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-1,185,504	
Impuesto a la Renta Pagado	52,661	
Otros ingresos	344	
Intereses pagados	-13,359	
15% Participación a Trabajadores	-7,562	
Impuesto a la Renta Pagado	-7,644	
Efectivo provisto para actividades de operación		<u>192,462</u>

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Pago por la compra de activos fijos	-4,458	
Pago por la compra de activos diferidos	-678	
Efectivo utilizado en actividades de inversión		<u>-5,136</u>

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Préstamos a Corto Plazo	126,990	
Pago Obligaciones a Largo Plazo	0	
Efectivo provisto en actividades de financiamiento		<u>126,990</u>
Aumento de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		<u>314,317</u>
Efectivo al comienzo del año		<u>717</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		<u>315,033</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 al 17)

MACCONSTRUCCIONES S.A.
CONCILIACION ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE
EFFECTIVO NETOS UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2002
(Expresado en dólares)

Pérdida		<u>-75,470</u>
<i>Partidas de conciliación entre la utilidad y el flujo de efectivo neto utilizado en actividades de operación:</i>		
Gastos de depreciación y amortizaciones	<u>16,646</u>	
Total		<u>16,646</u>
Cambios netos en activos y pasivos		
<i>Aumento en cuentas por cobrar</i>	-21,898	
<i>Aumento en inventarios</i>	-505,322	
<i>Aumento en impuestos anticipados</i>	-9,153	
<i>Aumento en cuentas por pagar</i>	60,414	
<i>Anticipos a construcción</i>	689,560	
<i>Aumento obligaciones IESS</i>	228	
<i>Impuestos por pagar</i>	52,661	
<i>15% participación a trabajadores</i>	-7,562	
<i>Impuesto a la renta pagado</i>	<u>-7,644</u>	
Total		<u>251,286</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de operación		<u><u>192,462</u></u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 al 17)

MACCONSTRUCCIONES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2002

Nota 1. - Identificación de la Compañía

MACCONSTRUCCIONES S.A. está constituida en la República del Ecuador, mediante escritura pública celebrada el 25 de febrero del 2000.

Nota 2. - Objeto Social

La compañía se halla regida por las leyes del Ecuador, su objeto social comprende: Diseño, planificación, construcción y mantenimiento de aeropuertos, viaductos, carreteras, puentes, represas, diques, canales de riego, túneles, edificios, urbanizaciones, inmuebles y obras relacionadas al área de la construcción, entre otros.

Nota 3. - Administración

La Compañía es gobernada, según lo indican sus estatutos, por la Junta General de Socios que es el órgano supremo de la Compañía. La administración corresponde al Presidente y al Gerente General en forma conjunta.

Nota. 4. – Entorno Económico.-

La recesión económica que el país ha sufrido en los últimos años, ocasionada por la deteriorada capacidad productiva de los sectores económicos, llevó al Gobierno del Ecuador a aprobar el proceso de dolarización en la economía, estableciéndose como moneda de curso legal en el país el dólar de Estados Unidos de América. Por lo que, a partir del 1 de abril del 2000, la Contabilidad se registra en dólares USA.

Se estableció el dólar de los Estados Unidos de América como una moneda estable, sin embargo la variación en los índices de precios al consumidor (Ver Nota 6) en la República del Ecuador han incrementado algunos importes incluidos en los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2002. Por lo tanto, el análisis comparativo de estos estados financieros con los del año anterior debe realizarse considerando esta circunstancia.

Nota 5. - Principales Políticas Contables.-

La Compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a los principales principios, normas y técnicas contables aprobadas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, que se encuentran plasmadas especialmente en la publicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, entre las que citamos:

a) Equivalentes de efectivo.-

La Compañía considera que el efectivo de caja, los saldos en bancos y los documentos de alta liquidez son equivalentes de efectivo para propósitos del Estado de Flujos de Efectivo.

b) Ingresos, costos y gastos.-

Se reconocen en base a la contratación pública y privada, la construcción de las obras, la entrega de las mismas a sus respectivas entidades.

c) Inventarios.-

Los inventarios de materiales, acabados, insumos y suministros se muestran al costo de adquisición.

d) Activos Fijos.-

Se presentan a su valor de adquisición.

