

# **ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**

**Auditor externo #158**

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

**Guayaquil - Ecuador**

## **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

Guayaquil, 12 de Mayo del 2010

**Señores**

**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE  
CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**

**Ciudad**

*He auditado el balance general adjunto de CONSTRUCTORA TRAMO S.A. al 31 de diciembre de 2.009 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.009*

*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 las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** promulgadas en la ley, además, se ha cumplido 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 TRAMO S.A. al 31 de Diciembre del 2.009, 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 establecidas en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley, por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR.*****

Atentamente

  
**ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**  
**Auditor Externo Calificado # 158**

**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			573.187,46
CAJA-BANCOS	NOTA 2	152.410,05	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		<u>420.777,41</u>	
CLIENTES	NOTA 3	237.305,51	
CREDITO FISCAL	NOTA 4	<u>183.471,90</u>	
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			4.499.212,90
<b>NO DEPRECIABLE</b>			
TERRENO			138,00
<b>DEPRECIABLE</b>			
MUEBLES Y ENSERES		2.468,30	
MAQUINARIAS Y EQUIPOS		5.493.010,20	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		2.142,00	
VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE		<u>515.160,09</u>	
		6.012.780,59	
(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		<u>-1.513.705,69</u>	<u>4.499.074,90</u>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>			<u><u>5.072.400,36</u></u>

**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			3.072.282,75
<b>OBLIGACIONES POR PAGAR</b>			647.477,05
DOCUMENTOS POR PAGAR CORTO PLAZO	NOTA 5	<u>647.477,05</u>	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			175.475,10
PROVEEDORES	NOTA 6	<u>175.475,10</u>	
<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>			2.249.330,60
NOMINA	NOTA 7	34.120,18	
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	NOTA 8	1.171.402,50	
PRESTAMO DE ACCIONISTAS	NOTA 9	1.009.542,91	
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 10	<u>34.265,01</u>	
<b>OBLIGACIONES POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>			255.964,99
DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 11	116.802,81	
PRESTAMO DE ACCIONISTAS	NOTA 12	<u>139.162,18</u>	
<b>PATRIMONIO</b>			1.744.152,62
CAPITAL	NOTA 13	10.000,00	
APORTE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES		940.850,00	
RESERVA LEGAL		19.378,24	
OTRAS RESERVAS		503.939,70	
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES		184.444,95	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		<u>85.539,73</u>	
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<u><u>5.072.400,36</u></u>

**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>INGRESO POR VENTA</b>		<b>1.538.046,00</b>
<b>CON IVA</b>	<b>1.104.802,83</b>	
<b>SIN IVA</b>	<b>433.243,17</b>	
		<hr/>
<b>COSTO DE VENTA</b>		<b>-1.304.900,21</b>
		<hr/>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTA</b>		<b>233.145,79</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
<b>GASTOS GENERALES</b>		<b>-98.965,81</b>
		<hr/>
		<b>134.179,98</b>
<b>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</b>		<b>-20.127,00</b>
		<hr/>
		<b>114.052,98</b>
<b>25% IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>-28.513,25</b>
		<hr/>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>85.539,73</b>
		<hr/> <hr/>

**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

	<i>CAPITAL</i>	<i>RESERVA FUTURA APORTACIONES</i>	<i>RESERVA LEGAL</i>	<i>OTRAS RESERVAS</i>	<i>UTILID. AÑOS ANTERIORES</i>	<i>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</i>	<i>TOTAL</i>
<i>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008</i>	10.000,00	940.850,00	19.378,24	503.939,76	100.331,66	0,00	1.574.499,66
<i>CAPITAL</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>RESERVA FUTURA APORTACIONES</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>RESERVA LEGAL</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>RESERVA DE CAPITAL</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>UTILIDAD AÑOS ANTERIORES</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	84.113,29	0,00	84.113,29
<i>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</i>	0,00	0,00	0,00	-0,06	0,00	85.539,73	85.539,67
	<b>10.000,00</b>	<b>940.850,00</b>	<b>19.378,24</b>	<b>503.939,70</b>	<b>184.444,95</b>	<b>85.539,73</b>	<b>1.744.152,62</b>

**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO**  
**EN EL AÑO 2009 Y SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

