

**INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001**

**HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
DEL 1 DE ENERO DEL 2001 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

**PARA: LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y DIRECTORES DE LA CIA. HERDOÍZA  
CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.**

1. Como Auditora Externa contratada por la empresa, he auditado el Balance General, el Estado de Resultados y el Estado de Evolución del Patrimonio de la Compañía HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.; por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2001.

2. Es mi responsabilidad emitir un criterio sobre la situación financiera de la empresa en base a la respectiva auditoría practicada; es la responsabilidad de HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A. la elaboración de la contabilidad, emisión de estados financieros y de sus respectivos anexos de los registros y de los documentos de respaldo respectivos.

3. La Auditoría practicada se ha realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador. La auditoría se ha diseñado y realizado para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Esta auditoría incluye el examen basándose en pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. También se incluyó la evaluación de las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente aceptadas y de las estimaciones relevantes hechas por la administración; así como la evaluación de la presentación en general de los estados financieros, razones por las cuales consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar la opinión.

4. Al 31 de Diciembre del 2001, no se dispone de la conciliación de saldos de las cuentas CONSORCIOS, COMPAÑÍAS RELACIONADAS Y SOCIOS que mantiene la compañía en sus Estados financieros que a la fecha ascienden a en cuentas deudoras USA 21.799.488.96

5. Al 31 de diciembre del 2001, la cuenta aportes para futuras capitalizaciones por el valor de \$ 7.264.814,86 el aportante en esta fecha reversa la operación, la empresa reclasifica en este ejercicio.

6. En mi opinión salvo de los ajustes que se puedan derivar de la variación o no del los saldos indicados en los puntos cuatro y cinco de este informe, los estados financieros representan razonablemente los aspectos mas importantes de la situación financiera de la empresa HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A. por el ejercicio 2001, El Balance General, El Estado de Resultados y Estado de la Evolución del Patrimonio,

**INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001**

por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

7. A comienzos del 2001, la economía ecuatoriana vive aún los efectos de su más profunda crisis, a causa de: a) Congelamiento de los depósitos, b) Uso indebido de los fondos públicos, c) La caída de los precios del petróleo, d) Inflación por encima del 50% anual de los últimos cinco años, y e) El peso de la deuda pública equivalente a 128.4% del PIB. Todo ello ha producido una grave recesión económica y la caída de los precios reales. Durante el ejercicio 2000 el precio del dólar aumentó a S/29.731 sucres, lo que motivó el inicio del proceso de dolarización del sistema monetario ecuatoriano como un esfuerzo por controlar la hiperinflación. La dolarización, el acuerdo logrado con el Fondo Monetario Internacional (FMI), el incremento del ingreso de divisas como resultado del aumento del precio del petróleo y por las crecientes remesas de los emigrantes por alrededor de 1000 millones de dólares / año, y la apertura legislativa a las leyes de modernización a fines del año 2000, han ido estabilizando la economía. No obstante en diciembre del 2000 la inflación cerró en 96.4% y para finales del 2001 alrededor del 12% que es bastante alto en economías dolarizadas. Todavía creemos que la dolarización en el Ecuador no se ha estabilizado, la incertidumbre sobre el futuro económico del País aún existe, por lo cual los estados financieros deben leerse en este entorno económico, político y social que se vive actualmente.

8. En cuanto al cumplimiento de obligaciones tributarias emitiré un informe por separado, de acuerdo a expresas disposiciones del Servicio de Rentas Internas (SRI)

**SILVIA LOPEZ MERINO  
AUDITORA EXTERNA  
RNAE. 111**

**Quito, Octubre 1 del 2002**

**HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

CUENTA	NOTAS	SALDOS	
		31-Dic-00	31-Dic-01
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Caja Bancos	1	111,846.53	529,309.28
Inversiones	2	3,284,899.63	7,287,570.40
Cuentas por Cobrar	3	7,885,552.44	25,024,590.69
Inventarios	4	1,941,532.91	1,684,492.61
Pagos Anticipados	5	304,365.59	739,856.22
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>13,528,197.10</b>	<b>35,265,819.20</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Activos Fijos	6	11,388,571.95	11,096,237.40
Activos Diferidos	8	66,673.19	8,982,757.50
Inversiones	7	2,554,064.31	1,498,708.05
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	9	5,637,208.00	5,637,508.00
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>19,646,517.45</b>	<b>27,215,210.95</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>33,174,714.55</b>	<b>62,481,030.15</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por Pagar	10	1,137,268.75	553,143.08
Sueldos y Beneficios Sociales	11	89,403.68	5,552,139.61
Impuestos por Pagar	12	541,466.47	252,634.83
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>1,768,138.90</b>	<b>6,357,917.52</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Cuentas por Pagar L/P		208.74	208.74
Diferido	13	9,315,791.84	29,651,464.15
Otros pasivos	14	6,398,489.87	267,000.00
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>15,714,490.45</b>	<b>29,918,672.89</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>17,482,629.35</b>	<b>36,276,590.41</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	15.1	32,000.00	32,000.00
Aportes Futuras Capitalizaciones	15.2	80,000.00	7,344,814.86
Reservas		12,788,803.03	12,788,803.03
Resultados Años Anteriores		2,341,511.07	2,521,004.00
Resultado del Ejercicio		449,771.10	3,517,817.85
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>15,692,085.20</b>	<b>26,204,439.74</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>33,174,714.55</b>	<b>62,481,030.15</b>

**LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

GERENTE GENERAL

CONTADORA GENERAL

**HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

CUENTA	NOTAS	SALDOS	
		31-Dic-00	31-Dic-01
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos Operacionales	16	7,852,302.66	11,611,503.98
Ingresos No Operacionales	17	1,359,856.82	9,149,377.58
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>9,212,159.48</b>	<b>20,760,881.56</b>
<b>COSTOS</b>			
Costos de Obra	18	4,126,055.15	11,232,892.83
<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>-4,126,055.15</b>	<b>-11,232,892.83</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>5,086,104.33</b>	<b>9,527,988.73</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos de Administración		4,134,912.59	5,860,224.75
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONES</b>		<b>-4,134,912.59</b>	<b>-5,860,224.75</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>951,191.74</b>	<b>3,667,763.98</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>			
Egresos no Operacionales		-938,395.14	-149,946.11
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>12,796.60</b>	<b>3,517,817.87</b>

