

**Econ. Mary M. Anchundia Reyes**

**Auditor Externo**

**R.N.A.E. RUC 1305016089001**

**CALLE 110 Y AV. 112**

**MANTA - ECUADOR**

## **INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**

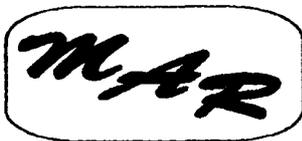
**A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:**

**COMPAÑÍA CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A.  
COCIASA**

**POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2011**

**ECON. C.P.A. MARY ANCHUNDIA REYES**  
**AUDITOR EXTERNO**  
**SC - RNAE No. 626**





**Econ. Mary M. Anchandia Reyes**

*Auditor Externa*  
R.N.A.E. RUC 1305016089001  
CALLE 110 Y AV. 112  
MANTA - ECUADOR

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**Manta, 16 de Abril del 2012**

**A los Accionistas de:  
CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A. COCIASA**

He auditado el Balance General de la Compañía **CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A. COCIASA**, al 31 de Diciembre del 2011, y el correspondiente Estado de Resultado, de Patrimonio y de Flujo de Efectivo por el año terminado a esta fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en la Auditoría realizada.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable sobre si los Estados Financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, 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 importantes hechas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la auditoría realizada provee una base razonable para mi opinión.

La compañía **CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A. COCIASA.**, dando cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 08 G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de Diciembre del 2008 y No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011 publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de Enero del 2011.

Aprueba mediante Junta General de Accionistas que adoptara por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), efectuando los procedimientos indicados para la preparación del Cronograma de Implementación de NIIF para PYMES y de la Conciliación del Patrimonio Neto de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).



Con fecha 14 de Marzo del 2012, la compañía cumpliendo con lo establecido por la Superintendencia de Compañías, procede a la entrega del Cronograma de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera y la Conciliación del Patrimonio neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A. COCIASA**, al 31 de Diciembre del 2011, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, de acuerdo a lo descrito en la nota No. 2 de los Estados Financieros.

Este informe se emite únicamente para información y uso de los socios de **CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A. COCIASA**, para su presentación a la Superintendencia de Compañías y no debe ser usado para ningún otro propósito.



  
**ECON. MARY ANCHUNDIA REYES**  
**AUDITOR EXTERNO**  
**RUC: 1305016089001**

**No. de Registro de la Superintendencia  
de Compañías: SC-RNAE No. 626**



**CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A. COCIASA**  
**BALANCE GENERAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
**(En Dólares Americanos)**

	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31 2010</u>	<u>Dic-31 2011</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	3	3,014.27	688.46
(-) Provisión Cuentas Incobrables		(6,670.71)	(6,670.71)
Inventarios		1,100.29	1,100.29
Impuestos Anticipados	4	417,213.83	399,936.71
Anticipos	5	233,834.85	1,332.11
Otras Cuentas por Cobrar	6	-	326,280.60
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>648,492.53</b>	<b>722,667.46</b>
<b>PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS</b>			
Terrenos	7	193,979.23	155,924.93
Vehículos		1,166,438.32	1,166,438.32
Muebles y Enseres		33,682.08	33,682.08
Equipos de Oficina		52,652.54	52,652.54
Maquinarias y Equipos		2,171,229.90	2,171,229.90
<b>Total de costo</b>		<b>3,617,982.07</b>	<b>3,579,927.77</b>
Depreciación Acumulada		(2,791,248.11)	(2,791,248.11)
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>		<b>826,733.96</b>	<b>788,679.66</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>1,475,226.49</b>	<b>1,511,347.12</b>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A. COCIASA**  
**BALANCE GENERAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
**(En Dólares Americanos)**