	<b>SALDO AL 31 DE DIC/08</b>	<b>INCREMENTO</b>	<b>DECREMENTO</b>	<b>TOTAL</b>
<i>TERRENO</i>	138,00	0,00	0,00	138,00
<i>INSTALACIONES</i>	22.437,00	0,00	-22.437,00	0,00
<i>MUEBLES Y ENSERES</i>	1.418,00	1.050,30	0,00	2.468,30
<i>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</i>	3.818.516,20	2.331.078,74	-654.442,74	5.495.152,20
<i>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</i>	2.142,00	0,00	-2.142,00	0,00
<i>VEHICULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE</i>	316.062,51	247.302,94	-48.205,36	515.160,09
	<b>4.160.713,71</b>	<b>2.579.431,98</b>	<b>-727.227,10</b>	<b>6.012.918,59</b>
<i>DEPRECIACIONES AL 31 DE DICIEMBRE/2008</i>	1.070.732,83			
<i>DEPRECIACIÓN EN EL AÑO 2009</i>	442.972,86			-1.513.705,69
				<b>4.499.212,90</b>

# CONSTRUCTORA TRAMO S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo  
del 1 de Enero del 2.009 al 31 de Diciembre del 2.009

## PRIMERA PARTE

NOTA 1

### PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

#### A) BASE DE PRESENTACION

*Los estados financieros de CONSTRUCTORA TRAMO S.A. están preparados de acuerdo con las NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD; Así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA.*

#### B) PERIODO CONTABLE

*Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2.009 y el 31 de Diciembre del 2.009.*

#### C) SISTEMA CONTABLE

*El sistema contable aplicado es el de las Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.*

#### D) PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

*La empresa no efectúa provisiones para cuentas incobrables por no disponer de cartera vencida.*

#### E) ACTIVOS FIJOS

*Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición y con el objeto de mantener el valor actualizado, las erogaciones y reparaciones se cargan al 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 cuyos porcentajes son los siguientes:*

<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10%</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>33,33%</i>
<i>Equipo de Oficina</i>	<i>10%</i>
<i>Vehículo</i>	<i>20%</i>
<i>Equipo de Comunicación</i>	<i>10%</i>

**NOTA 2**

**CAJA-BANCOS**

**BANCOS**

*La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.*

**NOTA 3**

**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

*Son facturas que no han sido efectivadas durante el presente ejercicio.*

**NOTA 4**

**CRÉDITO FISCAL**

*Son impuestos retenidos a la empresa en el presente periodo*

**NOTA 5**

**DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

***Ecuair S.A.***

*Son compromisos adquiridos por la empresa por adquisiciones de bienes amparados por los siguientes vencimientos:*

<i>letra vencida en Feb08/ 2007</i>	<i>6.072,50</i>	
<i>letra vencida en Mar. 08/2007</i>	<i>6.072,50</i>	
<i>Letra vencida Abr.08/2007</i>	<i>6.072,50</i>	
<i>Letra vencida May.08/2007</i>	<i>6.072,50</i>	
<i>Letra vencida Jun.08/2007</i>	<i>6.072,50</i>	<i>30.362,50</i>
<i>Letra vencida Enero31/2008</i>		<i><u>32.500,00</u></i>
		<i>62.862,50</i>

**DITECA**

*Compromiso adquirido por la empresa según Fact.  
De compra # 17818; 19096; 19765 y 19764 saldo  
por pagarse durante el año 2009*

397.856,93

**CATERPILLAR CRÉDITO**

186.757,62

<i>12 Pagares por \$3.777,44 de Enero/2010 a Dic/2010</i>	<i>45.329,28</i>
<i>12 Pagares por \$3.777,43 de Enero/2010 a Dic/2010</i>	<i>45.329,16</i>
<i>12 Pagares por \$ 2.651,45 de Enero/2010 a Dic/2010</i>	<i>31.817,40</i>
<i>6 Pagares de \$1.518,10 de Enero/2010 a Junio/2010</i>	<i>9.108,60</i>
<i>6 Pagares de \$1.358,47 de Enero/2010 a Junio/2010-04-24</i>	<i>8.150,82</i>
<i>12 Pagares de \$3.918,53 de Enero/2010 a Dic/2010</i>	<i><u>47.022,36</u></i>

**TOTAL****647.477,05****NOTA 6****PROVEEDORES**

*Son valores por pagar a diferentes personas e instituciones por productos entregados a la empresa.*

**NOTA 7****NOMINA POR PAGAR**

<i>Sueldos y Beneficios Sociales</i>	<i>13.993,18</i>
<i>15% Participación Trabajadores</i>	<i><u>20.127,00</u></i>
<b>TOTAL</b>	<b><u>34.120,18</u></b>