**LAS NOTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**GERENTE GENERAL**

**CONTADORA GENERAL**

**HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

Detalle	Capital Social	Aportes Futuras Capitaliza.	Aportes Socios	Legal	Reservas Facultativa	Capital	Utilidad Años Anteriores	Utilidad del Ejercicio
Saldos 31/12/2000	32,000.00	80,000.00		24,482.28	11,663.50	12,752,657.25	2,341,511.06	449,771.10
Absorción Deuda			7,264,814.86					
Distri. Utilid. Trabajadores							-270,278.16	
Transf. Resultado Ejercicio							449,771.10	-449,771.10
Utilidad del Ejercicio								3,517,817.87
<b>Saldos 31/12/2001</b>	<b>32,000.00</b>	<b>80,000.00</b>	<b>7,264,814.86</b>	<b>24,482.28</b>	<b>11,663.50</b>	<b>12,752,657.25</b>	<b>2,521,004.00</b>	<b>3,517,817.87</b>

**LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**GERENTE GENERAL**

**CONTADORA GENERAL**

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

**HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.**  
**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001**

**1. LA COMPAÑÍA Y SUS OPERACIONES**

La empresa HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A., es una sociedad anónima constituida en el Ecuador, cuyo objetivo principal es realizar construcción de carreteras, caminos, vías o construcción vial, y servicios de mantenimiento de vías caminos, etc.; y tiene varios objetivos secundarios; entre algunos de ellos formar consorcios, participar en licitaciones internacionales, comprar o aportar en acciones, etc.

**1.1. BASE OPERACIONES:**

Para el registro diario de las transacciones, los costos de construcción se contabilizan en un sistema de los Costos de Construcción BASADO en el sistema de PORCENTAJE DE TERMINACION DE OBRA, el mismo que registra en resultados, según el avance de obras que se han realizado durante el ejercicio económico fiscal.

**1.2. NEGOCIO EN MARCHA**

La empresa tiene su negocio en Marcha, durante el 2001, la empresa ha tenido como obras principales entre otras, PASO LATERAL DE AMBATO y PAPALLACTA BAEZA Y PANAVIAL, obras que fueron iniciadas en ejercicios anteriores.

**1.3. UTILIDAD DEL EJERCICIO**

La Compañía durante el año 2001 trabajó en forma normal en sus actividades de construcción, obteniendo una utilidad antes de impuestos y participación laboral de \$3.517.817.87

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

## 2. PRINCIPALES POLÍTICAS APLICADAS:

### a. Base de presentación de los estados financieros

La compañía registra sus transacciones a los precios históricos que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones y bajo la norma de lo devengado, persiguiendo la presentación de sus estados contables de acuerdo a las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y con las regulaciones pertinentes contenidas en la Ley de Impuesto a la Renta y su Reglamento, y en la Ley de Compañías y sus regulaciones. El ejercicio económico comprende de enero a diciembre de cada año.

### b. Entorno Económico Nacional

A comienzos del 2001, la economía ecuatoriana vive aún los efectos de su más profunda crisis, a causa de: a) Congelamiento de los depósitos, b) Uso indebido de los fondos públicos, c) La caída de los precios del petróleo, d) Inflación por encima del 50% anual de los últimos cinco años, y e) El peso de la deuda pública equivalente a 128.4% del PIB. Todo ello ha producido una grave recesión económica y la caída de los precios reales. Durante el ejercicio 2000 el precio del dólar aumentó a S/29.731 sucres, lo que motivó el inicio del proceso de dolarización del sistema monetario ecuatoriano como un esfuerzo por controlar la hiperinflación. La dolarización, el acuerdo logrado con el Fondo Monetario Internacional (FMI), el incremento del ingreso de divisas como resultado del aumento del precio del petróleo y por las crecientes remesas de los emigrantes por alrededor de 1000 millones de dólares / año, y la apertura legislativa a las leyes de modernización a fines del año 2000, han ido estabilizando la economía. No obstante en diciembre del 2000 la inflación cerró en 96.4% y para finales del 2001 alrededor del 12% que es bastante alto en economías dolarizadas. Todavía creemos que la dolarización en el Ecuador no se ha estabilizado, la incertidumbre sobre el futuro económico del País aún existe, por lo cual los estados financieros deben leerse en este entorno económico, político y social que se vive actualmente.

### c. Cuentas por Cobrar:

Se registra en esta cuenta los saldos pendientes de cobro a clientes por construcciones efectuadas, planillas de avance de obras, préstamos y anticipos a empleados, garantías y otros por cobrar.

### d. Provisiones para documentos y cuentas incobrables.

La Compañía en algunos ejercicios si aprovisionado la reserva para incobrabilidad sobre la base de un porcentaje del 1% sobre el saldo insoluto de cuentas por cobrar, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, para este ejercicio la empresa no realizó reserva o provisión alguna para este rubro.

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

**e. Activos Fijos**

Los Activos Fijos que la empresa se registran directamente en un diario de contabilidad el momento de la compra. Existe un listado de cada uno de los Activos, donde se registra el costo dolarizado aplicado LA NEC 17, la misma que se lleva en un sistema computarizado donde se guarda la información acumulada de ejercicios anteriores.

Este sistema computarizado tiene la aplicación de LA NEC 17 de acuerdo a las leyes y disposiciones vigentes.

En cuanto a los porcentajes de depreciación utilizados por la empresa para el ejercicio 2001, tenemos los siguientes:

Equipo y Maquinaria	10.00%
Muebles y Equipos Oficina	10.00%
Vehículos	20.00%
Edificios	5.00%
Equipos de Computación	20.00%

La empresa no ha hecho uso del beneficio tributario referido a utilizar en la depreciación de equipos de computación el 33.33% y se ha mantenido con el 20%.

La empresa en este ejercicio para Equipo y Maquinaria utilizó el 10% y no el 6.67% que venía utilizando en ejercicios anteriores.

**f. Emisión de Balances**

La contabilidad se lleva en un sistema computarizado propio de la empresa, es un paquete que permite la emisión de balances mensuales semestrales o anuales, el sistema es confiable y da cierta seguridad de los registros.

**g. Política de Inversiones**

La empresa HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A. durante el ejercicio 2001, se ha mantenido su política de inversiones especialmente en el área de participación en CONSORCIOS, los mismos que se han formado para tener más capacidad a participar de licitaciones mayores que por sí sola no puede alcanzar.

La empresa ha mantenido sus inversiones monetarias y accionarias en FIDEICOMISO FIDEUNIÓN, FIDEICOMISO HIT, ABM AMRO BANK y PRODEPRO S.A., las tasas de rendimiento están dentro del promedio del mercado vigente.

**INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO**  
**HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.**  
**EJERCICIO 2001**

**h. Aspectos tributarios**

La empresa a partir del ejercicio 1999 está calificada como CONTRIBUYENTE ESPECIAL, donde las obligaciones tributarias son estrictamente cumplidas, se anota sin embargo que los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento de la administración de dichas normas, mismas que eventualmente podrían no ser compartidas por las autoridades tributarias.

**A. - PRINCIPALES CUENTAS CONTABLES ANALIZADAS:**

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

Auditoría externa durante el examen realizado, tomó como muestra, las siguientes partidas contables las mismas que han sido analizadas y se presentan a continuación.

