

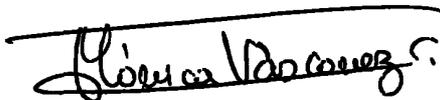
## **INFORME DE AUDITORIA**

### **A LOS ACCIONISTAS DE CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A.**

Hemos auditado el balance general de **CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A.** al 31 de diciembre del 2004, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoria.

La auditoria fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoria incluye un examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la auditoria provee de una base razonable para expresar una opinión.

En mi opinión los estados financiero arriba mencionados no presentan razonablemente en los aspectos importantes la situación financiera de **CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A.** al 31 de diciembre del 2004, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio por el año terminado en esa fecha de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.



**Mónica Vásconez C.**

**C.P.A**

**SC-RNAE-539**

## **CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DICIEMBRE 31 DEL 2004**

#### **NOTA 1- ACTIVIDAD**

La compañía se constituyó en la República del Ecuador el 3 de Junio de 1977, de acuerdo a las Leyes del Ecuador y de manera especial a la Ley de Compañías.

La Compañía en principio tendrá una duración de 23 años, los mismos que se encuentran cumplidos, pero el 21 de Enero del 2000 se inscribe en el Registro Mercantil bajo el N° 24 la Escritura de prórroga de plazo de duración por 20 años más es decir hasta el 21 de Enero del 2020 con domicilio en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay.

La Compañía tendrá por objeto dedicarse a la construcción de obras civiles tales como carreteras, caminos vecinales, aeropuertos, puentes, reservorios y demás actividades conexas relacionadas con su objeto Social.

#### **NOTA 2- PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES FINANCIEROS**

##### **1. Base de Presentación de los Estados Financieros**

La preparación de los estados financieros se ha realizado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, regulaciones emitidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y sobre normas o prácticas contables establecidas o permitidas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, las mismas que requieren que se realice ciertas estimaciones y supuestos considerando la situación actual de las condiciones de la economía Ecuatoriana.

##### **a.- Período Cubierto**

Los estados financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el primero de enero al 31 de diciembre del 2004

#### **b.- Inventarios**

Los inventarios están valorados al costo promedio el cual no excede el valor del mercado, no afectados por la aplicación de los ajustes de la corrección monetaria, registra el valor de inventario Final de Materiales existentes en la Bodega de Cuenca, Proyectos y Planta de Trituración y Asfalto, cabe anotar que en los proyectos se considera como inventario Aridos y Cementos.

En este rubro existe una sobre valoración específicamente en el rubro obras en proceso por un valor de 1'080.000,00 aproximadamente como se demuestra en el Asiento Contable 7489 proporcionado por la Srta. Contadora el cual no presenta respaldos de dicha aseveración.

#### **c.- Activos Fijos**

Están registradas al costo histórico modificado por los ajustes del sistema de corrección monetaria, sobre la base del índice general de precios. Las reparaciones y mantenimiento (menores) se registran en los resultados del ejercicio corriente. Las mejoras y renovaciones importantes son capitalizadas y los activos remplazados son dados de baja.

La depreciación es calculada sobre valores históricos sin considerar las modificaciones por los ajustes del sistema de corrección monetaria, sobre la base del método de línea recta y en función de vida útil estimada de los respectivos Activos, esta cuenta no es precisa puesto que se encontraba mal calculada en los ejercicios fiscales anteriores.

#### **d.- Otros activos.**

Se toma como activo contingente por cobrar al MOP que es una cantidad que posiblemente se pudiera hacer efectivo el cobro a dicha institución, puesto que antes de la dolarización había la posibilidad de hacerlo bajo el rubro de reajuste de Precios. Correspondiendo a proyectos de Selica y Puyando.

#### **e.- Impuestos Fiscales**

Se observó que estas cuentas no están al día en su pago.

#### **f.- Equivalentes de efectivo.**

La compañía para la elaboración del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes los saldos registrados en los estados financieros. Este estado financiero se ha preparado bajo el método directo.

