

# **CONSTRUCTORA DEL SUR C.A. COSURCA**

## **CONTENIDO**

### **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

- Estado de Situación
- Estado de Resultados

### **ANÁLISIS DEL HABER SOCIAL**

- Extracto del Acta de Constitución
- Extracto de los Estatutos
- Examen del Libro de Acciones

### **INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA**

- Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo

### **RESUMEN DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

## **CONSTRUCTORA DEL SUR C.A. COSURCA**

### **A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS Y GERENTE GENERAL DE COSURCA C.A.**

He auditado los estados financieros de la compañía COSURCA C.A. Por el año terminado el 31 de diciembre del 2009 y, con fecha Cuenca, 30 de junio de 2010, he emitido el informe que contiene una opinión sin salvedades, sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría Aseguramiento NIAA y con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros mencionados.

Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluyen el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimiento de las normas legales que sean aplicables a la empresa auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectúe pruebas de sus operaciones de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA y determiné el mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo a las disposiciones de la Ley y sus Reglamentos.

El cumplimiento por parte de la compañía de las obligaciones tributarias, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son de responsabilidad de su administración.

La preparación de los estados financieros y los criterios de aplicación de las normas contables son de responsabilidad de la compañía.

Los anexos se sujetan a las pruebas selectivas y otros procedimientos de Auditoría aplicados en este examen de los estados financieros ya indicados, y se encuentran presentados de una manera razonable.

Atentamente,



Ing. Com. Gustavo León  
Auditor Externo  
Resolución No. SCRNAE 014  
Mat. No 8259

**CONSTRUCTORA DEL SUR C.A. COSURCA**  
**ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

DETALLE	AÑOS	
	2009	2008
<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
CAJA	NOTA 1.1.1 448.293,08	12.456,05
BANCOS	NOTA 1.1.2 -119.051,57	4.650.269,64
INVERSIONES	NOTA 1.1.3 32.687,70	33.687,70
CUENTAS POR COBRAR	1.120.417,85	3.500.000,00
DEPOSITOS EN GARANTIA	367,71	0,00
PRÉSTAMOS	600,00	0,00
ANTICIPOS	307.414,86	0,00
CUENTAS POR COBRAR CIAS FILIALES	NOTA 1.2.1 11.059.195,96	0,00
DEUDORES VARIOS	2.766,20	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 1.2.3 1.715.840,36	0,00
INVENTARIOS	NOTA 1.3.1 579.767,80	168.284,88
PLANILLAS EN TRÁMITE	0,00	307.348,17
IMPUESTOS ANTICIPADOS	NOTA 1.2.2 1.156.886,24	270.704,66
	<b>16.305.186,19</b>	<b>8.942.751,10</b>
<b>FIJOS</b>		
	NOTA 1.4.1	
EDIFICIOS	21.262,38	14.516,91
DEP. ACUM. EDIFICIOS	7.438,66	6.492,12
MAQUINARIA Y EQUIPOS DE PLANTA	2.725.991,71	2.731.056,89
DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPOS DE PLANTA	933.323,07	1.043.491,69
VEHÍCULOS	938.791,73	707.540,23
DEP. ACUM. VEHÍCULOS	520.117,16	380.601,70
MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	111.587,30	45.548,60
DEP. ACUM. MUEBLES E Y EQUIP. DE OFICINA	37.978,34	23.809,83
TERRENOS	0,00	16,46
	<b>2.298.775,89</b>	<b>2.044.283,75</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
OTROS ACTIVOS	NOTA 1.5.1 8.086.024,35	0,00
	<b>8.086.024,35</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERIDO</b>		
PAGOS ANTICIPADOS	NOTA 1.6.1 832,28	20.163,09
GASTOS DIFERIDOS	12.526,55	0,00
PROYECTOS	0,00	654.200,19
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0,00	229.290,20
VARIOS	0,00	98.121,40
	<b>13.358,83</b>	<b>1.001.774,88</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>26.703.345,26</b>	<b>11.988.809,73</b>