**1. - CAJA BANCOS**

Efectivo y Equivalencias en efectivo

Al 31 de diciembre del 2001, este rubro contiene:

CUENTA	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
Cajas Chicas	1,120.73	5,077.21
Bancos Nacionales	80,887.20	106,872.79
Bancos Extranjeros	22,091.48	351,331.33
Bancos Nacionales	7,747.12	0.00
Caja Papeles Valores	0.00	66,027.95
	<u>111,846.53</u>	<u>529,309.28</u>

1.1. Los rubros arriba indicados son partidas de libre disponibilidad de la empresa; dentro de cajas chicas y fondos rotativos es el movimiento normal que maneja la empresa de acuerdo a sus necesidades inmediatas, y con reposición de fondos según se suceden los gastos.

1.2. La empresa tiene para su manejo cuentas bancarias depositadas en varios bancos del país con los que opera, Auditoría Externa ha conciliado las cuentas bancarias y cuentas contables más significativas.

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

**2. INVERSIONES**

Al 31 de diciembre del 2001, esta cuenta se encuentra conformada por los siguientes rubros.

CUENTA	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
Inversiones Locales Corto Plazo		
Fondos Pichincha	40.10	42.02
Banco de la Producción	2,109,227.33	0.00
Fideicomiso Fideunión	2,369.52	2,369.52
Fideicomiso hit	266,400.00	266,400.01
Prodepro S.A.	302,380.46	302,380.47
ABM AMBRO BANK	0.00	5,877,608.31
Banco Aseval	0.00	0.00
<b>TOTAL INVERS. LOC.DOL.</b>	<b>2,680,417.41</b>	<b>6,448,800.33</b>
Dólares en el Exterior		
Lloyds Bank	604,482.22	838,770.07
<b>TOTAL DOLARES EXT.</b>	<b>604,482.22</b>	<b>838,770.07</b>
<b>TOTAL INVERSIONES</b>	<b>3,284,899.63</b>	<b>7,287,570.40</b>

El Equivalente de efectivo ha registrado las Inversiones Corto Plazo que se refieren especialmente a períodos pequeños, por que su liquidez es inmediata, dentro de esta cuenta se encuentran inversiones en algunos tipos de fondos como son:

No. Operación	Banco	Fecha Inicio	Fecha Venciml.	% Interés	Saldo al 31/12/2001	Saldo Auditoría	Diferencia
404-0000823	ABN A.BANK	18-Dic-01	03-Ene-02	1.58%	2,002,359.95	2,002,359.95	0.00
0000848	ABN A.BANK	20-Dic-01	18-Ene-02	1.50%	3,875,248.36	3,875,248.36	0.00
S/N	FIDEUNIÓN				2,369.52	13,500.00	11,130.48
S/N	F. HIT				266,400.00	266,400.00	0.00
S/N	PRODEPRO				302,380.46	302,380.46	0.00
408890	LLOYDS BANK	24-Dic-01	23-Ene-02	1.28%	838,770.07	838,770.07	0.00
136200590	F. PICHINCHA		31-Dic-01		42.02	42.02	0.00
					<b>7,287,570.38</b>	<b>7,298,700.86</b>	<b>11,130.48</b>

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

De las cuentas arriba descritas, FIDEUNIÓN, FIDEICOMISO Y PRODEPRO son inversiones a largo plazo, no líquidas, para adecuar la presentación de balances, Auditoría recomienda nuevamente se reclasifiquen a Inversiones a Largo Plazo ya que por su naturaleza no corresponde a corto plazo.

Estas inversiones se encuentran registradas de la siguiente forma:

**FIDEICOMISO FIDEUNION.-** Es una inversión de varios socios a largo plazo:

FIDUCIARIO :	FIDUCIA S.A.
CONTITUYENTE :	HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.
BENEFICIARIO :	HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.
OBJETIVO DEL FONDO :	FONDO BPI, CORPORACIÓN HERDOÍZA.
USD :	13.500.00
Balance :	2.369.52
Diferencia :	11.130.48

La empresa no ajustó el diferencial cambiario en la aplicación de la NEC 17 por USD \$11.130.48 al 31 de diciembre del 2000 y tampoco a diciembre del 2001.

**FIDEICOMISO HIT.-** Tiene un aporte en dólares de USD 266.400.00 se define así:

FIDUCIARIO :	FIDUCIA S.A.
CONSTITUYENTE :	HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES
BENEFICIARIO :	HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES
OBJETIVO FONDO :	CONSTRUCCIÓN HOTEL CITY PLAZA
USD :	266.400

La empresa tiene los documentos que sustentan su aporte en Fiducia.

**PRODEPRO S.A.** Tiene inversión en acciones originales de esta empresa.

FONDO DE INVERSIÓN	ACCIONARIA
NO. ACCIONES	8.335
VALOR ACCION NOMINAL	USD 0.04 CADA UNA
TOTAL INVERSIÓN	USD 333.40
VALOR ACCIONARIO ACTUAL	NO DISPONE
VALOR LIBROS	USD 302.380.46

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

La empresa no pudo satisfacerlos en la actualización de estas acciones debido a la falta de entrega oportuna de documentos, por parte de la empresa promotora, se recomienda su actualización.

Por la cuenta de Prodepro la empresa no tiene documentos de soporte hasta la fecha, su inversión que hasta el ejercicio 1999 tenía como aportes para compra de acciones, en la actualidad Prodepro unilateralmente cambió las mismas con membresías de VIP situación que la Gerencia General de Herdoíza Crespo Construcciones S.A. no ha aceptado, la empresa debe insistir en tener un certificado a su favor por el valor invertido con los rendimientos recibidos.

### 3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2001, la empresa HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A., tiene en el exigible las siguientes partidas:

CUENTA	NOTAS	SALDOS	
		31-Dic-00	31-Dic-01
PLANILLA POR COBRAR TRB.	3.1.	241,143.84	1,562,443.29
PLANILLAS POR COBRAR REAJUSTE	3.2.	894.51	894.51
CTAS. X COB. TERCEROS	3.3.	6,684,889.82	21,919,321.47
PRESTAMOS A EMPLEADOS	3.4.	964.81	964.82
ANTICIPOS	3.5	835,347.66	1,107,545.03
RESERVAS CTAS. INCOB.	3.6.	-96,624.64	-96,624.64
FONDOS DE GARANTÍA	3.7.	130,966.36	445,425.77
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.8.	87,970.08	84,620.44
		<u>7,885,552.44</u>	<u>25,024,590.69</u>

3.1 La cantidad de USD 1.562.443.29 se compone de las planillas emitidas por HERDOÍZA CRESPO CONTRUCCIONES S.A., y que al 31 de diciembre del 2001 han quedado pendiente de cobro.