### NOTA 3.- CAJA BANCOS

La cuenta de caja bancos incluye:

	VALOR
- Caja	\$ 1.348,05
- Bancos	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.348,05</b>

Saldos disponibles en cuenta de ahorro y corrientes

### NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR.

La cartera por cobrar al cierre del período.	CONSTA
Cuentas de Empleados	\$ 28.388,51
Cuentas por Cobrar	\$ 53.351,28
Otros por Cobrar	\$ 37.906,38
<b>Total</b>	<b>\$ 119.646.17</b>

### NOTA 5. ANTICIPO A VARIOS

En esta cuenta podemos observar los anticipos que la empresa ha realizado a diferentes cuentas.

Incluye.

Anticipo Contratistas	\$ 178.659,98
<b>Total</b>	<b>\$ 178.659,98</b>

### NOTA 6. INVENTARIOS

Incluye: Inventario de Materiales y suministros y la cuenta Terrenos y otros muebles para la venta.

	ACCIONISTAS	AUDITORÍA
Inventario en Bodega	2.376.276,64	161.430,98
Obras en Proceso	292.008,70	2.506.854,36

Según auditoría esta cuenta se encuentra sobre valorada en 1'080.000,00 aproximadamente, no se pudo evaluar puesto que no se proporcionó información. (Kardex, registros). Anexo 1

#### **NOTA 7- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Incluye:

- Impuestos anticipados por retención	\$ 91.189,64
- Gastos Anticipados	\$ 32.736,76
- Adecuaciones y mejoras	\$ 624,99
- Anticipos para importaciones	\$ 932,50
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 125.483,89</b>

#### **NOTA 8. ACTIVOS FIJOS**

Tal como indica en la Nota Financiera No. 2 literal C los activos fijos se presentan al costo histórico sobre la base del índice general de precios

##### **NO DEPRECIABLES**

Terrenos	\$ 246.600.00
Bienes de Control	\$ 292.82

##### **DEPRECIABLES**

Edificios	\$ 116.124.73
Maquinaria y equipo	\$ 1'412.469.97
Muebles y Equipo de Oficina	\$ 5391.48
Equipo de campamento	\$ 37.316.03
Vehículos Administración	\$ 19504.43
Vehículos Campamento	\$ 171.623.66
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1'782.430.30</b>

Todas las cuentas de activos fijos depreciables no son reales puesto que las depreciaciones del Año 2003 no están realizadas de una manera confiable.

#### **NOTA 9. PROVEEDORES**

En esta cuenta se encuentran los diferentes proveedores Nacionales que brindan servicios y suministros a la empresa:

	<b>ACCIONISTAS</b>	<b>AUDITORÍA</b>
Cuentas por Pagar	288.832,17	638.832,17

Esta Cuenta con el asiento N° 7540 que consta que se canceló \$ 350.000 a los diferentes proveedores y enviado a aportes para futuras capitalizaciones. Anexo 2

**NOTA 10. IMPUESTOS Y RETENCIONES**

Incluye:

Retenciones por pagar	\$ 39.828.46
-----------------------	--------------

**NOTA 11- OTRAS CUENTAS POR PAGAR.-**

Gastos por Pagar	\$ 218.856.72
------------------	---------------

Estos gastos por pagar refleja la participación de empleados que se adeuda de ejercicios anteriores.

**NOTA 12. ANTICIPOS RECIBIDOS PROYECTOS**

- Anticipos recibidos Proyectos	\$ 705.530.62
---------------------------------	---------------

Dentro de esta cuenta se encuentran todos los anticipos recibidos por la empresa para ejecutar los diferentes proyectos.

**NOTA 13. RETENCIONES POR PAGAR**

Retención IVA y al IESS	\$ 31.542.41
Retenciones Terceros	\$ 8.286.05
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 39.828.46</b>

**NOTA 14. PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO**

Préstamos Bancos Financieros	572.405.78
<b>TOTAL</b>	<b>572.405.78</b>

**NOTA 15. PASIVO A LARGO PLAZO**

Dentro de este grupo se encuentran las siguientes cuentas:

- Anticipos recibidos de contratos por Proyectos	1'330.042.12
- Jubilación Patronal y Deshaucio	5.006.80

- Préstamos Bancos y Financieras

484.783.40

#### **NOTA 16. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre del 2004, CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A. tiene un capital de 1'704.004.00.