		AÑOS	
		2009	2008
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
	NOTA 2.1.1		
DOCUMENTOS POR PAGAR		22.980.908,12	192.500,00
PROVISIONES		0,00	59.174,17
CUENTAS POR PAGAR		2.152.722,09	1.971.930,28
IMPUESTOS POR PAGAR		248.898,84	14.153,00
		25.382.529,05	2.237.757,45
<b>DIFERIDO</b>			
ANTICIPO CONTRATADOS	NOTA 2.2.1	0,00	4.853.825,13
		0,00	4.853.825,13
<b>LARGO PLAZO</b>			
PRÉSTAMOS		105.304,19	0,00
CUENTAS POR PAGAR		15.538,13	0,00
		120.842,32	0,00
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>25.503.371,37</b>	<b>7.091.582,58</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL SUSCRITO		611.100,00	611.100,00
RESERVAS	NOTA 3.1.	392.100,81	387.437,17
CAPITAL ADICIONAL		0,00	3.500.000,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		-159.043,24	84.846,41
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA		355.816,32	313.843,57
		1.199.973,89	4.897.227,15
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>26.703.345,26</b>	<b>11.988.809,73</b>
LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.			

**CONSTRUCTORA DEL SUR C.A. COSURCA**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

DETALLE	AÑOS	
	2009	2008
<b>INGRESOS</b>		
VENTAS	2.515.866,12	2.213.263,39
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>2.515.866,12</b>	<b>2.213.263,39</b>
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>2.177.694,78</b>	<b>1.724.595,59</b>
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>2.177.694,78</b>	<b>1.724.595,59</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>338.171,34</b>	<b>488.667,80</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	722.499,30	426.967,54
GASTOS DE VENTAS	294,00	0,00
<b>TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>722.793,30</b>	<b>426.967,54</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>-384.621,96</b>	<b>61.700,26</b>
GASTOS FINANCIEROS	42.999,63	2.409,24
OTROS INGRESOS	276.798,94	41.234,23
OTROS GASTOS	8.220,59	15.678,84
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>-159.043,24</b>	<b>84.846,41</b>

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

## CONSTRUCTORA DEL SUR C.A. COSURCA

### EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA

<b>NOMBRE:</b>	CONSTRUCTORA DEL SUR C.A. COSURCA
<b>ORGANIZADA:</b>	El 9 de Marzo de 1976, de acuerdo a las Leyes del Ecuador.
<b>DOMICILIO:</b>	Ciudad de Loja, Provincia del Loja, País – Ecuador.
<b>DURACIÓN:</b>	50 años contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.
<b>FINALIDAD:</b>	La Compañía entre sus principales finalidades tiene: Construcción de edificios, Carreteras, Canales de riego, Obras de Arte, Urbanizaciones, Saneamiento y toda obra de Ingeniería Civil y arquitectónica, para cumplir su objeto la empresa adquirirá bienes inmuebles, equipos, maquinarias y otros requeridos para esta actividad.
<b>CAPITAL SUSCRITO:</b>	El Capital Suscrito es de \$611.100 dólares, según escritura del 6 de diciembre del 2002.

**Fuente: Archivo de la Empresa.**

# **CONSTRUCTORA DEL SUR C.A. COSURCA**

## **EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS**

### **DEL CONSEJO ADMINISTRATIVO**

El Consejo Administrativo estará integrado por cinco miembros: El presidente, Vicepresidente y tres vocales.

Entre sus atribuciones tenemos: someter a consideración el plan financiero, autorizar la compra de maquinaria y equipos, crear departamentos administrativos, contratar técnicas, sugerir cambios en la reglamentación estatutaria, etc.

### **GERENTE GENERAL**

El Gerente General será nombrado por la Junta General y tiene la representación judicial y extrajudicial de la empresa y tendrá una duración de dos años en sus funciones. Entre sus atribuciones tenemos: Orientar las labores administrativas, dirigir los negocios y la gestión económica, presentación de los estados económicos, etc.