3.2 La suma de planillas de reajuste por cobrar que aparece en el ítem 2 se refiere a planillas emitidas por reajuste de precios debidamente justificadas, que no han sido cobradas desde el 2000.

3.3 En las cuentas por cobrar terceros tenemos préstamos a Compañías Relacionadas que tienen que ver con el giro del negocio de la empresa, también se encuentran algunos registros de cuentas por cobrar Accionistas y Directores por lo cual se recomienda que se tome en cuenta las disposiciones expresas dictadas por la Superintendencia de Cías., que indican a los auditores, valorar las transacciones con

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

socios y cías relacionadas mismas que deben estar en iguales condiciones al mercado, caso contrario se considera transacción no legal o vinculada.

Auditoría Externa ha realizado la verificación de los saldos de los préstamos a socios y empresas relacionadas, procediendo a realizar el comparativo con el ejercicio anterior, como lo demuestra el siguiente cuadro:

3.3.1 RELACIONADOS:

CUENTA	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
PRESTAMOS SOCIOS Y CIAS. REALACIONADAS		
MARKAM CIA. LTDA.	21,485.39	21,485.39
ING. MARCELO HERDOÍZA C.	151.76	802.35
FORTUNATO-FEDERICCI	153.77	0.00
ING. MARCELO HERDOÍZA G.	1,559.58	2,210.17
CONSORCIO AMAZONAS	274,453.55	229,319.44
CONSORCIO PANAMERICANO	4,669,603.29	20,750,233.04
ANTICIPOS UTILIDADES NO REPARTIDAS	641,685.60	791,685.60
CTA. POR COBRAR SOCIOS	3,752.97	3,752.97
<b>T. PREST. SOCIOS Y CIAS. RELAC.</b>	<b><u>5,612,845.91</u></b>	<b><u>21,799,488.96</u></b>

A. En la Cuenta de Consorcio Panamericano se observa lo siguiente:

Hasta 1999 se registró en esta cuenta movimientos en sucres y dólares, no existen registros independientes, en el análisis se determina que la Compañía no ajustó por diferencial cambiario al 31 de marzo del 2000, que no ha sido corregido hasta el 2001.

La empresa registra en cuentas por cobrar PANVIAL S.A., el total de escritura de traspaso de créditos, la recomendación de Auditoría es que se apropie la utilidad cada vez que se haga efectivo el cobro, debido a dos razones, la incertidumbre de pago y la fragilidad económica, política y social del entorno y de la empresa PANAVIAL.

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

3.4 En cuanto se refiere a los préstamos a los empleados es una cuenta de giro normal de la operación y los empleados cancelan mediante descuentos en el rol de pagos.

3.5 La cuenta anticipos es manejada por la empresa para pagos a Subcontratistas, proveedores, otros. También se tiene registrado un anticipo a los socios por Utilidades ejercicios anteriores por el valor de USD \$ 791.685.60, valor que debe ser reclasificado en UTILIDADES RETENIDAS en el año 2001.

3.6. Otras cuentas por cobrar, la empresa maneja todo lo que no esta contenido en los ítem anteriores.

3.7. Esta cuenta de fondos de garantía son retenciones 5% de obra que se retienen los clientes hasta la entrega recepción definitiva de las obras.

#### INCOBRABLES

La empresa no ha realizado para año 2001 la Provisión reserva para incobrables sobre el saldo insoluto de cuentas por cobrar.

#### 4. INVENTARIOS

La empresa en el ejercicio 1998, inicia una nueva operación de producción de asfalto, fabricación y venta, el saldo en libros al 31 de diciembre del 2001 por materias primas es de USD \$ 738.554.77.

Esta cuenta está conformada por las siguientes cuentas:

CUENTA	NOTAS	SALDOS	
		31-Dic-00	31-Dic-01
OBRAS EN PROCESO		910,203.40	0.00
MATERIAS PRIMAS	4.1	228,519.92	738,554.77
IMPORTACIONES EN TRANSITO	4.2	51,748.56	138,204.47
MERCADERIAS EN TRANSITO		751,061.03	807,733.37
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>		<b>1,941,532.91</b>	<b>1,684,492.61</b>

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOZA GRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

**4.1 MATERIAS PRIMAS**

De esta cuenta a continuación se explica el desglose de materias primas:

<b>MATERIAS PRIMAS</b>		
	<b>31.12.2000</b>	<b>31.12.2001</b>
11503001 Asfalto AP-3	37,490.17	11,586.40
11503002 Redicote E-4868	125,805.00	125,805.00
11503003 Redicote C-450	58,905.83	51,737.78
11503004 Redicote E-9	365.77	365.77
11503005 Indulin SBT	753.04	753.04
11503008 Diesel 2	186.00	2,240.00
11503009 Rejuvenecedor	0.00	0.00
11503010 Ácido Clorhídrico	5,014.11	7,955.84
11503011 Redicote E-2199	0.00	538,110.94
<b><u>TOTAL MATERIAS PRIMAS</u></b>	<b><u>228,519.92</u></b>	<b><u>738,554.77</u></b>

La empresa al 31 de diciembre del 2001 tiene un saldo por concepto de inventario de Materias Primas por un total de USD 738.554.77, que corresponde a saldos de existencias utilizadas en la producción de asfalto, actividad que la empresa ha indexado en 1998.

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

#### 4.1 IMPORTACIONES EN TRANSITO

La empresa en 1998 ingresa al país el Equipo que utilizó en su operación con Honduras, esta importación lo ha realizado en forma temporal y para 2001 no se ha efectuado la internación definitiva.

#### 5. PAGOS ANTICIPADOS:

Al 31 de diciembre del 2001, esta cuenta se compone de:

CUENTA	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
PAGOS ANTICIPADOS		
Anticipo Impuesto a la Renta	0.00	40,336.15
Impuestos Retenidos a Empresas	40,477.63	465,647.08
Impuesto Único 8%	241.63	0.00
Impuesto Capital Neto 1%	662.33	0.00
Retención 5% Rendimientos Fin.	86.31	0.00
Impuesto Renta Empleados Pág.	0.00	413.92
Impuesto Transacciones Mercantiles	262,897.69	233,459.07
<b>TOTAL PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>304,365.59</b>	<b>739,856.22</b>

En la cuenta 11701003 de Impuesto Retenido a Empresa se utilizó en mas USD \$6.271.51 en la declaración del impuesto a la Renta del 2000. valor a ser corregido en el ejercicio 2002

Con relación al Impuesto al Valor Agregado la empresa realizó una nueva declaración Sustitutiva y rectificatoria por el ejercicio 2000, luego de nuestro informe de auditoria de ese ejercicio, dejando en cero el valor del crédito tributario que tenía al 31 de diciembre del 2000 por el valor de USD \$262.897.69.

