

# **ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**

**Auditor externo #158**

**CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784 - 450654 - CASILLA 10018**

**Guayaquil - Ecuador**

---

## **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

**Señores**

**CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.**

**Ciudad**

*He auditado el balance general adjunto de **CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.** al 31 de diciembre de 1.999 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas y de cambios de la situación financiera por el año de 1.999*

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

*Mi auditoría 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 la corrección monetaria adecuadamente y de acuerdo a las normas y principios promulgados por la ley; además, se está cumpliendo 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 INECA C. LTDA.** al 31 de diciembre de 1.999, 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 generalmente aceptados y promulgados por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR.***

atentamente



**Econ. Alejandro Espinoza Jacome**

**Auditor Externo Calificador 158**

**Contador Público 4205**

# CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.

## Balance general al 31 de diciembre de 1.999

### ACTIVOS

#### Corriente

<i>Caja - Banco</i>	Nota 2	66'594.938	
<i>Depósitos en licitaciones</i>	Nota 3	1.071'698.912	
<i>Varios deudores</i>	Nota 4	2.744'739.151	
<i>Deudores por contratos</i>	Nota 5	9.574'476.236	
<i>Documentos por cobrar</i>		4'750.000	
<i>Prestamos a socios</i>	Nota 6	180'536.459	
<i>Prestamos empleados</i>	Nota 7	5'318.064	
<i>Anticipos entregados</i>	Nota 8	1.637'136.920	
<i>Anticipo impuesto a la renta</i>	Notas 9	84'226.086	
<i>Liquidación I.V.A.</i>		6'881.033	
<i>Jornales prepagados</i>		748.770	
<i>Polizas de seguros</i>	Nota 10	14'762.069	
<i>Inventario materia prima</i>	Nota 11	85.229	
<i>Inventario de materiales varios</i>	Nota 12	6'496.260	
<i>Inventario de repuesto</i>		113.420	
<i>Contrato de ejecución</i>	Nota 13	10.853'476.525	
<i>Cuentas por liquidar</i>	Nota 14	56'502.502	
<i>Provisión cuentas incobrables</i>		(2'235.044)	
<b>Total activo corriente</b>			<b>26.306'307.530</b>

#### FIJO

Nota 1

#### No depreciable

*Terreno* 84'715.565

#### Depreciable

*Maquinarias y equipos* 417'792.736

*Muebles y equipos de oficina* 97'804.836

*Vehículos* 71'202.482

*Construcciones* 784'962.881

*Equipos de computo* 57'955.789

1.514'434.289

*Depreciación acumulada* (83'111.112)

*Depreciación acumulada por revalorizaciones* (477'514.705)

(560'625.817)

#### Total activos fijos

**953'808.472**

### ACTIVOS DIFERIDOS

*Diferencia en cambio* 2.173'841.103

*Menos amortización acumulada en cambio* (434'768.221)

#### Total diferidos

**1.739'072.882**

### OTROS ACTIVOS

*Depósitos en garantía* 2'032.600

*Inversiones* Nota 15 855'236.000

#### Total otros activos

**857'268.600**

### TOTAL ACTIVOS

**29.856'457.484**

# CONSTRUCTORA INECA C. LTDA..

*Balance General  
al 31 de Diciembre de 1.999*

## PASIVOS

### Corriente

<i>Varios acreedores</i>	Nota 16	2.528'753.077	
<i>Documentos por pagar</i>	Nota 17	21.963'494.291	
<i>Intereses por pagar</i>	Nota	6'205.755	
<i>Provisión para beneficios sociales</i>		52'167.733	
<i>Anticipos recibidos</i>		81'818.182	
<i>Sobregiros bancarios</i>		327'832.623	
<i>Dividendos hipotecarios y prendarios vencidos</i>	Nota 17	191'171.237	
<i>Retención 5% fondo de garantía</i>		246'914.860	
<i>Sueldos jornales por pagar</i>		51'277.052	
<i>Gastos por pagar</i>		240'423.639	
<i>Retenciones I.V.A. proveedores</i>		7'387.522	
<b>Total pasivo corriente</b>			<b>25.697'445.971</b>

