***ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JÁCOME***
**Auditor Externo # 158**
**Cdla. "El Condor" Manz. "A" villa 12 Telf. 233784, 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 (I.V.A.)**

**Señores**
**CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.**
**Ciudad.-**

He auditado los Estados Financieros de **CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.,** por el periodo correspondiente desde el 1 de Enero del 2000 al 31 de Diciembre del 2000.

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 sí los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativos e incluye el examen basado en pruebas selectivas de la evidencia que sustentan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros; he sometido a prueba de cumplimiento, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno de sus Reglamentos 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 vigentes.

2. La información contable que se encuentran registradas en las declaraciones del Impuesto del Valor Agregado (I.V.A.), han sido tomados 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 establecidos en las NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17).

4. Se está cumpliendo con el pago del impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, 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 incumplimiento significativos por parte de CONSTRUCTORA INECA C. LTDA., por el año 2000.

Atentamente,

**ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JÁCOME**
**Auditor Externo Calificado # 158**

# CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.

## BALANCE GENERAL
## AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

| | | | |
|---|---|---|---|
| **ACTIVO** | | | |
| **CORRIENTE** | | | |
| CAJA-BANCOS | | | 35,301.62 |
| DEPOSITOS EN LICITACIONES | NOTA 3 | | 7,862.27 |
| VARIOS DEUDORES | NOTA 4 | | 121,622.60 |
| DEUDORES POR CONTRATOS | NOTA 5 | | 412,917.31 |
| DOCUMENTOS POR COBRAR | | | 190.00 |
| PRESTAMOS A SOCIOS | NOTA 6 | | 17,658.10 |
| PRESTAMOS A EMPLEADOS | NOTA 7 | | 193.40 |
| ANTICIPOS ENTREGADOS | NOTA 8 | | 125,183.50 |
| ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA | NOTA 9 | | 8,583.76 |
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | NOTA 10 | | 57,020.53 |
| CONTRATOS DE EJECUCION | NOTA 11 | | 465,312.86 |
| CUENTAS POR LIQUIDAR | NOTA 12 | | 2,791.07 |
| **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** | NOTA 1 | | 1,254,637.02 |
| **FIJO** | | | |
| **NO DEPRECIABLE** | | | |
| TERRENO | | | 6,284.83 |
| **DEPRECIABLES** | | | |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS | | 36,256.08 | |
| MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA | | 8,341.00 | |
| VEHICULOS | | 7,419.87 | |
| CONSTRUCCIONES | | 58,075.91 | |
| EQUIPOS DE COMPUTO | | 5,386.13 | |
| | | 115,478.99 | |
| **-DEPRECIACIONES ACUMULADAS** | | 46,756.26 | 68,722.73 |
| **TOTAL ACTIVO FIJO** | | | 75,007.56 |
| **OTROS ACTIVOS** | | | |
| DEPOSITOS EN GARANTIA | | | 81.30 |
| INVERSIONES | NOTA 15 | | 9.44 |
| **TOTAL OTROS ACTIVOS** | | | 90.74 |
| **TOTAL ACTIVOS** | | | $ 1,329,735.32 |

# CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.

## BALANCE GENERAL
## AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

| | | | |
|---|---|---|---|
| **PASIVO** | | | |
| **CORRIENTE** | | | |
| VARIOS ACREEDORES | NOTA 13 | 131,747.00 | |
| DOCUMENTOS POR PAGAR | NOTA 14 | 902,077.96 | |
| INTERESES POR PAGAR | | 3,310.61 | |
| PROVISION BENEFICIOS SOCIALES | | 3,776.11 | |
| ANTICIPOS RECIBIDOS | | 2,817.21 | |
| SOBREGIROS BANCARIOS | NOTA 1 | 13,113.30 | |
| DIVIDENDOS HIPOTECARIOS Y PREN. VENCIDOS | NOTA 15 | 7,646.85 | |
| RETENCION 5% FONDOS DE GARANTIA | | 11,732.65 | |
| RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA | | 903.15 | |
| GASTOS POR PAGAR | | 95,364.50 | |
| LIQUIDACION DE IVA | | 2,090.14 | |
| RETENCIONES IVA PROVEEDORES | | 3,600.46 | |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | | | 1,178,179.94 |
| **NO CORRIENTE** | | | |
| ANTICIPOS DE CONTRATOS | | | 84,980.17 |
| **PATRIMONIO** | | | |
| CAPITAL SOCIAL | | 720.00 | |
| APORTES PARA CAPITACIONES FUTURAS | | 8,000.00 | |
| RESERVA LEGAL | | 485.27 | |
| CAPITAL ADICIONAL | | 129,566.09 | |
| UTILIDADES RETENIDAS | | 11,594.37 | |
| PERDIDA AÑOS ANTERIORES | | - 31,749.29 | |
| PERDIDA DEL EJERCICIO | | - 52,041.23 | |
| **TOTAL PATRIMONIO** | | | 66,575.21 |
| **TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** | | | $ 1,329,735.32 |