**Fuente: Archivo de la Empresa.**

**CONSTRUCTORA DEL SUR C.A. COSURCA**  
**CUADRO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

DETALLE	CAPITAL		CAPITAL ADICIONAL	UTILIDAD NO DISTRIB	UTILIDAD PERD. E.J.	PATRIMONIO	
	SUSCRITO	RESERVAS				2009	2008
SALDO AL 1 DE ENERO DE 2009	611.100,00	387.437,17	3.500.000,00	313.843,57	84.846,41		
<i>MOVIMIENTO</i>		4.663,64	-3.500.000,00				
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	611.100,00	392.100,81	0,00	355.816,32	-159.043,24	1.199.973,89	4.897.227,15

EL PATRIMONIO DISMINUYE EN 75,50 % CON RELACION AL PERIODO ANTERIOR  
 LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**CONSTRUCTURA DEL SUR C.A. COSURCA**

**LISTA DE ACCIONISTAS DE LA EMPRESA DE  
"COSURCA C.A."**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

<b>NOMBRES</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO</b>	<b>%</b>
MEGAMAQ S.A.	565.265,00	92,49959
ROJAS ZAMBRANO LUISA PATRICIA	1,00	0.00002
SALAZAR JIMENEZ MARCO ENRIQUE	45.833,00	7.50008
SOLORZANO MOREIRA ANGEL VICENTE	1,00	0.00002
<b>SUMAN:</b>	<b>\$ 611.100.00</b>	<b>100 %</b>

**CONSTRUCTORA DEL SUR C.A. COSURCA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

*DOLARES*

**Flujo de efectivo proveniente de actividades de operación**

Aumento Cuentas por Cobrar	-2.379.582,15
Disminución Depósitos en Garantía	367,71
Disminución Préstamos	600,00
Disminución Anticipos	307.414,86
Disminución Cuentas por Cobrar Cías Filiales	11.059.195,96
Disminución Deudores Varios	2.766,20
Disminución Otras Cuentas por Cobrar	1.715.840,36
Disminución Inventarios	411.482,92
Aumento Planillas en Trámite	-307.348,17
Disminución Impuestos Anticipados	886.181,58
Disminución Documentos por Pagar	-22.788.408,12
Aumento Provisiones	59.174,17
Disminución Cuentas por Pagar	-180.791,81
Disminución Impuestos por Pagar	-234.745,84

**Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de operación** **-11.447.852,33**

**Flujo de efectivo proveniente de actividades de inversión**

Disminución Activos Fijos	254.492,14
Disminución Otros Activos	8.086.024,35
Aumento Activo Diferido	-988.416,05

**Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de inversión** **7.352.100,44**

**Flujo de efectivo proveniente de actividades de financiamiento**

Aumento Pasivo Diferido	4.853.825,13
Disminución Pasivo Largo Plazo	-120.842,32
Disminución Reservas	-4.663,64
Aumento Capital Adicional	3.500.000,00
Aumento Utilidad del Ejercicio	243.889,65
Disminución Utilidad no Distribuida	-41.972,75

**Flujo de efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento** **8.430.236,07**

**NETO EN EFECTIVO \$:** **4.334.484,18**

SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 4.696.413,39

SALDO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 361.929,21

**AUMENTO EXPRESADO DEL EFECTIVO** **\$:** **4.334.484,18**

## 1. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

Resumimos los principios y políticas contables aplicadas por la administración de la empresa, la preparación de los Estados Financieros sobre la base de acumulación conforme a las normas de contabilidad y disposiciones legales emitidas por La Superintendencia de Compañías, el SRI y Organismos de Control en la República del Ecuador.

### 1. BASES DE PRESENTACION

La empresa prepara los Estados Financieros de conformidad con las normas de Contabilidad emitidas por La Superintendencia de Compañías y disposiciones legales establecidas en la Ley de Régimen Tributario interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. ACTIVOS

#### 1.1. DISPONIBLE

Este grupo de cuentas está conformado por el efectivo en Caja, Bancos e Inversiones a Corto Plazo que la empresa mantiene para su actividad económica. La empresa realiza arqueos de caja y conciliaciones bancarias mensualmente. El movimiento y control se lleva en los respectivos libros de contabilidad. El saldo verificado al 31 de Diciembre del 2009 suman:

CAJA	448.293,08
BANCOS	-121.936,10
INVERSIONES	<u>32.687,70</u>
SUMAN:	\$ <u>359.044,68</u>

- Las conciliaciones se han verificado de las cuentas corrientes que la empresa mantiene y se encuentran presentadas de acuerdo a los principios de contabilidad de general aceptación.