#### 6. PROPIEDAD MAQUINARIA Y EQUIPOS:

Dentro de la revisión de los Activos fijos, como PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO de la empresa HERDOÍZA CRESPO CONTRUCCIONES S.A., tiene los siguientes saldos netos:

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

CUENTA	31 de diciembre del 2000			31 de diciembre del 2001		
	Costo	Dep. acum.	Saldo Neto	Costo	Dep. acum.	Saldo Neto
Equipo Pesado	22,248,668.48	-14,448,433.42	7,800,235.06	22,479,110.71	-16,529,193.78	5,949,916.93
Equipo de Transporte	2,484,994.36	-1,791,496.95	693,497.41	3,692,451.85	-2,062,195.20	1,630,256.65
Equipo de Mecánica	158,011.37	-110,496.58	47,514.79	158,011.37	-123,936.81	34,074.56
Equipo de Oficina	271,093.84	-169,349.04	101,744.80	306,867.75	-204,326.42	102,541.33
Equipo de Asfalto	3,702,899.29	-2,316,066.18	1,386,833.11	4,607,259.90	-2,545,746.63	2,061,513.27
Equipo Varios	841,209.78	-377,569.63	463,640.15	943,322.14	-466,086.76	477,235.38
Herramientas	9,784.27	-6,417.69	3,366.58	9,784.27	-7,372.56	2,411.71
Instalaciones	9,299.50	-3,494.04	5,805.46	9,299.50	-4,423.98	4,875.52
Muebles	210,249.70	-97,464.79	112,784.91	219,802.46	-118,631.92	101,170.54
Enseres	49,017.23	-22,426.16	26,591.07	52,065.60	-27,428.83	24,636.77
Partes de Máquinas	75,243.96	-66,395.68	8,848.28	75,243.96	-71,270.54	3,973.42
Equipo Clasificación						
Zarandas	12,285.43	-12,285.43	0.00	12,285.42	-12,285.43	-0.01
Edificios	55,769.95	-11,386.36	44,383.59	55,769.94	-14,174.86	41,595.08
Equipo de Emulsión						
Asfáltica	380,927.37	-93,421.78	287,505.59	389,581.45	-131,969.01	257,612.44
Equipo Planta de						
Hormigón	172,167.46	-36,953.55	135,213.91	172,167.46	-54,170.30	117,997.16
<b>TOTAL FIJOS DEPRECIABLES</b>	<b>30,681,621.99</b>	<b>-19,563,657.28</b>	<b>11,117,964.71</b>	<b>33,183,023.78</b>	<b>-22,373,213.03</b>	<b>10,809,810.75</b>
<b>FIJOS NO DEPRECIABLES</b>						
Terrenos	266,007.36		266,007.36	281,007.36		281,007.36
Cuadros Pinturas	4,599.88		4,599.88	5,419.29		5,419.29
<b>TOTAL FIJOS NO DEPRECIABLES</b>	<b>270,607.24</b>	<b>0.00</b>	<b>270,607.24</b>	<b>286,426.65</b>	<b>0.00</b>	<b>286,426.65</b>
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>30,952,229.23</b>	<b>-19,563,657.28</b>	<b>11,388,571.95</b>	<b>33,469,450.43</b>	<b>-22,373,213.03</b>	<b>11,096,237.40</b>

Durante el ejercicio 2001, la empresa realizó varias adquisiciones como lo demuestra el cuadro siguiente:

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

**Activos Fijos, compras ejercicio 2001**

CODIGO	CUENTA	año 2000		31 de diciembre del 2001		
			Costo	Dep. Acum	Saldo Neto	
15102001	Equipo Pesado	22,248,668.48	22,479,110.71	-16,529,193.78	5,949,916.93	-230,442.23
15102002	Equipo de Transporte	2,484,994.36	3,692,451.85	-2,062,195.20	1,630,256.65	-1,207,457.49
15102003	Equipo de Mecánica	158,011.37	158,011.37	-123,936.81	34,074.56	0.00
15102004	Equipo de Oficina	271,093.84	306,867.75	-204,326.42	102,541.33	-35,773.91
15102005	Equipo de Asfalto	3,702,899.29	4,607,259.90	-2,545,746.63	2,061,513.27	-904,360.61
15102006	Equipo Varios	841,209.78	943,322.14	-466,086.76	477,235.38	-102,112.36
15102007	Herramientas	9,784.27	9,784.27	-7,372.56	2,411.71	0.00
15102008	Instalaciones	9,299.50	9,299.50	-4,423.98	4,875.52	0.00
15102009	Muebles	210,249.70	219,802.46	-118,631.92	101,170.54	-9,552.76
15102010	Enseres	49,017.23	52,065.60	-27,428.83	24,636.77	-3,048.37
15102011	Partes de Máquinas	75,243.96	75,243.96	-71,270.54	3,973.42	0.00
15102012	Equipo Clasificación Zarandas	12,285.43	12,285.42	-12,285.43	-0.01	0.01
15102013	Edificios	55,769.95	55,769.94	-14,174.86	41,595.08	0.01
15102014	Equipo de Emulsión Asfáltica	380,927.37	389,581.45	-131,969.01	257,612.44	-8,654.08
15102015	Equipo Planta de Hormigon	172,167.46	172,167.46	-54,170.30	117,997.16	0.00
<b>TOTAL FIJOS DEPRECIABLES</b>		<b>30,681,621.99</b>	<b>33,183,023.78</b>	<b>-22,373,213.03</b>	<b>10,809,810.75</b>	<b>-2,501,401.79</b>
<b>FIJOS NO DEPRECIABLES</b>						
15101002	Terrenos	266,007.36	281,007.36		281,007.36	-15,000.00
15101003	Cuadros Pinturas	4,599.88	5,419.29		5,419.29	-819.41
<b>TOTAL FIJOS NO DEPRECIABL</b>		<b>270,607.24</b>	<b>286,426.65</b>	<b>0.00</b>	<b>286,426.65</b>	<b>-15,819.41</b>
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<b>30,952,229.23</b>	<b>33,469,450.43</b>	<b>-22,373,213.03</b>	<b>11,096,237.40</b>	<b>-2,517,221.20</b>

Entre las principales compras como podemos ver, tiene Equipo Pesado, Equipo de Transporte, Equipo de Asfalto, etc.

Los activos fijos se encuentran al costo más las respectivas revalorizaciones y correcciones monetarias, que según disposición del Gobierno Nacional, a través del Ministerio de Finanzas han dispuesto que se realice y se unifique.

