
VICTOR HUGO RIVADENEIRA GAMAZO

ECONOMISTA - AUDITOR EXTERNO - CONTADOR PUBLICO

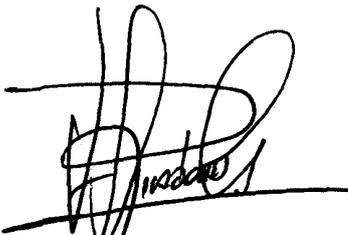
Quito, Mayo 18 del 2.004

Señores
ABB SUSA INC.
Ciudad.-

He procedido a examinar los Estados de Situación y de Resultados, además de los Estados de Cambios en la Posición Financiera y del Flujo de Fondos de la compañía **ABB SUSA INC.**, cortados al 31 de diciembre del año 2.003, preparados por la Administración de la compañía sobre los cuales emitiré mi opinión basada en los resultados de la Auditoría.

Este trabajo se efectuó de acuerdo con normas de Auditoría generalmente aceptadas y técnicas que permiten determinar que los estados financieros presentan la verdadera situación de la compañía, se analizó los documentos y registros de contabilidad sobre la base de pruebas selectivas y en otros casos cubriendo el universo total de las transacciones.

En mi opinión, los Estados Financieros cortados al 31 de diciembre del año 2.003, presentan razonablemente la verdadera situación de la compañía **ABB SUSA INC.**, los mismos que han sido preparados con estricta sujeción a los principios y normas de general aceptación en materia contable.



Victor Hugo Rivadeneira Gamazo
AUDITOR EXTERNO RENA E No. 064
CPA 10.471 - CEQ Matricula No. 325

ABB SUSA INC.**ESTADO DE SITUACION AUDITADO
Diciembre 31 del 2.003****ACTIVO**

DISPONIBLE	Nota 1		2,848.18
Caja-Bancos		2,848.18	
DEUDORES	Nota 2		340,821.48
Cuentas por Cobrar		340,821.48	
CREDITO FISCAL	Nota 3		16,230.85
Iva		11,283.71	
Retenciones		4,947.14	
TOTAL DEL ACTIVO			359,900.51

PASIVO

ACREEDORES	Nota 4		633,100.20
Cuentas por Pagar		3,355.50	
Casa Matriz		629,744.70	
ACREED FISCALES	Nota 5		135.59
Retenciones		135.59	
TOTAL DEL PASIVO			633,235.79
PATRIMONIO	Nota 6		- 273,335.28
Capital Asignado		2,000.00	
Pérdidas del Ejercicio		- 275,335.28	
TOTAL PASIVO/PATRIMONIO			359,900.51

ABB SUSA INC.

**ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO
Diciembre 31 del 2.003**

INGRESOS	Nota 7		395,902.57
Operacionales			
No Operacionales		395,902.57	
EGRESOS	Nota 8		671,237.85
Costo Obra		623,182.39	
Gastos de Administración		48,055.46	
PERDIDA DEL EJERCICIO			275,335.28

ABB SUSANA INC.

CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA

	AÑO 2002	AÑO 2003	Diferencias
C U E N T A S			
DISPONIBLE	17,096.23	2,848.18	- 14,248.05
Caja	4,000.00	400.00	- 3,600.00
Bancos	13,096.23	2,448.18	- 10,648.05
DEUDORES	24,247.11	340,821.48	316,574.37
Depósitos en Garantía	2,050.00	-	- 2,050.00
Anticipos al Personal	1,085.96	-	- 1,085.96
Anticipos Proveedores	21,111.15	3,160.40	- 17,950.75
Cuentas por Cobrar	-	337,661.08	337,661.08
CREDITO FISCAL	34,597.75	16,230.85	- 18,366.90
Iva	29,839.18	11,283.71	- 18,555.47
Retenciones	4,758.57	4,947.14	188.57
INVENTARIOS	219,064.95	-	- 219,064.95
Suministros y Materiales	219,064.95	-	- 219,064.95
GASTOS ANTICIPADOS	17,182.63	-	- 17,182.63
Nacionalización	17,182.63	-	- 17,182.63
TOTAL DEL ACTIVO	312,188.67	359,900.51	47,711.84
ACREEDORES	46,584,166.12	633,100.20	-45,951,065.92
Cuentas por Pagar	236,968.08	3,355.50	- 233,612.58
Garantía Subcontratos	62,000.00	-	- 62,000.00
Casa Matriz	46,285,198.04	629,744.70	-45,655,453.34
ACREEDORES FISCALES	14,219.59	135.59	- 14,084.00
Retenciones	905.39	135.59	- 769.80
Iva	13,314.20	-	- 13,314.20
TOTAL PASIVO	46,598,385.71	633,235.79	-45,965,149.92
PATRIMONIO			
Capital Asignado	2,000.00	2,000.00	-
Resultados Ejercicios Anteriores	-31,288,114.46	-	31,288,114.46
Resultado Presente Ejercicio	-15,000,082.58	- 275,335.28	14,724,747.30
TOTAL PATRIMONIO	-46,286,197.04	- 273,335.28	46,012,861.76
TOTAL PASIVO/PATRIMONIO	312,188.67	359,900.51	47,711.84

ABB SUSA INC.