La depreciación de estos activos se realiza en base el método de línea recta en función de los porcentajes que determinan las normas tributarias:

<i>Edificios, construcciones.</i>	<i>5%</i>
<i>Muebles, enseres, equipos de oficina, instalaciones y adecuaciones.</i>	<i>10%</i>
<i>Edificios, construcciones.</i>	<i>5%</i>
<i>Vehículos y equipos de computación.</i>	<i>20%</i>

e) Activos Diferidos.-

Los activos diferidos que mantiene la Compañía corresponden a programas de computación.

La correspondiente amortización se realiza en base el método de línea recta considerando un tiempo de vida útil de 5 años.

Nota 6. – Índice de Precios al Consumidor.-

Año Terminado - Diciembre 31	Variación Porcentual
2000	91
2001	22
2002	9

Nota 7. - Caja Bancos.-

La composición de esta cuenta al 31 de diciembre del 2002, se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	Saldo 31-Dic-02	Saldo 31-Dic-01
BANCOS		
Amazonas Construcción		500
Amazonas Administración		216
Bolivariano	313,384	
FONDOS ROTATIVOS		
Caja Chica Administración	1,650	
Suman	315,034	717

Nota 8.- Cuentas por cobrar.-

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2002 se descompone en:

DESCRIPCIÓN	Saldo 31-Dic-02	Saldo 31-Dic-01
Clientes	24,360	3,390
Socios y Accionistas	104,666	104,544
Cias. Relacionadas	764	379
Empleados y Trabajadores	1,020	600
Anticipos impuestos y otros	10,078	925
TOTAL	140,888	109,838

DESCRIPCIÓN	Saldo 31-Dic-02	Saldo 31-Dic-01
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
Rinconada del Sol I	5,434	138,693
Rinconada del Sol II		205,667
Carlos V		10,672
Villas y Jardines I	98,927	10,181
Monte Velino	404,882	191,363
La Llave 2		
Rinconada del Sol II (continúa)	576,404	226,443
Obras varias	8,892	5,841
Monte Mileto	220	
Villas y Jardines II	2673	
CONTRATOS PÚBLICOS		
Contratos públicos varios		
Teatro Sucre	196,751	
TOTAL	1,294,182	788,860

Nota 9.- Activos Fijos .-

El movimiento de esta cuenta durante el año 2002 se resume a continuación:

DESCRIPCIÓN	Saldo 31-Dic-02	Saldo 31-Dic-01
DEPRECIABLES		
Maquinaria y equipo	85,778	85,778
Muebles y enseres	17,295	17,819
Equipos de oficina	7,134	7,134
Equipos de comunicación y computación	15,916	11,982
Suman depreciables	126,647	122,189
DEPRECIACION ACUMULADA		
Maquinaria y equipo	-14,003	-5,425
Muebles y enseres	-3,494	-1,730
Equipos de oficina	-1,424	-710
Equipos de comunicación y computación	-7,469	-2,396
Suman depreciaciones	-26,389	-10,261
Total activos fijos	100,257	111,928

Nota 10.- Otros activos.-

El saldo al 31 de diciembre del 2002 se detalla como sigue:

DESCRIPCIÓN	Saldo 31-Dic-01	Saldo 31-Dic-02
Programas de computación	1,795	1,117
Amortización cargos diferidos	-685	-168
Total otros activos	1,109	950

Nota 11.- Cuentas por pagar.-

Al 31 de diciembre del 2002 la cuenta se detalla:

DESCRIPCIÓN	Saldo 31-Dic-02	Saldo 31-Dic-01
Sobregiros	26,990	
Préstamos bancarios	100,000	
Proveedores	65,469	16,310
Cias. Relacionadas	10,127	
Sueldos y beneficios sociales	1,283	155
Suman	203,869	16,465