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

**7. ACTIVOS DIFERIDOS**

CODIGO	CUENTA	SALDOS	
		31-Dic-00	31-Dic-01
<b>SEGUROS DIFERIDOS</b>			
15301003	Seguros Maquinaria Equipo Pol # 249	65,926.00	78,839.05
15301004	Seguros Personal Equivida	0.01	1,756.85
15301005	Seguros Vehículo Equinoccio	0.00	2,970.09
15301009	Seguros Contra Incendios (Plantas)	747.18	878.06
	<b>TOTAL VARIOS DIFERIDOS</b>	<b>66,673.19</b>	<b>84,444.05</b>
<b>CONTRATO TRABAJO PANAVIAL S.A.</b>			
15302001	Costos Pana Sur		4,391,686.89
15302002	Costos Pana Norte		2,230,441.96
15302003	Costos Emulsión		2,276,184.60
	<b>TOTAL CONT. PANAVIAL</b>	<b>0.00</b>	<b>8,898,313.45</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS</b>	<b>66,673.19</b>	<b>8,982,757.50</b>

Se trata de pagos a las compañías de Seguros Equinoccial, Equivida, por la prima de riesgo de robo, asalto, incendio, etc., que la empresa ha obtenido por un año, el valor de las partidas indicadas se devengará durante el ejercicio 2002. La empresa no tiene asegurado el resto de activos fijos como son: muebles, enseres, equipo de oficina, equipo de computación, instalaciones.

La empresa con los costos de la Concesionaria Panavial procedió a diferir el monto de USD \$8.898.313.45, debido a la incertidumbre de pago y la fragilidad política de la empresa Panavial.

**8. INVERSIONES A LARGO PLAZO:**

Al 31 de diciembre del 2001, la empresa HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A., tiene las siguientes partidas en inversiones largo plazo.

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

CUENTA	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
<b>INVERSIONES LARGO PLAZO</b>		
CONORTE	1,040,717.32	0.00
PANAVIAL S.A. (8.1)	1,272,306.99	1,254,488.05
CONSORCIO H.C.C.- F.F	241,040.00	241,040.00
DI ASFALTO CÍA. LTDA.	0.00	3,180.00
<b>TOTAL INVERSIONES LARGP PLAZO</b>	<b>2,554,064.31</b>	<b>1,498,708.05</b>

### 8.1 Panavial

La empresa compra acciones desde junio de 1998 a Panavial S.A. por S/. 6.239.447.100, en el año 2000 con la aplicación de la NEC 17 sobre la base de índices y no sobre la base de valor de las acciones; se llega a un saldo de USD 905.106.99. De acuerdo a cuadros de Auditoría se tiene una diferencia de USD 1.182.01 en menos ya que la Empresa consideró el porcentaje de corrección monetaria del año 1998 el 43.3% y no el 45%. La Compañía debió proceder a actualizar el valor de las acciones con el valor patrimonial de la Empresa Panavial S.A. Al 31 de diciembre del 2001 tiene un saldo de USD 1.254.488.05.

Estas inversiones no han sido confirmadas hasta la fecha de cierre del presente informe.

Auditoría externa recomienda se proceda a pedir por escrito los valores accionarios o patrimoniales de estas empresas para realizar el ajuste el total en el 2002.

### 9. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

CODIGO	CUENTA	SALDOS	
		31-Dic-00	31-Dic-01
	CTAS. POR COBRAR Largo Plazo		
11703001	Cta. por Cobrar (Panavial)	6,606,133.90	5,632,800.00
	<b>TOTAL CTAS. POR COBRAR L/P</b>	<b>6,606,133.90</b>	<b>5,632,800.00</b>
	FONDOS DE GARANTÍA L/P		
1141002	Otras Garantías	4,408.00	4,708.00
	<b>TOTAL FONDOS DE GARANTÍA</b>	<b>4,408.00</b>	<b>4,708.00</b>
	<b>TOTAL CTAS. POR COBRAR L/P</b>	<b>6,610,541.90</b>	<b>5,637,508.00</b>

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

Con fecha 27 de octubre del 2000 se efectuó el contrato de Cesión de Créditos que otorga ROGGIOECUADOR S.A. a favor de HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A. por la totalidad de obligaciones contraídas por PANAMERICANA VIAL S.A. PANAVIAL.

## 10. CUENTAS POR PAGAR

Este rubro se compone de las siguientes cuentas:

CUENTA	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
	Nota	
PROVEEDORES	10.1	110,979.71 300,383.88
GASTOS POR PAGAR	10.2	268,280.53 95,805.43
FONDO DE GARATIA SUB-CONTRAT.	10.3	6,534.36 76,568.40
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		477,580.29 80,382.99
OBLIGACIONES EN SUCRES Y DOLARES		273,893.86 2.38
		<hr/> <hr/>
		1,137,268.75 553,143.08

### 10.1 Proveedores

En la cuenta de proveedores, se registra las facturas pendientes de pago a diciembre del 2001.

### 10.2 Gastos por Pagar

Al 31 de diciembre del 2001, esta cuenta contiene los siguientes rubros:

CUENTA	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
Gastos por Pagar	183,564.09	35,156.94
Liquidaciones de Empleados	4.39	4.39
Otras Cuentas por Pagar	84,595.48	60,527.53
Trámites Aduana	116.57	116.57
TOTAL GTOS. POR PAGAR	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	268,280.53	95,805.43

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

La Cuenta Gastos por Pagar se refiere a todas las facturas de gastos del 2001 y que quedaron registradas como pendientes de pago en el 2002, el cruce de estas cuentas en su mayoría se han pagado en enero a marzo del 2002.

La Cuenta Otros por Pagar, se ha registrado las letras pendientes de pago a la compañía de Seguros Equinoccial.

### 10.3 Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2001, esta cuenta se contiene en las siguientes partidas:

CUENTA	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
Cheques Extraviados	0.00	33.16
Errores Bco. , Pacífico	43.32	43.32
Municipio de Quito ( NVO Errores)	278.59	278.59
Sobregiros Bco. Nacionales	0.11	0.00
Consortio Herdoza C. -Fortunato F.	12.40	0.00
Varios	79,474.15	79,614.00
Consortio Amazonas	299,627.44	0.00
Panavial S.A.	98,144.28	0.00
Impuesto a la Renta Empleados	0.00	413.92
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>477,580.29</b>	<b>80,382.99</b>

Las cuentas de Banco del Pacífico, Municipio de Quito, no han tenido movimiento durante el 2001, el saldo de la cuenta Banco del Pacífico es una diferencia que por error del banco ha sido acreditada a favor de la empresa, esta cuenta viene de ejercicios anteriores.

La cuenta de Municipio de Quito, es un pago en exceso por error cometido por el Municipio al pago de planillas de la obra Nueva Vía Oriental, este saldo también se arrastra de ejercicios anteriores.

### 11. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta está conformada por los siguientes rubros al 31 de diciembre del 2001.

