

# **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, 31 de Julio del 2007

**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 2006 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 2006*

*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 2006, 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



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



**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

**ACTIVO**

**CORRIENTE**

CAJA-BANCOS	NOTA 2	100.585,72
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	NOTA 3	1.778,81
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 4	35.748,48
CREDITO TRIBUTARIO	NOTA 5	25.591,67
INVENTARIO DE HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	NOTA 6	<u>400.000,00</u>

**TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE**

563.704,68

**ACTIVO FIJO**

NOTA 1

**NO DEPRECIABLE**

TERRENO

138,00

**DEPRECIABLE**

INSTALACIONES	22.437,00
MUEBLES Y ENSERES	1.418,00
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	2.462.189,81
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.142,00
VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	<u>48.205,36</u>
	2.536.392,17

(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS

-340.031,15

2.196.361,02

**TOTAL DE ACTIVO FIJO**

2.196.499,02

**TOTAL DE ACTIVOS**

2.760.203,70

**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

**PASIVO**  
**CORRIENTE**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 7	391.211,71	
PRESTAMOS A ACCIONISTAS	NOTA 8	60.474,95	
OBLIGACION ADMINISTRACION TRIBUTARIA	NOTA 9	12.142,21	
IMPUESTO RENTA COMPAÑÍA A PAGAR	NOTA 10	1.691,65	
IESS	NOTA 11	785,72	
PROVISIONES BENEFICIO SOCIAL	NOTA 12	<u>2.879,01</u>	
<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>			<b>469.185,25</b>

**NO CORRIENTE**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 13	325.188,41	
PRESTAMO A ACCIONISTAS	NOTA 14	<u>384.597,69</u>	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>709.786,10</b>

**PATRIMONIO**

CAPITAL	NOTA 15	800,00	
APORTE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES		940.850,00	
RESERVA LEGAL		10.913,33	
RESERVA DE CAPITAL		503.939,76	
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES		18.481,76	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		<u>106.247,50</u>	
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>			<b>1.581.232,35</b>

<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b><u>2.760.203,70</u></b>
-------------------------------------	--	--	----------------------------

**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

<b>INGRESO POR VENTA</b>		2.559.166,99
CON IVA	1.526.242,00	
SIN IVA	958.276,99	
EXPORTACIONES	<u>74.648,00</u>	
<b>COSTO DE VENTA</b>		<u>-1.765.710,35</u>
		793.456,64
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<u>-668.459,51</u>
GENERALES	497.895,38	
ADMINISTRATIVOS	<u>170.564,13</u>	
		124.997,13
15% PARTICIPACION		<u>-18.749,63</u>
		106.247,50
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		<u>2.885,72</u>
		109.133,22
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>		27.283,32
<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>		124.997,13
15% PARTICIPACION		<u>-18.749,63</u>
		106.247,50
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>		<u>-27.283,32</u>
		78.964,18
<b>UTILIZACION DE CRÉDITO FISCAL</b>		<u>25.591,67</u>
		104.555,85
<b>MAS SALDO PAGADO DE IMPUESTO</b>		<u>1.691,65</u>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<u><u>106.247,50</u></u>

**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO**  
**EN EL AÑO 2006 Y SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

	<i>SALDO AL 31 DE DIC/05</i>	<i>INCREMENTO</i>	<i>DECREMENTO</i>	<i>TOTAL</i>
TERRENO	138,00	0,00	0,00	138,00
INSTALACIONES	22.437,00	0,00	0,00	22.437,00
MUEBLES Y ENSERES	1.418,00	0,00	0,00	1.418,00
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1.507.645,91	954.543,90	0,00	2.462.189,81
EQUIPO DE COMPUTACION	2.142,00	0,00	0,00	2.142,00
VEHICULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	0,00	48.205,36	0,00	48.205,36
	<b>1.533.780,91</b>	<b>1.002.749,26</b>	<b>0,00</b>	<b>2.536.530,17</b>
DEPRECIACIONES ACUMULADAS (-)				-340.031,15
				<b>2.196.499,02</b>

**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**

	<b>CAPITAL</b>	<b>RESERVA FUTURA APORTACIONES</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>RESERVA DE CAPITAL</b>	<b>UTILID. AÑOS ANTERIORES</b>	<b>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</b>	<b>TOTAL</b>
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2005	800,00	0,00	0,00	0,00	219.562,73	0,00	220.362,73
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA FUTURA APORTACIONES	0,00	940.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	940.850,00
RESERVA LEGAL	0,00	0,00	10.913,33	0,00	0,00	0,00	10.913,33
RESERVA DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	503.939,76	0,00	0,00	503.939,76
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	-201.080,97	0,00	-201.080,97
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.247,50	106.247,50
	<b>800,00</b>	<b>940.850,00</b>	<b>10.913,33</b>	<b>503.939,76</b>	<b>18.481,76</b>	<b>106.247,50</b>	<b>1.581.232,35</b>