CIRCULACION DE FONDOS Diciembre 31 del 2.003

FUENTES		46,281,724.29
(-) Disponible	14,248.05	
(-) Crédito Fiscal	18,386.90	
(-) Inventarios	219,084.95	
(-) Gastos Anticipados	17,182.63	
(+) Patrimonio	46,012,861.76	
USOS		46,281,724.29
(+) Deudores	316,574.37	
(-) Acreedores	45,951,065.92	
(-) Acreedores Fiscales	14,084.00	

ABB SUSA INC.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2.003

1.- SITUACION LEGAL

Para cumplir con el contrato de construcción de la base aerea en la ciudad de Manta, entre el Cuerpo de Ingenieros del Ejercito de los Estado Unidos de Norte América y la compañía ABB SUSA INC., de acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente, fue necesario la domiciliación de la citada compañía en el Ecuador, al efecto, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No 01.Q.IJ.0506, de enero 31 del 2.001 aprueba su domiciliación, la misma que se encuentra inscrita en el Registro Mercantil el 14 de febrero del mismo año.

2.- NORMAS DE CONTABILIDAD

2.1.- Los registro de contabilidad y código de cuentas fueron estructurados a partir de la domiciliación de la compañía, utilizando un sistema diseñado en función de las necesidades propias de la compañía y específicas para cumplir con este contrato.

2.2.- Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con las normas y prácticas contables de general aceptación.

2.3.- Los valores que conforman el Estado de Resultados, están representados al costo de adquisición, los gastos por depreciación de los activos fijos fueron registrados en la Casa Matriz.

2.4.- Por este ejercicio económico, la cuenta banco, que registran los préstamos de Casa Matriz abarca la totalidad de recursos que sirvieron para concluir la obra contratada por el Cuerpo de Ingenieros del Ejercito de los Estados Unidos fue analizada cubriendo el universo total, en las demás cuentas se utilizó pruebas selectivas.

2.5.- Los Ajustes detectadas en el proceso de la Auditoría Externa se encuentran señalados en anexos específicos.

2.6.- La construcción de la obra contratada concluyó el 20 de mayo del 2.003 habiéndose procedido a la entrega recepción el 30 del mismo mes y año, manteniendo una garantía por el tiempo de un año.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- DISPONIBLE

La compañía disponía de cuentas corrientes en el Citibank, las conciliaciones bancarias son preparadas mes a mes, mediante la utilización de un módulo diseñado dentro del sistema contable y en cajas chicas para atender gastos menores.

1.1.- CAJA

ABB SUSA INC. manejaba recursos en caja chica para atender gastos emergentes, en el proceso de construcción hasta por \$ 4.000.00, luego de concluida la misma se redujo a \$ 400.00.

1.2.- BANCOS

MOVIMIENTO ANUAL	
Débitos	1.284.943.34
Créditos	1.282.495.16
Saldo según Estado Bancario	5.956.52
Saldo Libros	2.448.18

Los recursos registrados en esta cuenta provienen de préstamos de la Casa Matriz, disponen de los respectivos soportes y conciliaciones mensuales. Estos fondos permanentemente son auditados por funcionarios de la Casa Matriz.

2.- DEUDORES

NOMBRE DEUDORES	VALOR A COBRAR
Vial Fabara	2.604.00
Setratem	342.40
Tempin	214.00
I. Estrada	96.00
Vial Fabara	337.565.08
TOTAL	340.821.48

Valores a recuperarse durante el periodo de garantía (vence en mayo del 2.004)

3.- DEUDORES FISCALES

MONTOS	CONCEPTOS
	Iva en compras 11.283.71
	Retenciones en la Fuente 4.947.14
	TOTAL 16.230.85

Estos valores son susceptibles se reclamo a la autoridad tributaria.

4.- PASIVO CORRIENTE

ACREEDORES	MONTOS A APAGAR
Cuentas por Pagar	3.355.50
Casa Matriz	629.744.70
TOTAL	633.100.20

Créditos de Subcontratistas serán pagados a la liquidación de sus respectivos contratos, los préstamos de Casa Matriz serán trasladados a ésta para su liquidación, en función del contrato suscrito con el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de los Estados Unidos de Norte América.

5.- ACREEDORES FISCALES

CONCEPTOS	MONTOS A PAGAR
Retenciones en la Fuente	135.59
TOTAL	135.59

Estos valores fueron pagados al Servicio de Rentas Internas en el mes de enero del año siguiente

6.- PATRIMONIO

CUENTAS	CAPITAL ASIGNADO	RESULTADOS	ABSORCION CASA MATRIZ	TOTALES
SALDO 31-12/02	2.000.00	- 46.288.114.46	46.288.197.04	2.000.00
Pérdidas del Ejercicio		275.335.28		-275.335.28
SALDO 31-12-03	2.000.00	- 275.335.28		-273.335.28

Las pérdidas experimentadas en el presente ejercicio económico del 2.003, serán absorbidas por la Casa Matriz.

7.- INGRESOS

ABB SUSA INC., no generó ingresos, únicamente recibió recursos de la casa matriz para cumplir con los pagos en el Ecuador, los valores que aparecen en el estado de Resultado al 31 de Diciembre del 2.003, corresponden a reembolsos por indemnizaciones de seguros todo riesgo, acreditado al costo de producción.

8.- EGRESOS

Los comprobantes de egreso están respaldados por las respectivas facturas de compra, roles de pago y similares, incluyendo el cheque correspondiente.

Los costos de producción, ventas, administración y financieros son los que realmente incurrió la compañía, sobre los cuales dio su conformidad fiscalización de Casa Matriz.

9.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las obligaciones tributarias se encuentran detalladas en el informe de auditores independientes presentado al Servicio de Rentas Internas.

10.- EVENTOS POSTERIORES

Desde el 31 de diciembre del 2.003, fecha de cierre de los estados financieros materia de la presente auditoría externa, hasta el 10 de mayo del 2.004, día de conclusión, no se han producido, según criterio de los administradores, eventos relevantes que modifiquen los resultados de los estados financieros por el ejercicio económico del 2.003.