

# **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, 28 de Junio del 2013

Señores

**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**

**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**

**Ciudad**

*He auditado el balance general adjunto de CONSTRUCTORA TRAMO S.A. al 31 de diciembre de 2.012 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 2.012*

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

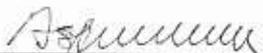
*Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas ecuatorianas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen 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 están preparándose las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones con un pequeño retraso 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 2.012, 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 COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR.***

Atentamente



---

**ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**

**Auditor Externo Calificado #158**

# **ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**

**Auditor externo #158**

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

**Guayaquil - Ecuador**

---

## **INFORMACION GENERAL**

### **APLICACIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ:**

De acuerdo con la resolución T8GDS. del 20 de Noviembre del 2008 publicado en el registro oficial 498 del 31 de Diciembre del año 2008; así como también de la Resolución # SC.U.I.C.I.C.PAIFRS de Enero 11 del 2011 de la Superintendencia de Compañía relativa a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y su aplicación obligatoria de parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de ese organismo de control; la gerencia de la empresa Constructora Tramo S.A. contrato a un empresa experimentada como instructores profesionales de NIIF como es Valdez y Asociados generando por el Señor Carlos Vásquez Resabala en que mediante comunicación escrita le informa al Sr. Héctor Catagua Delgado que la firma a su cargo inició los estudios de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de la empresa Constructora Tramo S.A.; que las charlas de capacitación de estas Normas así como también quedan comprometido a incluir los ajustes respectivos de los cálculos actuariales en el ejercicio fiscal del año 2013.

Cumpliendo de esta manera el informe de NIIF completo.

Nota: Adjunto copia del Informe de Vásquez y Asociados.

# CONSTRUCTORA TRAMO S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo  
del 1 de Enero del 2.012 al 31 de Diciembre del 2.012

## PRIMERA PARTE

NOTA 1

### PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

#### A) BASE DE PRESENTACION

*Los estados financieros de CONSTRUCTORA TRAMO S.A están preparándose las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); Así como también a los principios y prácticas 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 2.012 y el 31 de Diciembre del 2.012.*

#### 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>	10%
<i>Equipo de Computación</i>	33,33%
<i>Equipo de Oficina</i>	10%
<i>Vehículo</i>	20%
<i>Equipo de Comunicación</i>	10%

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

PROVEEDORES

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

NOTA 6

**PRESTAMO A EMPLEADOS**

*Son anticipos que otorga la empresa a sus empleados para ser descontado en los roles de pago.*

NOTA 7

**CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

*Son prestamos que otorga la compañía a las empresas que colaboran comercialmente con ella.*

NOTA 8

**SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO**

*Son anticipos entregados por la compañía a la empresa de seguro.*

NOTA 9

**MERCADERIA EN TRANSITO**

*Son pagos que realiza la empresa por pedidos de mercadería al exterior y que serán liquidadas cuando ingresen dichos productos.*

NOTA 10

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

*Son valores otorgados a personas que tienen relación con personas naturales.*

NOTA 11

DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

<i>BANCO BOLIVARIANO</i>	
<i>Operación S/N</i>	
<i>Tasa 8.82%</i>	
<i>Vence en Dic 14 2012</i>	<i>490.560,00</i>
<i>Operación 208708</i>	
<i>Tasa 8.82%</i>	
<i>Vence en Dic 14 2012-Dic. 2013</i>	<i>163.445,89</i>
<i>Operación 208718</i>	
<i>Tasa 8.82%</i>	
<i>Vence en Ene. 15 2012-Dic 15 2013</i>	<i><u>186.187,74</u></i>
<i>TOTAL</i>	<i><u>840.193,63</u></i>

NOTA 12

PROVEEDORES LOCALES

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

NOTA 13

PROVEEDORES DEL EXTERIOR

*Son compromisos adquiridos por la empresa con instituciones del exterior por productos recibidos.*

NOTA 14

NOMINA POR PAGAR

<i>Aporte Patronal</i>	<i>15.368,05</i>
<i>Decimo Tercer Sueldo</i>	<i>4.580,00</i>
<i>Decimo Cuarto Sueldo</i>	<i>16.330,19</i>
<i>Vacaciones</i>	<i>13.611,00</i>
<i>15% Participación utilidades</i>	<i><u>137.243,71</u></i>
<i>TOTAL</i>	<i><u>187.132,95</u></i>

NOTA 15

**IMPUESTO POR PAGAR**

<i>Iva</i>	\$ 28.229,56
<i>Retención en la Fuente</i>	\$ 28.873,15
<i>Provisión Impuesto a la Renta</i>	<u>\$135.876,21</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$192.978.92</b>

NOTA 16

**ANTICIPO DE CLIENTES**

*Son valores entregados por el cliente por relaciones comerciales que tiene con la empresa.*

NOTA 17

**M.I. MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL**

*Impuesto por Pagar 1.5 x Mil.*

NOTA 18

**PRESTAMO A ACCIONISTAS A LARGO PLAZO**

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

NOTA 19

**OBLIGACIONES POR PAGAR A LARGO PLAZO**

BANCO BOLIVARIANO  
*Operación 20878*  
*Tasa 8.82%*  
*Vence en Ene.2014 a Dic.2014* 178.996,36

*Operación 20878*  
*Tasa 8.82%*

Vence Ene.2015-Dic.2015	<u>195.584,96</u>	374.581,32
Operación 208718		
Tasa 8.82%		
Vence Ene.2014-Dic.2014	203.901,89	
Enero 2015-Dic 2015	222.798,58	<u>426.700,47</u>
<b>TOTAL</b>		<b>801.281,79</b>

NOTA 20

**ANTICIPO DE CLIENTES A LARGO PLAZO**

*Son valores entregados por el cliente por relaciones comerciales que tiene con la empresa.*

NOTA 21

**PROVEEDORES DEL EXTERIOR A LARGO PLAZO**

*Son compromisos adquiridos por la empresa con instituciones del exterior por productos recibidos.*

NOTA 22

**CAPITAL**

*El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2.012 está conformado de la siguiente manera:*

Accionistas	# de acciones	%	Valor de cada acción	Total en dólares
HECTOR A. CATAGUA DELGADO	5.000	50	<u>1.00</u>	5.000,00
JULIO MIGUEL TERAN OLMEDO	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 23

**ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE**

*No se registran activo ni pasivo contingente.*

NOTA 24

**CUENTAS DE ORDEN**

*No existen cuentas de orden.*

NOTA 25

**PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL**

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

NOTA 26

**EVENTOS SUBSIGUIENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2.012 y la fecha de preparación de estos estados financieros 03 de Mayo del 2013 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 auditoría 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 autonomía 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 2.012 al 31 de diciembre del 2.012 habiendo iniciado mi trabajo el 03 de Mayo del 2.013 y concluido el 28 de Junio del 2013.*

## 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**