<b>PASIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>Dic-31</b>	<b>Dic-31</b>
		<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Proveedores por Pagar	8	316,341.62	345,712.54
Obligaciones Bancarias por Pagar		22,347.73	3,487.12
Provisiones por Pagar	9	20,348.19	92,824.68
Impuestos por Pagar	10	961.37	479.93
Anticipos de Clientes	11	275,707.77	305,106.67
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>635,706.68</b>	<b>747,610.94</b>
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>			
Proveedores por Pagar a L/P		75,672.90	-
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>		<b>75,672.90</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>711,379.58</b>	<b>747,610.94</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	12	141,120.00	141,120.00
Reserva Legal		37,460.41	37,460.41
Reserva de Capital		314,409.90	314,409.90
Utilidades de Ejercicios Anteriores		269,787.46	270,856.60
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio		1,069.14	(110.73)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>763,846.91</b>	<b>763,736.18</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,475,226.49</b>	<b>1,511,347.12</b>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A. COCIASA**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**DEL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
**(En Dólares Americanos)**

	<b>Dic-31 2010</b>	<b>Dic-31 2011</b>
<b>INGRESOS</b>		
INGRESOS NETOS	1,317,330.11	420,595.90
COSTO DE PRODUCCIÓN	(607,074.49)	(292,958.94)
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>710,255.62</b>	<b>127,636.96</b>
<b>(-) GASTOS OPERACIONALES:</b>		
Administración	(160,962.26)	(82,536.63)
Financieros	(2,012.15)	(441.64)
Generales	(545,582.61)	(44,769.42)
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>(708,557.02)</b>	<b>(127,747.69)</b>
Otros Ingresos	164.81	-
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO</b>	<b>1,863.41</b>	<b>(110.73)</b>
(-) 15% Participación Trabajadores	(279.51)	-
<b>Utilidad Después 15% Partic. Trabajadores</b>	<b>1,583.90</b>	-
(-) 25% Impuesto a la Renta	(395.97)	-
<b>Utilidad Después 25% Impuesto a la Renta</b>	<b>1,187.92</b>	-
(-) 10% Reserva Legal	(118.78)	-
<b>UTILIDAD A DISPOSIC. ACCIONISTAS</b>	<b>1,069.14</b>	-

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A. COCIASA**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
*(En Dólares Americanos)*

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	UTILIDAD (PERDIDA) EJERCICIOS ANTER.	UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	TOTAL
<b>SALDOS AL 01 DE ENERO DEL 2011</b>	<b>141.120,00</b>	<b>37.480,41</b>	<b>314.409,90</b>	<b>269.787,46</b>	<b>1.069,14</b>	<b>763.846,91</b>
<b>CAMBIOS EFECTUADOS:</b>						
TRANSFERENCIAS	-	-	-	1.069,14	(1.069,14)	-
PERDIDA DEL EJERCICIO	-	-	-	-	(110,73)	(110,73)
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>	<b>141.120,00</b>	<b>37.480,41</b>	<b>314.409,90</b>	<b>270.856,60</b>	<b>(110,73)</b>	<b>763.736,18</b>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros



**CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A.COCIASA**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**  
**(En Dólares Americanos)**

---

**EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

<i>Perdida del Ejercicio</i>	(110.73)
<b>Cambios en Activos y Pasivos de Operación</b>	
<i>Disminución en Impuestos Anticipados</i>	17,277.12
<i>Disminución en Anticipos</i>	232,502.74
<i>Disminución en Otras Cuentas por Cobrar</i>	(326,280.60)
<i>Aumento en Proveedores Locales</i>	29,370.92
<i>Aumento en Provisiones por Pagar</i>	72,476.49
<i>Disminución en Impuestos por Pagar</i>	(481.44)
<i>Disminución en Anticipos de Clientes</i>	29,398.90
<i>Disminución en Proveedores Locales a L/P</i>	<u>(75,672.90)</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente en Actividades de Operación</b>	<b><u>(21,519.50)</u></b>

**EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERCIÓN:**

<i>Bajas de Activos Fijos</i>	<u>38,054.30</u>
<b>Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inverción</b>	<b><u>38,054.30</u></b>

**EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

<b>Cobros y Pagos por Instrumentos de Pasivos Financieros</b>	
<i>Disminución en Obligaciones Bancarias por Pagar C/P</i>	<u>(18,860.61)</u>
<b>Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Financiamiento</b>	<b><u>(18,860.61)</u></b>

**AUMENTO/DISMINUCIÓN NETO DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES:**

<b>DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO</b>	(2,325.81)
<b>EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	<u>3,014.27</u>
<b>EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b><u>688.46</u></b>

Las Notas Explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.