#### NOTA 1.1.1

##### CAJA

CAJA GENERAL	446.683,08
SECRETARIA	<u>1.610,00</u>
SUMAN:	\$ <u>448.293,08</u>

**NOTA 1.1.2****BANCOS**

	CTA. CTE. No.	VALOR
BANCO GUAYAQUIL	9904360	11,27
BANCO GUAYAQUIL	9919147	-32.932,73
BANCO DE GUAYAQUIL	9920765	-157,32
BANCO DE MACHALA	1250044700	134,46
BANCO DEL AUSTRO Cta. Ah	11534198	166,31
COOP. DE AHORRO Y CREDITO CADECOL		4,10
BANCO DEL FOMENTO	00200755339	97,44
BANCO DEL FOMENTO	0020075547	183,66
BANCO DEL AUSTRO	9913882	-80.148,04
BANCO DEL AUSTRO	11620469	275,68
BANCO REGIONS BANK CTA CTE		2.884,53
BANCO DEL AUSTRO	9918426	14.348,64
BANCO DE LOJA	2900882021	4.777,71
<b>TOTAL AL 31/DIC/2009 :</b>		<b>\$ <u>-119.051,57</u></b>

**NOTA 1.1.3****INVERSIONES**

ACCIONES LOJA GAS	32.467,70
CERTIF. APORTACIÓN CADECOL	220,00
<b>TOTAL AL 31/DIC/2009 \$:</b>	<b><u>32.687,70</u></b>

- Con el objeto de verificar la consistencia de los saldos, se revisó las conciliaciones, las mismas que se han elaborado de acuerdo al principio contable.
- Los fondos de caja son creados para el manejo en zonas alejadas a la matriz, su reposición se hace con la documentación probatoria.
- Con el objeto de verificar el control interno de este grupo de cuentas se aplicó cuestionario de control interno y se ejerció arqueos sorpresivos, pruebas que demostraron el manejo adecuado de estas cuentas.

**1.2. EXIGIBLE**

Representan las Planillas por Cobrar y Cuentas por Cobrar, generados en la actividad de la empresa. El registro y control se lleva en libros principales y auxiliares que presentan los saldos reales. Los mismos que al 31 de Diciembre del 2009 suman:

CUENTAS POR COBRAR	1.120.417,85
DEPÓSITOS EN GARANTIA	367,71
PRÉSTAMOS	600,00
ANTICIPOS	307.414,86
CUENTAS POR COB. CIAS FILIALES	11.059.195,96
DEUDORES VARIOS	2.766,20
IMPUESTOS ANTICIPADOS	1.156.886,24
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.715.840,36
<b>SUMAN:</b>	<b>\$ <u>15.363.489,18</u></b>

**NOTA 1.2.1**

**CUENTAS POR COBRAR COMPAÑÍAS FILIALES**

MEGAMAQ (*)	11.059.195,96
<b>TOTAL AL 31/DIC/2009</b>	<b><u>11.059.195,96</u></b>

(\*) Son Anticipos entregados de trabajos de alquiler de maquinaria y vehículos para los contratos que tenía vigentes la empresa en el año 2009 y otros que se realizarían en el año 2010, mismos que han sido firmados entre las partes, sin embargo no se terminó de amortizar por la terminación ilegítima de los contratos a Cosurca aduciendo la prohibición para contratar con el estado según el Art. 62 de la LOSNCP mismos que no han permitido que se aprueben las últimas liquidaciones de las planillas generadas de los trabajos realizados en esos períodos.

**NOTA 1.2.2**

**IMPUESTOS ANTICIPADOS**

CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	111.002,17
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	20.371,70
RETENCION EN LA FUENTE 2009	27.529,46
CREDITO TRIBUTARIO IVA	995.145,33
RETENCION FUENTE 8%	2.837,38
<b>TOTAL \$:</b>	<b><u>1.156.886,24</u></b>

Al 31 de diciembre de 2009, representan acumulaciones de créditos tributarios relacionados con el Impuesto al Valor Agregado, Retenciones del Impuesto al Valor Agregado IVA, Retenciones en la Fuente.