### OTROS PASIVOS

<i>Anticipos de contrato</i>	Nota		2.632'653.625
------------------------------	------	--	---------------

## PATRIMONIO

<i>Capital social</i>		18'000.000	
<i>Aportes para capitalizaciones futuras</i>		200'000.000	
<i>Reserva legal</i>		12'131.771	
<i>Reserva por revalorización patrimonio</i>		1.689'768.736	
<i>Utilidades retenidas</i>		226'390.365	
<i>Pérdida de enero a abril . 1999</i>		(382'959.679)	
<i>Pérdida del ejercicio periodo mayo – diciembre de 1.999</i>		(236'973.305)	
<b>Total patrimonio</b>			<b><u>1.526'357.888</u></b>

<b>Total pasivo y patrimonio</b>			<b><u>29.856'457.484</u></b>
----------------------------------	--	--	------------------------------

## CUENTAS DE ORDEN

<i>Contrato</i>			0.00
<i>Contrato suscrito</i>		2.655'993.710	
<i>Contrato por realizar</i>		(2.655'993.710)	
<i>Valores en garantía</i>			0.00
<i>Avales y garantías</i>			0.00
<b>Total cuentas de orden</b>			<b>0.00</b>

# CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.

*Estado de evolución del patrimonio de los socios  
Al 31 de diciembre de 1.999*

	Capital Social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva Por Revalorización Del Patrimonio	Utilidades en ejercicios Anteriores	Perdidas Del Presente Ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 1.998	18'000.000	200'000.000	8'913.778	1.446'478.899	165'181.725	-0-	1.838'574.402
Capital social	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
Aportes para futuras capitalizaciones	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
Reservas legales	-0-	-0-	3'217.993	-0-	-0-	-0-	3'217.993
Reserva por revalorización del patrimonio	-0-	-0-	-0-	243'289.837	-0-	-0-	243'289.837
Utilidad Ejercicios Anteriores	-0-	-0-	-0-	-0-	61'208.640	-0-	61'208.640
Perdida del ejercicio	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
periodo enero - abril de 1.999	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	(382'959.679)	(382'959.679)
Periodo mayo - diciembre	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	(236'973.305)	(236'973.305)
	18'000.000	200'000.000	12'131.771	1.689'768.736	226'390.365	(619'932.984)	1.526'357.888

# CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.

## *Movimiento de las cuentas de activos fijos en el año de 1.999 y saldos al 31 de diciembre de 1.999*

	<b>Saldos a 31 de diciembre de 1998</b>	<b>Incrementos</b>	<b>Decrementos</b>	<b>Revalorización</b>	<b>Total</b>
Terrenos	39'445.758	15'923.893	-0-	29'345.914	84'715.565
Maquinarias Y Equipos	1.696'114.170	-0-	(583'280.158)	(695'041.276)	417'792.736
Muebles Y Equipos De Oficina	70'506.511	-0-	(430.000)	27'728.325	97'804.836
Vehiculos	667'420.408	-0-	(290'630.378)	(305'587.548)	71'202.482
Construcciones	215'270.850	78'665.830	-0-	491'026.201	784'962.881
Construcciones en curso	297'776.784	-0-	(78'665.830)	(219'110.954)	-0-
Equipos de computo	80'211.230	-0-	(12'023.403)	(10'232.038)	57'955.789
Menos Depreciación Acumulada	3.066'745.711	94'589.723	(965'029.769)	(681'871.376)	1.514'434.289
Menos Depreciación Acumulada Por Revalorización					(83'111.112)
					(477'514.705)
<b>Total</b>					<b>953'808.472</b>

# CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.

## *Estado de ganancias y perdidas al 31 de diciembre de 1.999*

<b>Ingresos</b>		15.118'358.557
Por Producción	14.975'703.102	
Por Contratos	142'655.455	
Costo		(13.691'369.951)
Utilidad Bruta En Producción		1.426'988.606
Gastos Operacionales:		(1.739'582.104)
Gastos De Producción	143'285.627	
Gastos Generales	1.258'394.304	
Gastos Financieros	337'902.173	
Perdida Operacional		(312'593.498)
Otros Ingresos		534'877.029
		<hr/> 222'283.531
Diferencial Cambiario		(767'345.523)
		<hr/> (545'061.992)
Impuesto 1% I.C.C.		(74'870.992)
<b>Perdida en el Ejercicio</b>		<hr/> <b>(619'932.984)</b> <hr/>

