

# **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, 04 de Mayo del 2009

**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 2.008 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 2.008*

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

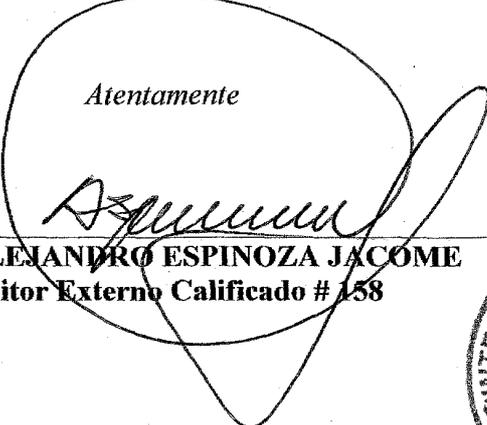
*Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de sí los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba 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 2.008, 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**



**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**ACTIVO**

**CORRIENTE**

CAJA-BANCOS	NOTA 2	125.315,34
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 3	147.477,95
CREDITO TRIBUTARIO	NOTA 4	<u>38.517,31</u>

**TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE** **311.310,60**

**ACTIVO FIJO** NOTA 1

**NO DEPRECIABLE**

TERRENO 138,00

**DEPRECIABLE**

INSTALACIONES	22.437,00
MUEBLES Y ENSERES	1.418,00
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	3.818.516,20
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.142,00
VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	<u>316.062,51</u>
	4.160.575,71

(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS -1.489.762,71

2.670.813,00

**TOTAL DE ACTIVO FIJO** **2.670.951,00**

**TOTAL DE ACTIVOS** **2.982.261,60**

**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

**PASIVO**

**CORRIENTE**

OBLIGACIONES FINANCIERAS	NOTA 5	507.092,51	
OBLIGACION ADMINISTRACION TRIBUTARIA	NOTA 6	8.955,43	
PROVISIONES BENEFICIO SOCIAL	NOTA 7	16.053,61	
PARTICIPACION A TRABAJADORES POR PAGAR	NOTA 8	19.822,87	
PRESTAMO A ACCIONISTAS	NOTA 9	24.309,83	
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	NOTA 10	<u>100.674,81</u>	
<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>			<b>676.909,06</b>

**NO CORRIENTE**

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 11	507.577,47	
PRESTAMO A ACCIONISTA	NOTA 12	<u>139.162,18</u>	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>646.739,65</b>

**PATRIMONIO**

CAPITAL	NOTA 13	10.000,00	
APORTE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES		940.850,00	
RESERVA LEGAL		19.378,24	
RESERVA DE CAPITAL		503.939,76	
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES		100.331,66	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		<u>84.113,23</u>	
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>			<b><u>1.658.612,89</u></b>

<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b><u><u>2.982.261,60</u></u></b>
-------------------------------------	--	--	-----------------------------------

**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**ESTADO DE GANANCIA Y PERDIDA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

<b>INGRESO POR VENTA</b>		1.897.991,30
<b>CON IVA</b>	1.132.259,72	
<b>SIN IVA</b>	<u>735.211,58</u>	1.867.471,30
<b>VENTA DE ACTIVOS FIJOS</b>		<u>30.520,00</u>
<b>COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES</b>		<u>-1.765.838,83</u>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTA</b>		132.152,47
<b>15% PARTICIPACION</b>		<u>-19.822,87</u>
 <b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>		
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		132.152,47
<b>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</b>		<u>-19.822,87</u>
		112.329,60
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		<u>535,90</u>
		112.865,50
<b>25% IMPUESTO A LA RENTA</b>		28.216,30
 <b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		132.152,47
<b>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</b>		<u>-19.822,87</u>
		112.329,60
<b>25% IMPUESTO A LA RENTA</b>		<u>-28.216,37</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<u><u>84.113,23</u></u>

**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

	CAPITAL	RESERVA FUTURA APORTACIONES	RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	UTILID. AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007	10.000,00	940.850,00	10.913,33	503.939,76	215.091,00	0,00	1.680.794,09
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA FUTURA APORTACIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA LEGAL	0,00	0,00	8.464,91	0,00	0,00	0,00	8.464,91
RESERVA DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	-114.759,34	0,00	-114.759,34
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.113,23	84.113,23
	<b>10.000,00</b>	<b>940.850,00</b>	<b>19.378,24</b>	<b>503.939,76</b>	<b>100.331,66</b>	<b>84.113,23</b>	<b>1.658.612,89</b>

**CONSTRUCTORA TRAMO S.A.**  
**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO**  
**EN EL AÑO 2008 Y SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

	<b>SALDO AL 31 DE DIC/07</b>	<b>INCREMENTO</b>	<b>DECREMENTO</b>	<b>TOTAL</b>
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	3.024.260,44	1.160.902,31	-366.646,55	3.818.516,20
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2.142,00	0,00	0,00	2.142,00
VEHÍCULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	48.205,36	267.857,15	0,00	316.062,51
	<b>3.098.600,80</b>	<b>1.428.759,46</b>	<b>-366.646,55</b>	<b>4.160.713,71</b>
DEPRECIACIONES ACUMULADAS (-)				-1.489.762,71
				<b>2.670.951,00</b>