**NOTA 1.2.3**

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	83.679,48
FIDEICOMISO BANCO DEL AUSTRO	1.632.160,88
<b>TOTAL \$:</b>	<b><u>1.715.840,36</u></b>

**1.3. REALIZABLE**

Corresponde a los repuestos y accesorios que la empresa dispone para el mantenimiento de sus equipos. El movimiento y control se lleva en registros en forma permanente, la empresa practica periódicamente inventarios al muestreo y total al final del periodo. El saldo al 31 de Diciembre del 2009 suma:

**NOTA 1.3.1**  
**INVENTARIOS**

INVENTARIO FUNGIBLES	23.820,90
INVENTARIO MATERIA PRIMA	459.254,06
INVENTARIO REPUESTOS	96.692,84

**SUMAN: \$ 579.767,80**

- El inventario es para el consumo interno la materia prima incluye cemento y hierro, para su valoración y movimiento se aplica el método promedio.

**1.4. FIJOS**

Está constituido por los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la empresa. Los activos están bajo el control de los registros respectivos. La depreciación ha sido aplicada de acuerdo a los porcentajes emitidos por el SRI y disposiciones emitidas por La Superintendencia de Compañías. El saldo al 31 de Diciembre del 2009 suman:

<b>ACTIVOS DEPRECIABLES</b>	<b>COSTO</b>	<b>DEP. ACUM.</b>	<b>VALOR LIBROS</b>	<b>%</b>
EDIFICIOS	21.262,38	7.438,66	13.823,72	5%
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PLANTA	2.725.991,71	933.323,07	1.792.668,64	10%
VEHÍCULOS	938.791,73	520.117,16	418.674,57	20%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	111.587,30	37.978,34	73.608,96	10%
<b>TOTAL AL 31 DE DIC 2009:</b>	<b>3.797.633,12</b>	<b>1.498.857,23</b>	<b>2.298.775,89</b>	

**1.5. OTROS ACTIVOS**

Este grupo está conformado por obras en curso, su movimiento y control se llevan en los respectivos registros, a continuación se detalla:

**NOTA 1.5.1**  
**OTROS ACTIVOS**

<b>OBRAS EN CURSO</b>	
PROYECTO CELICA	487.735,47
PROYECTO SAN JUAN BOSCO	718.795,22
PROYECTO SIFON LIMONES	1.520.745,31
PROYECTO ALAMOR-LAMAMOR	5.358.748,35

**TOTAL S: 8.086.024,35**

## 1.6. DIFERIDO

Del análisis practicado en las presentes cuentas, su movimiento y control es manejado adecuadamente. La cuenta del diferido está conformada por Anticipos y Gastos, al 31 de diciembre de 2009, su saldo es:

PAGOS ANTICIPADOS	832,28
GASTOS DIFERIDOS	<u>12.526,55</u>
<b>TOTAL \$:</b>	<b>13.358,83</b>

### NOTA 1.6.1

#### GASTOS DIFERIDOS

INTERESES DE FINANCIAMIENTO	5.773,15
ACTIVOS INTANGIBLES	<u>6.753,40</u>
<b>TOTAL \$:</b>	<b>12.526,55</b>

## 2. PASIVOS

### 2.1. EXIGIBLE

Representan las obligaciones a corto y mediano plazo que la empresa mantiene con sus acreedores. Su registro y control se lleva en libros principales y auxiliares de contabilidad. El saldo al 31 de Diciembre del 2009 suman:

#### NOTA 2.1.1.

DOCUMENTOS POR PAGAR	22.980.908,12
CUENTAS POR PAGAR	2.148.774,66
IMPUESTOS POR PAGAR	<u>248.849,83</u>
<b>SUMAN:</b>	<b>\$ <u>25.378.532,61</u></b>

<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
TARJETAS DE CREDITO	2.608,96
ANTICIPO CLIENTES (*)	<u>22.978.299,16</u>
<b>SUMAN:</b>	<b>\$ <u>22.980.908,12</u></b>