| | |
|---|---|
| **CUENTAS DE ORDEN** | |
| CONTRATOS SUSCRITOS | 127,563.26 |
| CONTRATOS POR REALIZAR | - 127,563.26 |

# CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.

## ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL
## AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.000

| | | |
|---|---|---|
| **INGRESOS** | | 544,777.17 |
| POR PRODUCCION | 532,470.17 | |
| POR CONTRATOS | 12,307.00 | |
| **COSTO** | | |
| POR OBRAS TERMINADAS | | 383,870.55 |
| **UTILIDAD BRUTA EN PRODUCCION** | | 160,906.62 |
| **GASTOS OPERACIONALES:** | | |
| GASTOS DE PRODUCCION | 12,420.60 | |
| GASTOS GENERALES | 57,102.19 | |
| GASTOS FINANCIEROS | 38,373.32 | 107,896.11 |
| UTILIDAD OPERACIONAL | | 53,010.51 |
| **NO OPERACIONALES:** | | |
| RESULTADO DE LA EXPOSICION A LA INFLACION | | - 8,828.08 |
| | | 44,182.43 |
| OTROS INGRESOS | | 10,205.67 |
| | | 54,388.10 |
| DIFERENCIAL CAMBIARIO | | - 106,429.33 |
| PERDIDA DEL EJERCICIO | $ | - 52,041.23 |

## CONSTRUCTORA INECA C. LTDA
## ESTADO DE EVALUACION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
## AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

| | CAPITAL SOCIAL | APORTES FUTURAS CAPITAL | RESERVA LEGAL | RESERVA REVALORIZAC. PATRIMONIO | PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES | UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES | PERDIDAS PRESENTE EJERCICIO | TOTALES |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SALDO AL 31/12/99 | 720.00 | 8,000.00 | 485.27 | 67,590.74 | - 24,797.31 | 9,055.61 | -0- | 61,054.31 |
| CAPITAL SOCIAL | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- |
| APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- |
| RESERVAS LEGALES | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- |
| RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO | -0- | -0- | -0- | 61,975.35 | -0- | -0- | -0- | 61,975.35 |
| UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- | 2,538.76 | -0- | 2,538.76 |
| PERDIDAS AÑOS ANTERIORES | -0- | -0- | -0- | -0- | - 6,951.98 | -0- | -0- | - 6,951.98 |
| PERDIDA PRESENTE EJERCICIO | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- | -0- | -52,041.23 | - 52,041.23 |
| | 720.00 | 8,000.00 | 485.27 | 129,566.09 | - 31,749.29 | 11,594.37 | - 52,041.23 | 66,575.21 |

## CONSTRUCTORA INECA C. LTDA
## MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS
## EN EL AÑO DEL 2000 Y SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

| | SALDOS A DIC. 31/99 | INCREMENTOS | DISMINUCIONES | VARIACIONES POR AJUSTES BRECHA(NEC 17) | TOTAL DOLARES |
|---|---|---|---|---|---|
| TERRENOS | 3,388.62 | -0- | -0- | $ 2,896.21 | $ 6,284.08 |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 16,711.71 | -0- | -0- | 19,544.37 | 36,256.08 |
| MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA | 3,912.20 | -0- | -0- | 4,428.80 | 8,341.00 |
| VEHICULOS | 2,848.09 | 247.10 | -0- | 4,324.68 | 7,419.87 |
| CONSTRUCCIONES | 31,398.52 | -0- | - 3,774.74 | 30,452.13 | 58,075.91 |
| EQUIPOS DE COMPUTO | 2,318.23 | -0- | - 230.45 | 3,298.35 | 5,386.13 |
| | **$ 60,577.37** | **247.10** | **- 4,005.19** | **$ 64,944.54** | **$ 121,763.07** |
| MENOS: DEPRECIACIONES | | | | | 46,756.26 |
| | | | | | $ 75,006.81 |