# CONSTRUCTORA INECA C. LTDA..

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO DE 1.999 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1.999

## PRIMERA PARTE

### Nota 1

#### PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

##### A. BASE DE PRESENTACIÓN

*Los estados financieros de CONSTRUCTORA INECA C. LTDA. están preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, así como también a los principios y prácticas contables establecidas o autorizadas por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE FINANZAS*

##### B. PERIODO CONTABLE

*Los estados financieros presentados corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero de 1.999 al 31 de diciembre de 1.999*

##### C. SISTEMA CONTABLE

*El sistema aplicado es el de la partida doble; en moneda e idioma nacional*

##### D. PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

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

##### E. ACTIVOS FIJOS

*Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición mas la corrección monetaria efectuado de acuerdo a las disposiciones legales, los activos fijos se deprecian por el método de la línea recta, basado en la vida útil del bien según los porcentajes siguientes.*

<i>Maquinarias y equipos</i>	<i>10%</i>
<i>Muebles y Equipos de oficina</i>	<i>10%</i>
<i>Vehículos</i>	<i>20%</i>

##### F. PROVISIÓN POR CARGAS SOCIALES

*La empresa tiene como política efectuar provisiones para cargas sociales a fin de cubrir problemas laborales imprevistos que se puedan presentar*

##### G. INVERSIONES

*Las inversiones y participaciones en otras empresas están registradas al costo mas la corrección monetaria, efectuada de acuerdo a las disposiciones legales vigentes*

## **H. SISTEMA DE CORRECCIÓN MONETARIA**

*De acuerdo a la resolución d la superintendencia de compañías del 29 de febrero de 1.996, establece que las sociedades bajo su control deben aplicar el sistema de corrección monetaria de los estados financieros establecidos en la ley de régimen tributario interno y reglamento, los cuales indican que se deben reservar las cuentas de activos y pasivos no monetarios y de patrimonio; la empresa a cumplido con este requisito.*

## **I. CAMBIOS EN EL NIVEL GENERAL DE PRECIOS**

*Los estados financieros han sido preparados sobre la base tradicional del costo histórico, en concordancia con los principios de contabilidad normalmente aceptados en el ecuador y por consiguiente no pretenden reflejar los cambios en el poder adquisitivo del sucre ecuatoriano, excepto por la corrección monetaria d los activos fijos efectuado de acuerdo a las disposiciones legales vigentes en el país*

*La pérdida del poder adquisitivo de la moneda ecuatoriana, puede tener como efecto importante en la compatibilidad de los estados financieros de distintos periodos y el resultado del año.*

*El poder adquisitivo de la moneda ecuatoriana según lo mide el índice general de precios al consumidor, calculado por el instituto nacional de estadísticas y censos es como sigue:*

<i>Año terminado al 31 de diciembre</i>	<i>%</i>
<i>1.995</i>	<i>25</i>
<i>1.996</i>	<i>22</i>
<i>1.997</i>	<i>29</i>
<i>1.998</i>	<i>45</i>
<i>1.999</i>	<i>53</i>

## **J. INMOVILIZACIÓN DE CUENTAS CORRIENTES, DE AHORROS Y DEMAS OPERACIONES FINANCIERAS.-**

*Mediante decreto # 685 emitido el 16 de marzo de 1.999, se procede por parte del estado ecuatoriano a inmovilizar los depósitos; captaciones y operaciones de crédito directas y contingentes en moneda nacional; moneda extranjera o unidades de valor constante que se mantengan en las instituciones financieras en el plazo y condiciones que en el se señalan.*

*Esta disposición afectó a la compañía, por cuanto no se pudieron cumplir con flujos de desembolsos pactados con los proveedores locales, extranjeros y otras obligaciones.*