#### (\*) ANTICIPO CLIENTES

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS	17.688.453,92
MUNICIPIO DE LOJA	85.058,65
PREDESUR	<u>5.204.786,59</u>
<b>SUMAN:</b>	<b>\$ <u>22.978.299,16</u></b>

#### MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS

- Anticipo Proyecto Alamor – Lalamor 50%	13.533.598,25
- Anticipo Proyecto El Empalme Celica Alamor 36%	<u>4.154.855,67</u>
	17.688.453,92

**INAR (ANTERIORMENTE PREDESUR)**

- Anticipo Proyecto Sifón Limones 80% 5.204.786,59

**MUNICIPIO DE LOJA**

- Anticipo Proyecto Av. Villonaco 40% 85.058,65

En el momento de la ilegítima aplicación del Art 62 LOSNCP las diferentes obras presentaban un avance que está pendiente de planillar por lo que señalan las NIIF, evidenciamos el valor que cubre los trabajos ya realizados.

A continuación el detalle a facturar en esas obras con las planillas que se cruzan hasta diciembre de 2009, están en proceso además peritajes a estas obras que determinarán los montos finales a facturar.

**CUENTAS POR PAGAR**

OBLIGACIONES PATRONALES	161.848,97
COLABORADORES	4.010,50
TERCEROS	2.708,00
PROVEEDORES	1.486.786,62
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	493.420,57
<b>SUMAN:</b>	<b>\$ 2.148.774,66</b>

<b>2.2. PASIVO PLAZO</b>	<b>PROYECTO</b>	<b>POR PLANILLAR</b>	<b>LARGO</b>
	VILLONACO	1,020,523.87	
Representan los	ALAMOR-LALAMOR	5119341.17	gastos adquiridos por
la empresa y que	CELICA	648,276.23	serán cancelados
oportunamente, el	SIFON LIMONES	3,619,158.58	registro y control se
lleva en libros	SAN JUAN BOSCO	83,418.89	respectivos de
contabilidad que	<b>Total \$</b>	<b>10,490,718.74</b>	demuestran los
saldos reales. El			saldo al 31 de
diciembre de 2009			es:

**NOTA 2.2.1**

PRESTAMOS BANCO DE MACHALA	105.304,19
FONDOS DE GARANTIA CONTRATISTAS	15.538,13
<b>SUMAN:</b>	<b>\$ 120.842,32</b>

El préstamo del Banco de Machala por \$105.304,19 fue concedido el 30 de Diciembre de 2009 con vencimiento al 5 de Julio del 2010 a una tasa de interés del 11,23%.

### 3. PATRIMONIO

El Capital Suscrito de la empresa es de \$ 611.100 según escritura del 6 de diciembre de. 2002. El patrimonio disminuye en 75,50 % con relación al año anterior. El saldo al 31 de Diciembre del 2009 suman:

CAPITAL SUSCRITO	611.100,00
RESERVAS	392.100,81
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	355.816,32
UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO	<u>-159.043,24</u>
SUMAN:	\$ <u>1.199.973,89</u>

#### NOTA 3.1

<b>RESERVAS</b>	
RESERVA LEGAL	157.369,04
RESERVA FACULTATIVA	47.883,69
RESERVA DE CAPITAL	<u>186.848,08</u>
SUMAN:	\$ <u>392.100,81</u>