DESCRIPCIÓN	Saldo 31-Dic-02	Saldo 31-Dic-01
ANTICIPOS A CONSTRUCCIÓN		
+ Rinconada del Sol I	+92,373	195,440
Rinconada del Sol II	356,106	379,059
Monte Velino	233,800	
Villas y Jardines	123,250	
Suman	805,530	574,499

DESCRIPCIÓN	Saldo 31-Dic-02	Saldo 31-Dic-01
ANTICIPOS CONTRATOS PUBLICOS	458,529	
Suman	458,529	

Nota 12.- Beneficios sociales por pagar.-

Al 31 de diciembre del 2002 la cuenta presenta:

DESCRIPCIÓN	Saldo 31-Dic-02	Saldo 31-Dic-01
Obligaciones al IESS	595	365
Suman	595	365

Nota 13.- Impuestos y gravámenes fiscales.-

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del año 2002 se resume a continuación:

DESCRIPCIÓN	Saldo 31-Dic-02	Saldo 31-Dic-01
IMPUESTOS Y GRVÁMENES FISCALES		
Impuestos sobre las ventas	52,296	304
Retenciones en la Fuente	1,095	426
Retenciones al IVA		
Suman	53,391	730

Nota 14. - Capital social.-

MACCONSTRUCCIONES S.A. al 31 de diciembre del 2002 presenta un capital suscrito y pagado de US\$ 800.00

DESCRIPCIÓN	Saldo 31-Dic-02	Saldo 31-Dic-01
Capital	800	800
Suman	800	800

Nota 15.- Reservas.-

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como " Reserva Legal " hasta que se alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

El saldo al 31 de diciembre del 2002 de esta cuenta se detalla como sigue:

DESCRIPCIÓN	Saldo 31-Dic-02	Saldo 31-Dic-01
<i>Reservas</i>	<i>-3,423</i>	<i>-14</i>
Suman	-3,423	-14

Nota 16. - Aportes a Futuras Capitalizaciones.-

Al 31 de diciembre del 2002 esta cuenta es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	Saldo 31-Dic-01	Saldo 31-Dic-02
<i>Aportes futuras capitalizaciones</i>	<i>370,000</i>	<i>370,000</i>
Suman	370,000	370,000

Nota 17. - Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2002 y la fecha de presentación de mi informe, no se han producido eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

DRA. RITA DIAZ SALAZAR

AUDITORA EXTERNA

MACC CONSTRUCCIONES

ARCHIVO PERMANENTE

1	ASPECTOS LEGALES	REF.
1.1	ESCRITURA CONSTITUCION	✓
1.2	ESCRITURA AUMENTO DE CAPITAL	—
1.3	ESCRITURA CAMBIO OBJETIVOS/ESTATUTOS/DENOMINACION SOCIAL	✓
1.4	NOMBRAMIENTOS Y PODERES	✓
1.5	CONTRATOS Y CONVENIOS	—
1.6	ACTA DE JUNTA DE SOCIOS O ACCIONISTAS	✓
1.7	OTROS	✓
2	POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS	
2.1	POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS GENERALES	✓
2.2	REGLAMENTO INTERNO	✓
2.3	FUNCIONES, MANUALES ORGANIGRAMAS	✓
2.4	PERSONAL A CONTACTAR	✓
2.5	OTROS	✓
3	CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA	
3.1	CICLO DE INGRESOS	
	- MERCADO, COMPETENCIA	✓
	- MAESTRO DE CLIENTES	✓
	- RIESGOS	✓