# CONSTRUCTORA TRAMO S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo  
del 1 de Enero del 2.006 al 31 de Diciembre del 2.006

## 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 2.006 y el 31 de Diciembre del 2.006.*

#### 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 cada transacción que se lleva a cabo.*

**NOTA 3**

### **CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**

*Son valores que la empresa anticipa a sus trabajadores para ser descontados en el rol de pago.*

**NOTA 4**

### **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

*Son valores de facturas que no se han podido efectivar en el presente periodo.*

**NOTA 5**

### **CRÉDITO FISCAL**

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

**NOTA 6**

### **INVENTARIO**

*Es el stock que mantiene la empresa para sus actividades normales.*

**NOTA 7****CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR*****A CORTO PLAZO******Proveedores:***

<i>Ecuair S.A. vence Dic/20/06</i>	<i>\$145.158,46</i>
<i>Ecuair S.A. vence Sept/06</i>	<i>\$ 13.531,40</i>
<i>I.I.A.S.A. vence Dic/20/06</i>	<i>\$ 22.242,21</i>
<i>Ecuair S.A. vence Dic/20/06</i>	<i>\$ 28.893,90</i>
<i>Multiquip S.A. vence Dic/20/06</i>	<i><u>\$181.385,74</u></i>
	<b><i>\$391.211,71</i></b>

**NOTA 8****PRESTAMOS A ACCIONISTAS**

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

**NOTA 9****OBLIGACION ADMINISTRACION TRIBUTARIA*****Son impuestos de:***

<i>IVA pagado por Comp #500623 Enero/18/07</i>	<i>\$3.545,21</i>
<i>Retenciones en la Fuente Comp# 500733214 Enero 18/07</i>	<i><u>\$8.597,00</u></i>
	<b><i>\$12.142,21</i></b>

**NOTA 10****IMPUESTO RENTA COMPAÑÍA PAGADA**

*Impuesto a la renta a pagar por el año 2006 de la compañía.*

**NOTA 11****IESS**

*Son valores por pagar correspondientes a aportes del personal de empleados del mes de diciembre del 2006.*

**NOTA 12****PROVISIONES BENEFICIO SOCIAL**

*Son provisiones que realiza la empresa por cuenta de sus trabajadores en el presente periodo.*

**NOTA 13****CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR*****PROVEEDORES***

<i>Cat financiera vence Oct 20/08</i>	<i>142.043,60</i>
<i>I.I.A.S.A. vence Sep/20/08</i>	<i>96.382,91</i>
<i>Ecuair S.A. vence Sept/20/08</i>	<i>54.652,50</i>
<i>Indura S.A. vence Nov/20/08</i>	<i>32.109,40</i>
	<b><i>\$325.188,41</i></b>

**NOTA 14****PRESTAMOS DE ACCIONISTAS**

*Son valores entregados a la empresa por accionistas, las mismas que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.*

**NOTA 15****CAPITAL**

*El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2.006 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>KEPLER BYRON VERDUGA AGUILERA</i>	<i>792</i>	<i>99</i>	<i>1.00</i>	<i>792,00</i>
<i>JULIO MIGUEL TERAN OLMEDO</i>	<i>8</i>	<i>1</i>	<i>1.00</i>	<i>8,00</i>
	<b>800</b>	<b>100</b>	<b>1.00</b>	<b>800,00</b>

**NOTA 16****ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE**

*No se registran activo ni pasivo contingente.*

**NOTA 17****CUENTAS DE ORDEN**

*No existen cuentas de orden.*

**NOTA 18****PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL**

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

**NOTA 19****EVENTOS SUBSIGUIENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2.006 y la fecha de preparación de estos estados financieros (Junio 14 del 2007) 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 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 2.006 al 31 de diciembre del 2.006 habiendo iniciado mi trabajo el 15 de Junio del 2.007 y concluido el 31 de Julio del 2007.*

### **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

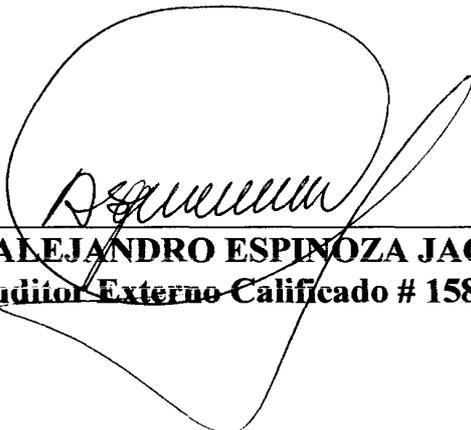
*Durante el examen de auditoria practicado a los estados financieros de **CONSTRUCTORA TRAMO S.A.** he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:*

- 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**