**NOTA 8****CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

*Son valores por pagar a empresas relacionadas las mismas que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.*

**NOTA 9****PRESTAMO ACCIONISTA**

*Son valore entregados por los accionistas a la empresa los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.*

NOTA 10

**IMPUESTO POR PAGAR**

<i>Retenciones en la Fuente por Diciembre del 2009 y cancelado en Enero del 2010.</i>	\$1.009,79
<i>Retención Iva por Diciembre del 2009 y cancelado en Enero del 2010.</i>	<u>\$1.699,02</u>
	\$2.708,81
<i>25% Impuesto a la Renta Presente Ejercicio</i>	\$28.513,25
<i>M.I. Municipalidad de Guayaquil 1.5 x Mil</i>	<u>\$3.042,95</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$34.265,01</b>

NOTA 11

**DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

**PROVEEDORES**

**Caterpillar Crédito**

<i>3 letras \$3.377,44 vence ene/2011-Mar/2011</i>	11.332,32	
<i>4 letras \$3.777.43 vence ene/2011 a mar./2011</i>	15.109,72	
<i>6 letras \$2.651,45 vence Ene/2011 a Jun/2011</i>	15.908,70	
<i>19 letras \$3.918,53 vence Ene/2011 a Jul/2012</i>	<u>74.452,07</u>	
<b>TOTAL</b>		<b>\$116.802,81</b>

NOTA 12

**PRESTAMO A ACCIONISTAS**

*Son valore entregados por los accionistas a la empresa los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses*

NOTA 13

**CAPITAL**

*El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2.009 esta conformado de la siguiente manera:*

<b>Accionistas</b>	<b># de acciones</b>	<b>%</b>	<b>Valor de cada acción</b>	<b>Total en dólares</b>
<i>HECTOR A. CATAGUA DELGADO</i>	5.000	50	<u>1.00</u>	5.000,00
<i>JULIO MIGUEL TERAN OLMEDO</i>	5.000	50	<u>1.00</u>	5.000,00
	<b>10.000</b>	<b>100</b>	<b><u>1.00</u></b>	<b>10.000,00</b>

NOTA 14

**ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE**

*No se registran activo ni pasivo contingente.*

NOTA 15

**CUENTAS DE ORDEN**

*No existen cuentas de orden.*

NOTA 16

**PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL**

*No se realiza estas provisiones por no existir necesidad para la aplicación de estos movimientos contables.*

NOTA 17

**EVENTOS SUBSIGUIENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2.009 y la fecha de preparación de estos estados financieros Marzo 18 del 2010 no se produjeron eventos que en opinión de la administración de CONSTRUCTORA TRAMO S.A. pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros*

## **SEGUNDA PARTE**

### **MOTIVO DEL EXAMEN**

*La auditoria a los estados financieros de CONSTRUCTORA TRAMO S.A. se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 194 de diciembre de 1.986*

### **BASE LEGAL**

*Mediante escritura publica inscrita en el registro mercantil el 02 de Mayo del 2.003 CONSTRUCTORA TRAMO S.A. se constituye con autonomia económica y administrativa bajo la vigilancia de la superintendencia de compañías, cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes en los estatutos de la entidad registrada con foja # 70.300 a 70.315 el # 10.856 del Registro Mercantil y anotada bajo el # 16.992 del repertorio.*

### **OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA**

- A) El de dictaminar los estados financieros presentados por CONSTRUCTORA TRAMO S.A.*
- B) El verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) El poner en 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 grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*

### **ALCANCE DE LA AUDITORIA EXTERNA**

*La auditoria abarcó el periodo de 01 de enero del 2.009 al 31 de diciembre del 2.009 habiendo iniciado mi trabajo el 18 de Marzo del 2.010 y concluido el 12 de Mayo del 2010.*

### **PRINCIPALES FUNCIONARIOS**

<i>Representante</i>	<i>Sr. Julio Teran Olmedo</i>
<i>Legal</i>	
<i>Contadora</i>	<i>Econ. Luzmery Cedeño Ferrin</i>

## **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

*Durante el examen de auditoria practicado a los estados financieros de CONSTRUCTORA TRAMO S.A. 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 ordenes 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 utiliza formulario de ingreso y egreso para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente; llevando además la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes*

## **CUENTAS DE RESULTADOS**

*He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que toda las transacciones que constan en los estados financieros de CONSTRUCTORA TRAMO S.A. corresponden a este periodo como demuestran los documentos contables revisados.*

**Atentamente**



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