# CONSTRUCTORA TRAMO S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo  
del 1 de Enero del 2.008 al 31 de Diciembre del 2.008

## 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 2.008 y el 31 de Diciembre del 2.008.*

##### 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:

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computación	33,33%
Equipo de Oficina	10%
Vehículo	20%
Equipo de Comunicación	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**

*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**

**OBLIGACIONES FINANCIERAS**

***Ecuair S.A.***

*Son compromisos adquiridos por la empresa por adquisiciones de bienes amparados por los siguientes vencimientos:* **99.224,81**

Saldo de Fact # 14821 Enero31/08 Rodillo	32.500,00
Letra vencida en Feb08/ 2007	6.072,50
Letra vencida en Mar. 08/2007	6.072,50
Letra vencida Abr.08/2007	6.072,50
Letra vencida May. 08/2007	6.072,50
Letra vencida Jun.08/2007	6.072,50

Vienen	62.862,50
Letra vencida Jul.08/2007	6.072,50
Letra vencida Agos. 08/2007	6.072,50
Letra vencida Sep.08/2007	6.072,50
Letra 10/10 Feb.09/2006	<u>18.144,81</u>

**JUAN EL JURI CORTO PLAZO**

17.845,68

Fact. 210 de Sept/04 Letras pendientes 3	
Letra 4/6 Ene.02/2009	5.948,56
Letra 5/6 Feb.01/2009	5.948,56
Letra 6/6 Mzo.03/2009	<u>5.946,56</u>

**DITECA**

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

390.022,02**TOTAL****507.092,51****NOTA 6****OBLIGACION ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Son impuestos de:

**Retención en la Fuente**

1%	2.250,07	
2%	45,12	
Impuesto a la Renta	188,35	
8%	<u>158,70</u>	
<b>Total</b>		<b>2.642,24</b>

Iva 100%	193,04	
70%	100,80	
30%	<u>4.959,32</u>	
Cancelado en Enero/2008		<u>5.253,16</u>
<b>TOTAL SRI</b>		<b>7.895,40</b>
<b>IESS</b>		<u>1.060,03</u>
		<b>8.955,43</b>

**NOTA 7****PROVISIONES BENEFICIO SOCIAL**

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

**NOTA 8****PARTICIPACION A TRABAJADORES POR PAGAR**

*Son provisiones que realiza la empresa fin de año para el pago del 15% de utilidades al personal de trabajadores de acuerdo con el resultado económico del periodo 2008.*

**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****CUENTAS POR PAGAR**

*Son valores por pagar a proveedores de insumos y materiales que entregan a la empresa para el desenvolvimiento normal de sus actividades.*

**NOTA 11****CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR*****PROVEEDORES******Cat Financial***

<i>12 letras \$3.377,44 vence ene-dic/2009</i>	<i>45.329,28</i>	
<i>15 letras \$3.777,44 vence ene/2010 a mar./2011</i>	<i><u>56.661,60</u></i>	<i>101.990,88</i>
<b><i>Operación RD-CFSC-013- POR \$181.316,84</i></b>		
<i>12 Letras \$3.777,43 vence Año 2009</i>	<i>45.329,16</i>	
<i>16 Letras \$3.777,43 ven.ene/10 a abr./20011</i>	<i><u>60.438,88</u></i>	<i>105.768,04</i>
<b><i>Operación RD-CFSC-036- POR \$127.342,77</i></b>		
<i>12 letras \$2.651,45 vence Año 2009</i>	<i>31.817,40</i>	
<i>18 letras \$2.651,45 vence ene/2010 – ene./2011</i>	<i><u>47.726,10</u></i>	<i>79.543,50</i>

**Operación S/NPOR \$30.000,00**

12 letras \$1.358,47 vence Año 2009	16.301,64	
6 letras \$1.358,47 vence ene. 2010- Jun/2010	<u>8.150,82</u>	24.452,46

**Operación RD-CFSC-092 \$188.353,75**

12 letra \$3.918,53 vence Año 2009	47.022,36	
31 letras \$3.918,53 vence ene/2010-jul/2012	<u>121.474,43</u>	168.496,79

**Operación S/N \$29.750,00 Tasa Interés 9,20%**

18 letras \$1.518,10 vence año 2009	27.325,80	
		<u>27.325,80</u>
		<b>507.577,47</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 2.008 esta contormado de la siguiente manera:*

<b>Accionistas</b>	<b># de acciones</b>	<b>%</b>	<b>Valor de cada acción</b>	<b>Total en dólares</b>
HECTOR A. CATAGUA DELGADO	5.000	50	1.00	5.000,00
JULIO MIGUEL TERAN OLMEDO	5.000	50	1.00	5.000,00
	<b>10.000</b>	<b>100</b>	<b>1.00</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 2.008 y la fecha de preparación de estos estados financieros Febrero 26 del 2009 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 2.008 al 31 de diciembre del 2.008 habiendo iniciado mi trabajo el 26 de Febrero del 2.009 y concluido el 04 de Mayo del 2009.*

### **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 # 156**