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
 HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
 EJERCICIO 2001

CUENTA	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
<b>SUELDOS POR PAGAR</b>		
Roles de Pago empleados	43,406.33	108,349.69
Roles de Pago Ocasionales	307.33	307.33
Sueldo Honduras	91.03	0.00
	<u>43,804.69</u>	<u>108,657.02</u>
<b>IESS POR PAGAR</b>		
Aportes Personales	3,129.67	8,229.29
Aportes Patronales	2,203.69	9,661.07
Aporte SECAP- IECE	1,849.76	2,520.34
Préstamos del IESS	180.97	373.16
Fondos de Reserva	9,662.19	26,125.18
Retenciones Judiciales	54.46	100.24
Otros	5.17	5.17
	<u>17,085.91</u>	<u>47,014.45</u>
<b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b>		
Decimotercera Sueldo	14,424.39	18,508.87
Decimocuarto Sueldo	728.36	1,151.21
Decimoquinto Sueldo	0.03	19.66
Vacaciones	11,908.89	34,892.20
Part. Utilidades Trabajadores	0.00	4,425.82
Otras Bonificaciones	1,451.38	1,451.38
Otras Provisiones	0.00	5,336,019.00
<b>TOTAL BENEFICIOS SOC. POR PAGAR</b>	<u>28,513.05</u>	<u>5,396,468.14</u>
<b>TOTAL SUELDOS Y BEN. SOCIALES</b>	<u>89,403.65</u>	<u>5,552,139.61</u>

El registro de USD 5.336.019.00 por Provisión Desahucio Patronal, no tiene sustento ni respaldo alguno se sugiere revertir este asiento, que se obtenga un documento de respaldo.

**12. IMPUESTOS POR PAGAR**

Esta cuenta está conformada por lo siguiente al 31 de diciembre del 2001:

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
 HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
 EJERCICIO 2001

CUENTA	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>		
Impuesto Renta Cía.	5,281.24	0.00
Impuesto Renta Empleados	1,751.16	762.57
Otras Retenciones de ley	-0.40	-0.40
<b>TOTAL IMPUESTO RENTA</b>	<b>7,032.00</b>	<b>762.17</b>
<b>IVA</b>		
IVA Retenido	9,232.67	51,481.84
Impuesto Transacciones Mercantiles	520,143.74	183,516.18
<b>TOTAL IVA</b>	<b>529,376.41</b>	<b>234,998.02</b>
<b>RETENCIONES EN LA FUENTE</b>		
Impuestos Retenidos por la Empresa	5,058.06	16,874.64
<b>TOTAL RETENCION FUENTE</b>	<b>5,058.06</b>	<b>16,874.64</b>
<b>TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>541,466.47</b>	<b>252,634.83</b>

La Empresa de las compras efectuadas para el giro normal de la Empresa ha separado el Impuesto al Valor Agregado con la finalidad de reclamar el crédito tributario al Servicio de Rentas Internas.

**13. PASIVOS NO CORRIENTES, DIFERIDOS:**

CUENTA	Notas	SALDOS	
		31-Dic-00	31-Dic-01
Anticipos Recibidos por Contratos	13.1	9,015,791.84	6,108,271.89
Ingresos Diferidos	13.2	762,285.54	23,421,810.51
Varios Gastos		-	87,862.99
Otros Anticipos		-	33,518.76
<b>TOTAL PASIVOS DIFERIDOS</b>		<b>9,778,077.38</b>	<b>29,651,464.15</b>

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

La empresa dentro de los pasivos no corrientes mantiene cuentas de pasivos diferidos, y dentro de este grupo cuenta con anticipos recibidos por contratos.

### 13.1 ANTICIPOS RECIBIDOS DE CONTRATOS

El Pasivo Diferido que registra la empresa se refiere a los pagos anticipados por obras recibidos de contratos, a decir:

CUENTA	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
<b>ANTICIPOS RECIBIDOS POR CONTRATOS</b>		
Repavimentación Quito Centro - Norte	55,784.86	55,784.86
Subcontrato Concesionaria CONORTE	1,020,763.43	0.00
Paso Lateral Ambato	5,539,181.90	3,652,425.38
Papallacta Baeza	2,400,061.65	2,400,061.65
	<u>9,015,791.84</u>	<u>6,108,271.89</u>

La cuenta REPAVIMENTACIÓN QUITO, no tiene registrado movimiento alguno desde 1999, esta obra se terminó y esta cuenta se encuentra pendiente de cierre.

En el caso de la cuenta ANTICIPOS PAPALLACTA BAEZA, su saldo viene de ejercicios anteriores.

### 13.2 INGRESOS DIFERIDOS

INGRESOS DIFERIDOS	31.12.2000	31.12.2001
Ingresos Conorte	300,000.00	0.00
Facturación Contrato PANAVIAL	0.00	23,421,810.51
	<u>300,000.00</u>	<u>23,421,810.51</u>

En la cuenta de anticipos se registran los anticipos a ser liquidados una vez que se presente las planillas por el avance de obra.

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
 HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
 EJERCICIO 2001

**14. OTROS PASIVOS**

CUENTA	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
FONDOS ADMINISTRATIVOS		
Fondos Administrativos Consorcio HCC-F	6,131,489.87	0.00
	<u>6,131,489.87</u>	<u>0.00</u>
VALORES POR LIQUIDAR		
Valores por liquidar	267,000.00	267,000.00
TOTAL VALORES LIQUIDAR	<u>267,000.00</u>	<u>267,000.00</u>
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b><u>6,398,489.87</u></b>	<b><u>267,000.00</u></b>

Esta cuenta se refiere a todos los registros por la administración de la operación que por formar el CONSORCIO HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A. Y FORTUNATO FEDERICE, realizado en 1994, con el objetivo de este Consorcio es la construcción de la VIA MENDEZ -GUARUMALES, obra que no se terminó en el ejercicio 2001, se espera que se finiquite en este ejercicio.

**15. PATRIMONIO:**

Al 31 de diciembre del 2001 el patrimonio de la empresa está constituido por las siguientes partidas:

CUENTA	SALDOS	
	31.12.2000	31.12.2001
PATRIMONIO		
Capital Social	32,000.00	32,000.00
Aportes Futuras Capitalizaciones	80,000.00	7,344,814.86
Reservas	12,788,803.03	12,788,803.03
Resultados Años Anteriores	2,341,511.07	2,521,004.00
Resultado del Ejercicio	449,771.10	3,517,817.85
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>15,692,085.20</u></b>	<b><u>26,204,439.74</u></b>

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

Los saldos del Patrimonio del ejercicio anterior no fueron corregidos en la parte indicada por Auditoría de la errada aplicación de la NEC 17, los saldos actuales arrastran diferencias determinadas por Auditoría en el examen del ejercicio 2000.