#### EVENTOS SUBSECUENTES "COSURCA"

1. La compañía COSURCA ha presentado una demanda contenciosa administrativa por la terminación unilateral del contrato "REHABILITACIÓN DE LA CARRETERA EL EMPALME-CELICA-ALAMOR DE 50.60 KM. DE LONGITUD, PROVINCIA DE LOJA", que fuera suscrito con el Estado ecuatoriano, a traes del Ministerio de Transporte y Obras Públicas.  
Dicha acción se encuentra siendo sustanciada por el Tribunal Distrital No. 5 de lo Contencioso Administrativo con sede en Loja y ha sido signada con el No. 215-2009.  
Actualmente, los demandantes han sido debidamente citados, motivo por el cual hemos requerido en varias ocasiones al referido Tribunal que se disponga la apertura de la prueba. No obstante, el término probatorio aún no ha sido ordenado por el Tribunal Distrital de los Contencioso Administrativo. La cuantía de la acción asciende a la suma de OCHO MILLONES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.
2. De igual forma, las compañía COSURCA Y CONSTRUCTORA CARVALLO A.Z. Cía. Ltda., que conformaban el "Consortio Amazónico", presentaron una demanda contencioso administrativa por la terminación unilateral del contrato denominado "PLAN DE RECONSTRUCCIÓN, MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE LA CARRETERA: PLAN DE MILAGRO-INDANZA-GUALIZA, TRAMOS 1 Y 2 UBICADOS EN

LA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO”, que fuera suscrito con el Estado ecuatoriano, a través del Ministerio de Transporte y Obras Públicas. Dicha acción se encuentra siendo sustanciada por el Tribunal Distrital No. 5 de lo Contencioso Administrativo con sede en Loja y ha sido signada con el No. 230-2009.

En la actualidad, los demandados han comparecido a contestar las alegaciones efectuadas por COSURCA y se encuentra discurrendo la etapa probatoria, es decir, se están actuando las pruebas solicitadas por las partes procesales.

La cuantía de la acción asciende a la suma de DIECISEIS MILLONES DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.

3. Por otra parte, la compañía COSURCA ha presentado una demanda contenciosa administrativa por la terminación unilateral del contrato denominado: “RECONSTRUCCIÓN, REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA CARRETERA: ARENILLAS- PUENTE PYANGO- ZAPOTILLO-ALAMOR-LALAMOR. TRAMO ALAMOR-PINDAL-ZAPOTILLO-LALAMOR DE 85.50 KM. DE LONGITUD UBICADA EN LA PROVINCIA DE LOJA”, que fuera suscrito con el Estado ecuatoriano, a través del referido Ministerio.
4. La compañía Cosurca desde el año 2007 tiene impugnado el acta de determinación del año 2005 emitida por el Servicio de Rentas Internas con el Número de Causa 6705 en el Tribunal Distrital de lo Fiscal No. 5.

## **4. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES**

### **4.1.**

Luego de la práctica del examen, se pudo comprobar el manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos. El sistema de Contabilidad se sujeta a los principios de Contabilidad de General Aceptación.

### **4.2.**

La depreciación aplicada a los activos fijos, están de acuerdo a los porcentajes del SRI y disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

### **4.3.**

El capital adicional es objeto de capitalización y no puede ser distribuido como utilidades.

### **4.4.**

La preparación de los estados financieros y la aplicación de los principios contables son de responsabilidad de la empresa.

### **4.5**

Con el propósito de verificar la consistencia del control interno, se aplicó cuestionarios de control interno, los mismos que fueron verificados, comprobando que el control interno ejercido por la empresa es adecuado.

### **4.6**

Durante el desarrollo del examen se verificó las conciliaciones bancarias, arqueos de caja, saldos de las cuentas por cobrar y tomas al muestreo de los inventarios del período; estas prácticas ejercidas me ha dado la seguridad de que los recursos materiales y financieros son manejados adecuadamente.

### **4.7**

Los activos que han terminado la vida útil por efecto de la depreciación se liquidarán y pasarán a mantener un control extracontable.

#### 4.8

Cada una de las inversiones, tiene su fecha de vencimiento y el interés que genera cada uno de ellos, se adjunta cuadro de las inversiones verificadas.

#### 4.9

La empresa durante el período no dispone de activos intangibles, para verificar el estado de cumplimiento de las normas sobre derechos de autor.

#### 4.10

Por disposición establecida en el R. O. 740 del 8 de enero del 2003, resolución N0 1071, el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las empresas obligadas a presentar auditoría externa.

Ing. Com. Gustavo León J.

**Licencia Profesional No. 8295**

**Dirección Domiciliaria:** CUENCA, Dir: Jorge Carrera A. 5 – 20 y José de la Cuadra

**Telefax:** 072806917.

**Email:** gusleon@etapanet.net