## **NOTA 2**

### **CAJA BANCOS**

#### **BANCOS**

*La empresa realiza pagos mediante cheques, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleve a cabo*

**CAJA CHICA**

*La empresa utiliza un fondo rotativo para pagos emergente y de menor cuantía, sobre todo en el sector que se encuentra fuera de la zona urbana.*

**NOTA 3****DEPOSITOS EN LICITACIONES**

*Corresponden a valores depositados en toda licitación que interviene la compañía*

**NOTA 4****VARIOS DEUDORES**

*Corresponden a valores que la compañía no los a recaudado durante el periodo económico*

**NOTA 5****DEUDORES POR CONTRATO**

*Son valores no cobrados por la empresa por trabajos realizados mediante contratos con instituciones y personas naturales*

**NOTA 6****PRESTAMOS A SOCIOS**

*Son prestamos efectuados a socios las cuales no tienen fechas de vencimiento ni generan intereses*

**NOTA 7****PRESTAMOS A EMPLEADOS**

*Son préstamos otorgados a empleados los cuales son descontados en roles de pago según lo convenido.*

**NOTA 8****ANTICIPOS ENTREGADOS**

*Son valores entregados por diferentes conceptos.*

**NOTA 9****ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA**

*Son valores anticipados a liquidarse posteriormente.*

**NOTA 10***POLIZAS DE SEGUROS*

*Son pagos anticipados por Pólizas de Seguros, con el fin de preservar los bienes de la empresa.*

**NOTA 11***INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA*

*Son materia prima que la empresa mantiene como stock, las cuales las cuales son registradas a su costo de mercado. :*

**NOTA 12***INVENTARIOS DE MATERIALES VARIOS*

*Son inventarios de materiales para el uso de sus actividades normales de la Empresa.*

**NOTA 13***CONTRATOS EN EJERCICIOS*

*Son compromisos adquiridos por la empresa en prisms materiales y jurídicas, cuyas obras se encuentran en ejecución, dándole la prioridad de cada una de ellas.*

**NOTA 14***CUENTAS POR LIQUIDAR*

*Son valores que corresponden a obras que no han sido concluidas.*

**NOTA 15***INVERSIONES*

*Las inversiones y participaciones en otras empresas están registradas al costo de acuerdo a las disposiciones legales, no se ha hecho la corrección monetaria.*

**NOTA 16***VARIOS ACREEDORES*

*Son valores por pagar al I.E.S.S., así como también a otras instituciones por diferentes conceptos.*

**NOTA 17****DOCUMENTOS POR PAGAR**

	Dólares	Al cambio de:	Sucres	Total a pagar en sucres
<b>SEGUROS BOLÍVAR</b>				
Póliza de seguro				
Vence 14 de julio de 1.999	240.60	20.050	4'825.632	
Vence 14 de agosto de 1999	688	20.050	13'794.400	
Vence 14 de Septiembre de 1.999	688	20.050	13'794.400	
Vence 14 de octubre de 1.999	688	20.050	13'794.400	
Vence 14 de noviembre de 1.999	688	20.050	13'794.400	
Vence 14 de diciembre de 1.999	688	20.050	13'794.400	
Vence 14 de enero del 2.000	688	20.050	13'794.400	
Vence 14 de febrero del 2.000	688	20.050	13'794.400	
				<b>101'386.432</b>
<b>BANCO DEL PROGRESO</b>				
certificados de deposito				
Préstamo # 9781944 renovado al 53.45%				
Vence 1.999	154.654.77	21.052	3.255'792.122	<b>3.255'792.122</b>
<b>SOCIEDAD FINANCIERA HEMISFERIO</b>				
Préstamo #1027 de marzo de 1.999 renovado				
Vence el 21 de diciembre de 1.999			194'454.706	<b>194'454.706</b>
<b>SRA. LAURA DELGADO</b>				
Préstamo # 179				
vence el 15 de diciembre de 1.999			30'896.286	<b>30'896.286</b>
<b>VITROACERO</b>				
Prestamo				
vence 27 de octubre de 1.999	249.18	21.052	5'245.737	<b>5'245.737</b>
<b>CONFIANZA</b>				
Préstamo a vencer				
vence 27 de enero del 2.000			24'356.707	
vence 25 de febrero del 2.000			23'618.625	
vence 26 de marzo del 2.000			22'880.543	
vence 11 de febrero del 2000			24'315.060	
				<b>95'170.935</b>
<b>BANCO DE PRESTAMOS</b>				
Dividendos hipotecarios y prendarios vencidos				
Préstamo # 34 al 48%				
Vence el 28 junio del 2.000			18.280'548.073	
Vence en enero de 1.999			191'171.237	
				<b>18.471'719.310</b>