### 15.1 CAPITAL SOCIAL

A continuación presentamos el cuadro que conforma la estructura del capital social de la empresa HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A. correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2001.

HERDOIZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
ESTRUCTURA DEL CAPITAL SOCIAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

Socio	No. Acciones	Valor Acción	Total Valor Acciones	Porcentaje Participación
MARCELO HERDOÍZA GUERRERO	534,226	0.04	21,369.04	66.78%
GONZALO MARTÍNEZ	1,784	0.04	71.36	0.22%
ERNESTO MARTÍNEZ	1,784	0.04	71.36	0.22%
KATHERINE HERDOÍZA	87,402	0.04	3,496.08	10.93%
MARÍA HERDOÍZA	87,402	0.04	3,496.08	10.93%
GABRIELA HERDOÍZA	87,402	0.04	3,496.08	10.93%
	<u>800,000</u>		<u>32,000.00</u>	<u>100.00%</u>

La empresa no ha registrado variación alguna de su capital social y los registros arriba indicados se encuentran debidamente escriturados y registrados legalmente.

### 15.2 APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Esta cuenta se compone de aportes entregados hasta el año 2000 por el Ing. Marcelo Herdoíza C. y por el registro de fondos administrados Consorcio que el aportante decidió reversar la operación, la empresa como hecho subsecuente ha reclasificado en el ejercicio 2002.

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDÓZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

**16. INGRESOS OPERACIONALES**

CODIGO CUENTA	31/12/2000	31/12/2001
<b>INGRESOS POR OBRAS</b>		
41108 Paso lateral de Manta	132,004.87	0.00
41110 Repavimentación C. De Quito	176,605.09	0.00
41111 Paso lateral Ambato	2,578,950.43	6,289,188.28
41112 Papallacta Baeza	0.00	978,689.34
<b>OTROS INGRESOS OPERACIÓN</b>		
41201 Intereses sobre fondos de garantía	30,362.29	0.00
<b>INGRESOS POR CAMPAMENTOS</b>		
41202001 Ingresos Varios	3,463.41	5,294.11
41202003 Ingresos Devolución Combustibles	0.00	1,915.53
<b>INGRESOS POR CONCESIONES</b>		
41204001 Panavial	2,531,107.75	0.00
41204002 Conorte S.A.	0.00	4,336,416.72
<b>TOTAL INGRESOS POR CONCESIONES</b>	<b>2,531,107.75</b>	<b>4,336,416.72</b>
<b>EMULSIONES</b>		
41205001 Venta de emulsión	2,399,808.82	0.00
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>7,852,302.66</b>	<b>11,611,503.98</b>

Para 2001 se facturó planillas de Paso Lateral de Ambato y Papallacta Baeza.

No hay nuevas obras, todas son de ejercicios anteriores que se han ido ejecutando en el transcurso del año.

La empresa durante el ejercicio 2001, ha continuado con el contrato de construcción de su empresa subsidiaria PANAVIAL S.A.

Las planillas originadas por esta obra se han registrado en el Pasivo Diferido hasta finalizar por tramos la misma.

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
 HERDÓZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
 EJERCICIO 2001

**17. INGRESOS NO OPERACIONALES**

CODIGO CUENTA	AL 31/12/2000	AL 31/12/2001
<b>UTILIDAD VENTA DE ACTIVOS FIJOS</b>		
42101001                      Venta de Activos Fijos	3,320.26	267.86
<b>OTROS INGRESOS</b>		
42201001 Intereses Inversiones Ocasionales	15,349.49	153,015.76
42201002 Multa desahucios/personal otros	63.96	477.35
42201003 Inversiones ocasionales exentas	293,043.14	0.00
42201005 Varios	8,979.99	12,029.56
42201006 Rendimientos Acciones	10,230.00	15,400.00
42201007 Devolución Seguro Personal	159.98	0.00
42201008 Descuento en Compras	0.00	161.28
42201009 Devolución Seguro Vehículos-Maq	37,841.03	31,222.91
42201010 Descuento Compra de Papeles	0.00	1,347.22
42201011 Intereses por Cuentas por Cobrar	0.00	214,288.90
42201012 IVA en Compras	14,860.54	
42201013 Descuentos cesi. De Créditos y com	973,333.90	279,060.78
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>1,353,862.03</b>	<b>707,003.76</b>
<b>INGRESOS POR SERVICIOS</b>		
42202001 Honorarios	0.00	240,000.00
42202002 Varios	2,674.53	8,202,105.96
<b>TOTAL INGRESOS SERVICIOS</b>	<b>2,674.53</b>	<b>8,442,105.96</b>
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERA.</b>	<b>1,359,856.82</b>	<b>9,149,377.58</b>

El rubro más importante de los ingresos no operacionales, se refiere a la cuenta 42202002 Varios, donde se encuentra registrado la factura que se emite por transporte al Consorcio FORTUNATO FEDERICI, del cual la empresa es parte y administrador.

INFORME INDEPENDIENTE DEL AUDITOR EXTERNO  
HERDOÍZA CRESPO CONSTRUCCIONES S.A.  
EJERCICIO 2001

**18. COSTOS POR OBRAS:**

AL 31 de diciembre del 2001, la empresa incurrió en los siguientes costos y gastos de detalla a continuación:

CUENTA	SALDOS	
	31-Dic-00	31-Dic-01
<b>COSTOS DE OBRAS</b>		
Paso Lateral Manta	5,059.28	16,950.95
Repavimentación Norte Quito D	14,454.13	4,895.93
Proyectos Pintag	130,531.33	420,353.08
Planta de Emulsión	872,784.23	0.00
Planta de Hormigón	13,134.58	188.16
Paso Lateral Ambato	2,624,081.72	8,696,807.54
Nobol La Cadena (CONORTE)	133.47	206,166.34
Papallacta Baeza	0.00	1,887,530.83
Panasur	418,222.18	0.00
Pana Norte	47,921.17	
	<hr/>	<hr/>
	4,126,055.15	11,232,892.83

La empresa registra sus gastos en el momento de su ocurrencia, siguiendo el sistema de costos que es por Avance de Obra.

**B. CONTINGENCIAS**

La Empresa ha sido fiscalizada hasta el año de 1997, si ha futuro se diera revisiones por las autoridades tributarias y encontraren diferencias estas se ajustarán con Utilidades de Ejercicios Años Anteriores.

La empresa es partícipe de la empresa Concesionaria Panavial S.A., mismo en el que ha invertido un significativo monto, el Gobierno Nacional todavía no ha firmado contrato definitivo de Concesión de las carreteras, en el evento que esto no se dé en el ejercicio 2002, la empresa deberá empezar una provisión para esta cuenta.

Los criterios de aplicación de las normas tributarias surgen del entendimiento de la administración de dichas normas, mismas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.