# CONSTRUCTORA "INECA" C. LTDA.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO DEL 2000 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

## PRIMERA PARTE

**NOTA 1.-**

### PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

**a) BASE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros de **CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.**, están preparados de acuerdo con las NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17), 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 corresponden al Ejercicio Económico comprendido entre el 1 de Enero del 2000, al 31 de Diciembre del 2000.

**c) SISTEMA CONTABLE**

El Sistema Contable es el de la Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

**d) ACTIVOS FIJOS**

Los Activos Fijos se registran a su costo real de adquisición, mas la reexpresión monetaria integral, por la utilización del índice especial de corrección de brecha; mas el coeficiente de ajuste por inflación. Cuyos índices son afectados en base a los decretos gubernamentales, con el objetivo de mantener el valor original, las erogaciones y reparaciones se cargan a gasto al incurrirse en ellas; mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

**e) PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES**

La empresa realiza provisiones para cuentas incobrables o de dudosa recuperación.

## f) CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía se ha acogido a los decretos, reglamentos y disposiciones que el gobierno emitió; es decir, la reglamentación sobre la aplicación del sistema de Reexpresión y Conversión Integral de los Estados Financieros; al esquema de dolarización fue aplicado a los siguientes rubros:

- Inventarios
- Gastos pagados por adelantado
- Propiedad y equipos
- Patrimonio

Para su aplicación se ha tomado de base el apéndice I (tabla de Indice de corrección de la Brecha entre la devaluación y la inflación); el apéndice II (Tabla de coeficiente de ajuste por inflación).

## g) PROVISIÓN PARA CARGAS SOCIALES

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

## h) INVERSIONES

Las inversiones y participaciones en otras empresas están registradas al costo mas la aplicación del Índice Especial de corrección de brecha.

## i) 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 él señalan.

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

**NOTA 2.-**

**CAJA-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 emergentes y de menor cuantía, sobre todo en el sector que se encuentra fuera de la zona urbana.

**NOTA 3.-**

**DEPOSITOS EN LICITACIONES**

Son valores depositados en toda licitación en que interviene la compañía.

**NOTA 4.-**

**DEUDORES VARIOS**

Son valores no recaudados durante el periodo económico del presente año.

**NOTA 5.-**

**DEUDORES POR CONTRATOS**

Son valores no cobrados por la empresa, por trabajos efectuados por contratos con instituciones y personas naturales.

**NOTA 6.-**

**PRESTAMOS A SOCIOS**

Son prestamos a socios los mismos que no tiene fechas de vencimientos ni generan intereses.

**NOTA 7.-**

**PRESTAMOS A EMPLEADOS**

Son anticipos a sueldos otorgados a empleados, los cuales son descontados en roles de pagos, según lo convenido.

**NOTA 8.-**

**ANTICIPOS ENTREGADOS**

Corresponden a valores entregados por diferentes conceptos.

**NOTA 9.-**

**ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA**

Son valores anticipados, los cuales se liquidarán oportunamente.

**NOTA 10.-**

**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**

Es el Stock de materia que la empresa mantiene, las cuales están registradas al precio de mercado.

**NOTA 11.-**

**CONTRATOS EN EJECUCION**

Son compromisos adquiridos por la empresa y cuyas obras se encuentran en ejecución, dándoles la prioridad, de acuerdo a las fechas de contratación firmadas.

**NOTA 12.-**

**CUENTAS POR LIQUIDAR**

Corresponden estos valores a obras que no han sido concluidas.

## NOTA 13.-

**VARIOS ACREEDORES**

Son valores por pagar al IESS; instituciones y otros, por diferentes conceptos.