**NOTA 18****RESERVA DE REVALORIZACION DEL PATRIMONIO**

*Son los ajustes que se realizan por corrección monetaria las cuentas patrimoniales, excluyendo utilidades no distribuidas o pérdidas acumuladas.*

**NOTA 19****REEXPRESION MONETARIA**

*Los saldos deudores o acreedores de la cuenta Reexpresión Monetaria, producto de la aplicación del Sistema de Corrección Monetaria hasta el 31 de diciembre de 1.998, serán transferidos a la Cuenta Reserva por Revalorización del Patrimonio al 31 de diciembre de 1.998, luego de compensadas las pérdidas de ejercicios anteriores.*

*El saldo de la cuenta Reexpresión monetaria, en la parte que corresponda al saldo acreedor, que sea transferido a la cuenta por revalorización del patrimonio podrá ser capitalizado previo al pago del impuesto previsto en el numeral 6 del artículo 14 de la ley No. 51 publicada en el registro oficial No. 349 del 31 de diciembre de 1.993.*

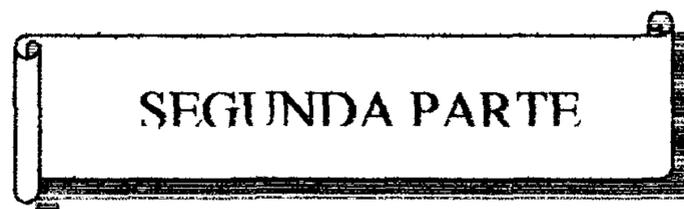
**NOTA 20****CAPITAL**

*El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre de 1.998 está conformado de la siguiente manera:*

Accionista	Numero de acciones	%	Valor de cada acción en sucres	Total en sucres
Arcadio Arosemena Gaillardo	8.999	49.99	1.000	8'999.000
Alberto Coronel De Lemos	9.000	50.00	1.000	9'000.000
Arcadio Arosemena Robles	1	0.01	1.000	1.000
	<b>18.000</b>	<b>100.00</b>	<b>1.000</b>	<b>18'000.000</b>

**NOTA 21****EVENTOS SUBSIGUIENTES**

*Entre el 31 de diciembre de 1.998 y la fecha de preparación de estos estados financieros (22 de Abril de 1.999) no se produjeron eventos que en opinión de la administración de CONSTRUCTORA INECA C. LTDA., pudieron tener efectos significativos sobre dichos estados financieros.*

**MOTIVO DEL EXAMEN**

La auditoría a los estados financieros d **CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.** se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañías, en su Art. 58 y publicado en su registro oficial # 594 de diciembre 30 de 1.986

## **BASE LEGAL**

*Mediante escritura pública inscrita el 26 de diciembre de 1.947 con el No. 9534 CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.. Se constituye con autonomía económica y administrativa, bajo vigilancia de la Superintendencia de Compañías y cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes en los estatutos de la entidad.*

## **OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA**

- A. El dictaminar los estados financieros presentados CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.*
- B. El 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 evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E. El determinar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos y demás leyes aplicables para el efecto*

## **ALCANCE DE LA AUDITORIA**

*La auditoria abarcó el periodo del 1 de enero al 30 de abril de 1.999 y del 1 de mayo al 31 de diciembre de 1.999, habiendo iniciado mi trabajo el 10 de marzo del 2.000 habiéndolo concluido el 19 de abril del 2.000.*