#### **NOTA 17 RESERVA LEGAL**

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva alcance por lo menos el 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

#### **NOTA 18. RESERVA DE CAPITAL**

Registra los saldos de Reexpresión Monetaria y Reserva por Revalorización del Patrimonio de años anteriores, de acuerdo a lo establecido en la aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 17 Conversión de Estados.

Financieros para Efectos de Aplicar el Esquema de Dolarización.

#### **NOTA 19. VENTAS**

Los Ingresos del período 2004 se indica a continuación

Ventas	\$ 2'448.538.18
<b>Total</b>	<b>\$ 2'448.538.18</b>

#### **NOTA 20. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES**

Esta cuenta presenta según auditoría \$ 231.000.43

#### **NOTA 21. COSTO DE VENTAS DE PROYECTOS**

El saldo de esta cuenta presenta el siguiente detalle;

	<b>ACCIONISTAS</b>	<b>AUDITORÍA</b>
Inventario Inicial	1.592.341,17	1.592.341,17
Compras	3.221.865,96	3.221.865,96
Inventario Final	2.668.285,34	1.592.341,17
Costo de Ventas	2.145.921,79	3.221.865,96

## **NOTA 22. RESULTADO DEL EJERCICIO**

El resultado del ejercicio se puede calcular con el cambio en la cantidad de inventarios.

## **CONCLUSIONES**

Este informe es con salvedades, dada la gran dificultad que se tuvo para evaluar la información durante el desarrollo de la misma, si bien se aplicó los principios y procedimientos de auditoría. No fueron suficientes para su feliz término, ya que hasta el último momento tuvimos variaciones de la información proporcionada, conforme demuestro con los anexos adjuntos.

Se nos ha entregado 5 Balances de comprobación de los cuales todos difieren en algunas cuentas por lo que expresamos que fui contratada para realizar auditoría a los Estados financieros de la empresa pero no se me explicó a cual de ellos se realizaría.

Como conclusiones hemos examinado todas y cada una de las cuentas en donde hemos realizado hallazgos significativos, para lo cual se realizó una serie de Anexos, en donde se detalla los errores o desvíos administrativos que son las siguientes:

- En la Cuenta Depreciaciones no presenta un valor real y están mal calculadas.
- Las Cuentas Inventarios se encuentran sobre valoradas.

Todo esto ocasiona que de una pérdida menor a la que realmente es, lo cual se demostrará en el anexo que se presentará a los accionistas.

Por esta razón encontramos un atraso en el pago de impuestos, sueldos y proveedores lo que ocasiona malestar a la empresa y a los involucrados directamente en el ejercicio fiscal.

## **RECOMENDACIONES**

Una vez realizado todos los exámenes a los estados financieros correspondientes al periodo 2004 de CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A. se recomienda mejorar en su totalidad el Sistema de Control Interno.

Presentar el respectivo Balance corregido y enmendado de manera real a sus accionistas y al público en general.

También se le recomienda el pago en las respectivas fechas a los empleados de planta y administración.

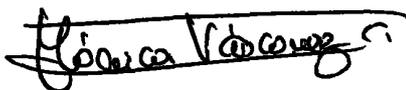
Se debe realizar el pago de impuestos en su fecha correspondiente.

Las funciones de cada uno de los integrantes de la empresa debe ser solamente para el que fueron contratados.

Para la próxima auditoría, sea quien fuere que la ejecute se le brinde la información de manera oportuna y sin muchos cambios en sus contenidos puesto que esto ocasiona malestar y demora en los análisis pertinentes.

Se recomienda un control estricto de inventarios para evitar en el futuro especulaciones.

En espera de que las correcciones sugeridas sean acatadas y agradeciendo a la administración por la colaboración otorgada para cumplir con mi función de auditora externa, me suscribo de ustedes.



**Mónica Vásquez C.**

**C.P.A**

**SC-RNAE-539**