## NOTA 14.-

**DOCUMENTOS POR PAGAR**

**CORTO PLAZO**

| | | |
|---|---|---|
| SEGUROS BOLIVAR | | 4.490.73 |
| Póliza de seguro | | |
| P/. vencido en Oct/20/00 | | |
| BANCO DEL PROGRESO | | 154.654.77 |
| Ptmo. 9781944 renovado al 53.45% | | |
| Vencido en Dic/99 | | |
| SOCIEDAD FINANCIERA HEMISFERIO | | 7.287.00 |
| Ptmo. 1027 de Mzo/99 renovado | | |
| Vencido en Dic/99 | | |
| CONFIANZA | | 4.423.54 |
| Préstamo a vencer: | | |
| P/. Vence 01/27/01 | 2.227.11 | |
| P/. Vence 02/26/01 | 2.196.43 | |
| BANCO DEL PROGRESO | | 731.221.92 |
| Dividendo Hipotecarios y prendarios vencidos | | |
| Ptmo. # 34 al 48% | | |
| P/. Venc.Jun28/99 | 214.595.62 | |
| P/. Venc.Jun/28/99 | 258.741.20 | |
| P/. Venc.Jun/28/99 | 257.885.10 | |

**NOTA 15.-**

**DIVIDENDOS HIPOTECARIOS Y PRENDARIOS VENCIDOS**

| | | |
|---|---|---|
| BANCO DEL PROGRESO | | $ 7.646.85 |
| Ptmo. # 34 al 48% | | |
| P/. Venc. Junio/98 | $ 2.548.94 | |
| P/. Venc. Dic./98 | 2.548.94 | |
| P/. Venc. Junio/98 | 2.548.94 | |

**NOTA 16.-**

**CAPITAL**

El Capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2000, está conformado de la siguiente manera:

| Accionistas | Numero de Acciones | % | Valor de cada acción | Total en Dólares |
|---|---|---|---|---|
| Arcadio Arosemena Gallardo | 8.999 | 49.99 | 0.04 | 359.96 |
| Alberto Coronel de Lemos | 9.000 | 50.00 | 0.04 | 360.00 |
| Arcadio Arosemena Robles | 1 | 0.01 | 0.04 | 0.04 |
| | 18.000 | 100.00 | 0.04 | 720.00 |

**NOTA 17.-**

**RESULTADO POR LA EXPOSICION A LA INFLACION**

La empresa considerando que en la NORMA ECUATORIANA DE CONTABILIDAD (NEC 16) en su Artículo 20 literal **a)**, que en la parte pertinente dice:

> La ganancia o perdida de acuerdo con ésta norma debe aplicarse a los resultados; se debe revelar como parte de los resultados financieros.

Sujetándose a realizar cualquier rectificación contable, en caso de surgir otra aplicación al respecto.

**NOTA 18.-**

**EVENTOS SUBSIGUIENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2.000 y la fecha de preparación de estos Estados Financieros (Abril 20 del 2.000) no se produjeron eventos que en opinión de la administración de CONSTRUCTORA INECA C. LTDA., pudieran tener efectos significativos sobre dichos Estados Financieros.

## SEGUNDA PARTE

**MOTIVO DEL EXAMEN**

La auditoría a los Estados Financieros de **CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.**, se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente Ley de Compañías en su Artículo 58 y publicado en el Registro Oficial # 594 de Diciembre del 1986.

**BASE LEGAL**

Mediante Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil el 26 de Diciembre de 1.947 con el # 9534, CONSTRUCTORA INECA C. LTDA., se constituye con autonomía económica y administrativa, bajo la 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 de dictaminar los estados financieros presentados por CONSTRUCTORA INECA C. LTDA.

b) El de verificar la confiabilidad de la información financiera.

c) El de poner de manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras.

d) El de evaluar el control interno, administrativo y financiero.

e) El de 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 auditoría abarcó el periodo del 1 de Enero del 2000, al 31 de Diciembre del 2000, habiendo iniciado mi trabajo el 26 de Febrero del 2001, habiendo concluido el 24 de Abril del 2001.

**PRINCIPALES FUNCIONARIOS**

**Presidente** : Ab. Carlos Arosemena Gallardo
**Gerente** : Sr. Arcadio Arosemena Gallardo
**Contadora** : Adela Jordán Flores.

**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; lo cual 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 del área financiera como el de 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 éste periodo como lo demuestran los documentos contables revisados.

Atentamente,

**ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JÁCOME**

**Auditor Externo Calificado # 158**