## **PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

*Los estados financieros de CONSTRUCTORA INECA C. LTDA. , Están preparados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, existiendo uniformidad con el año anterior.*

## **OBJETIVO DE LA ENTIDAD**

*Proporcionar y mantener las obras de infraestructura necesarias a fin de obtener un rendimiento operacional acorde con los requerimientos propios del negocio.*

## **FINANCIAMIENTO**

*Para lograr los objetivos propuestos, constructora ineca c. Ltda. Dispone de las aportaciones de susa socios, así como también del capital ajeno que se obtiene mediante el autofinanciamiento con las entidades bancarias y financieras.*

## PRINCIPALES FUNCIONARIOS

<i>Presidente</i>	<i>Abg. Carlos Arosemena Gallardo</i>
<i>Gerente</i>	<i>Sr. Arcadio Arosemena Gallardo</i>
<i>Contadora</i>	<i>Ing. Com Nancy Leon de Constantine</i>

## SISTEMA DE CONTROL INTERNO

*Durante el examen de auditoría practicado a los estados financieros de CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.. He podido constatar que el control interno aplicado en la empresa; es el adecuado, los cuales permite los aspectos siguientes:*

- A. Existe total evidencia de que las órdenes que emite la gerencia las hace por escrito, quedando de esta manera constancia de lo ordenado, 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 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 en el área financiera como en la societaria, debidamente ordenada y archivada*
- D. El área de contabilidad está declarada como zona restringida, no permitiéndose el ingreso de personas ajenas a la empresa*

## CUENTAS DE RESULTADOS

*He verificado en forma exhaustiva esta cuenta en cuyo análisis he podido comprobar que todas las transacciones que constan en los estados financieros de CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.. Corresponden a este periodo; como lo demuestran los documentos contables revisados*

*Atentamente*  
  
**Econ. Alejandro Espinoza Bécerra**  
**Auditor Externo Calificador 158**  
**Contador Público 4205**

# **ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**

**Auditor externo #158**

**CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784 - 450654 - CASILLA 10018**

**Guayaquil - Ecuador**

**Opinión de los Auditores Independientes por el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias Correspondientes al Impuesto a la Renta, Retención en la Fuente e Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

**SEÑORES**

**CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.**

**Ciudad**

*He auditado los estados financieros de CONSTRUCTORA INECA C. LTDA. por el período correspondiente del 1 de enero de 1.999 al 31 de diciembre de 1.999.*

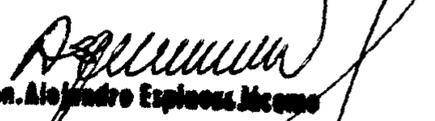
*Mi auditoría fue realizada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y con el fin de formarme una opinión sobre dichos estados financieros.*

*Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo e incluye el examen, basado en pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, he sometido a pruebas de cumplimiento de acuerdo con lo establecido en la ley de régimen tributario interno y su reglamento con el resultado siguiente:*

- 1. Los estados financieros están elaborados de acuerdo con los registros contables de la compañía, los mismos que tienen relación con las disposiciones de la ley y sus reglamentos.*
- 2. La información contable que se encuentra registrada en las declaraciones del impuesto a la renta, impuesto al valor agregado (IVA), han sido tomadas de los registros contables.*
- 3. Los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera de la compañía así como también el resultado de sus operaciones de acuerdo con las normas legales reglamentarias vigentes y con los principios de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador.*
- 4. Se está cumpliendo con el pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado (IVA) de acuerdo a las obligaciones a que está sometida la empresa.*

*El cumplimiento por parte de la Compañía de los aspectos mencionados así como el criterio de aplicación de las normas tributarias respectivas; son únicamente de responsabilidad de su administración; en consecuencia, los resultados de mis pruebas no revelaron situaciones en las transacciones y documentos examinados que en mi opinión pueda considerar incumplimientos significativos por parte de CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.*

Atentamente

  
Econ. Alejandro Espinoza Jacome  
Auditor Externo Calificador 158  
Contador Público 4205