DRA. RITA DIAZ SALAZAR		AUDITORA EXTERNA
MACC CONSTRUCCIONES		
ARCHIVO PERMANENTE		
3.2 CICLO DE EGRESOS		
- MAESTRO DE PROVEEDORES		✓
- PAGOS Y AUTORIZACIONES		✓
3.3 NOMINA		
- TIPOS DE CONTRATOS		✓
- LISTA DE PERSONAL		✓
- TIPOS DE NOMINAS		✓
3.4 CICLO DE PRODUCCION		N/A
- LINEAS DE PRODUCCION		
- AREAS DE PROCESOS		
- TRATAMIENTO DE DESPERDICIOS		
3.5 CICLO CONTABLE		
- PLAN DE CUENTAS		✓
- FLUJOGRAMA DEL CICLO		✓
- EVALUACION DE S.I. (SISTEMAS DE INFORMACION)		✓
- SISTEMA CONTABLE		✓
- PRINCIPIOS CONTABLES		✓
- NORMAS LEGALES		✓
- FORMATOS		✓
- TIPO DE CAMBIO EN M.E. (MONEDA EXTRANJERA)		✓
- SISTEMA DE VALUACION DE INVENTARIOS		✓
- POLITICAS DE CAPITALIZACION		✓
- TIPOS Y PERIODICIDAD DE INFORMES		
4 IMPUESTOS		
4.1 DECLARACIONES IMPUESTO A LA RENTA		✓
4.2 ACTAS DE FISCALIZACION		✓
4.3 LEYES ESPECIALES Y RESOLUCIONES		✓
4.4 OTROS		✓

DRA. RITA DIAZ SALAZAR		AUDITORA EXTERNA
MACC CONSTRUCCIONES		
ARCHIVO GENERAL		
DESCRIPCION	REFERENCIA	
BALANCES DE TRABAJO	Q - 1 /	
ESTADOS FINANCIEROS Y DICTAMEN REFERENCIADO	Q - 2 /	
ASIENTOS DE AJUSTE	Q - 3	
ASIENTOS DE RACLASIFICACION	Q - 4	
FLUJO DE EFECTIVO	Q - 5 /	
MEMORANDO GENERAL DE AUDITORIA	Q - 6 /	
MEMORANDO GERENTE Y/O SUPERVISOR	Q - 7 /	
MEMORANDO DE IMPUESTOS	Q - 8	
MEMORANDO DE PLANIFICACION	Q - 9	
MEMORANDO DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Q - 10	
REVISION DE HECHOS POSTERIORES	Q - 11	
CARTAS DE ABOGADOS	Q - 12	
CARTAS DE REPRESENTACION	Q - 13	
EXTRACTOS DE ACTAS DE DIRECTORIO Y JUNTA DE ACCIONISTAS	Q - 14	
NOTAS DE INTERES	Q - 15	
CONTROL DE ESTADISTICAS DE CONFIRMACIONES	Q - 16	
ASUNTOS IMPORTANTES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES	Q - 17	
CORRESPONDENCIA	Q - 18	
CARTA A LA GERENCIA	Q - 19	
RESUMEN DE TIEMPO	Q - 20	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	Q - 21	

DRA. RITA DIAZ SALAZAR

AUDITORA EXTERNA

MACC CONSTRUCCIONES

ARCHIVO DE ANALISIS

DESCRIPCION	REFERENCIA
CAJA BANCOS	A
INVERSIONES	B
CUENTAS POR COBRAR	C
INVENTARIOS	D
GASTOS ANTICIPADOS	E
ACTIVOS FIJOS	F
OTROS ACTIVOS	G
SOBREGIROS Y PRESTAMOS BANCARIOS	H
CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES	I
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	J
GASTOS ACUMULADOS	K
PASIVOS A LARGO PLAZO	L
PATRIMONIO	M
INGRESOS	N
COSTOS Y GASTOS	O
EJEMPLO DE REFERENCIACION POR CUENTA:	
CEDULA SUMARIA O RESUMEN	A1
DESGLOSE	A2

Formulario 0101 de la Resolución 10 de 2005. Includes sections for 'ESTADO DE SITUACION' and 'ESTADO DE RESULTADOS' with various financial data points and calculations.