**COMPAÑIA CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A. COCIASA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**A DICIEMBRE 31 DEL 2010**

**1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

**CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A. COCIASA**, es constituida en el Ecuador en la ciudad de Portoviejo, Provincia de Manabí, mediante Escritura Pública el 26 de Enero de 1999 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón, bajo el número 63 tomo No. 17 del Repertorio General el 11 de Febrero de 1999, dando cumplimiento a la Resolución No. 99.4.1.1.00025 de la Superintendencia de Compañías del 9 de Febrero de 1999.

Cifrándose estrictamente a los párrafos del marco conceptual para la preparación y presentación de los Estados Financieros, establecidos por la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) y a los principios generales que establece el artículo 39 del Reglamento para la Aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno.

Su actividad principal es la construcción de obras de Ingeniería Civil, Vialidad, Hidráulica, Sanitaria, Eléctrica, Electrónica, Mecánica, Industrial y Arquitectónica.

**2. PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**a. Preparación de los Estados Financieros.-**

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), emitidas por la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador, La Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación. Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la Republica del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano

El Sistema Contable actual que posee la compañía cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.

*M/*

**b. Reconocimiento de Ingresos.-**

La compañía reconoce ingresos por concepto de prestación de servicios en Obras civiles y otros servicios complementarios y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de la Obra.

**c. Uso de Estimaciones.-**

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la Republica del Ecuador, requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados Financieros, y para efectuar las revelaciones que se requieran presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir en su efecto final.

La Gerencia de la compañía **CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A. COCIASA.**, considera que las estimaciones y supuestos utilizados en los Estados Financieros correspondientes al periodo terminado al 31 de Diciembre del 2011 fueron adecuados a las circunstancias presentadas en el giro del negocio.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.-**

Los valores de las cuentas Efectivos y Equivalente al Efectivos al 31 de Diciembre del 2011 son las siguientes es:

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>	
<b>Caja General</b>		<b>580.88</b>
Caja 1	271.88	
Caja Chica	309.00	
<b>Bancos</b>		<b>107.58</b>
Banco Comercial de Manabí	27.29	
Banco Guayaquil	80.29	
<b>TOTAL</b>		<b>688.46</b>

El efectivo y Equivalentes de Efectivo comprenden efectivos de fondos fijos, depósitos en bancos en cuentas corrientes que la compañía mantiene con instituciones financieras del ámbito local.

*WV*

#### 4. IMPUESTOS ANTICIPADOS

A Diciembre 31 del 2011 la cuenta Impuestos Anticipados está conformado por:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Retenciones en la Fuente (b)	102.273,18
IVA en Compras (b)	288.921,68
Valor Retenido por S.R.I (a)	8.741,85
<b>TOTAL</b>	<b>399.936,71</b>

- a) Valores retenido mediante debito bancario por el Servicios de Rentas Internas de Manabí, dentro del juicio Coactivo No. 056332011 de fecha 19 de Septiembre del 2011.
- b) Lo conforman principalmente valores retenidos a la compañía por concepto de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y provisiones de impuestos fiscales, los que serán utilizados como crédito tributario y crédito fiscal en el pago del Impuesto a la Renta Anual.

#### 5. ANTICIPOS

Al 31 de Diciembre del 2011 el saldo contable de la cuenta Anticipos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Anticipos a Empleados	1.332,11
<b>TOTAL</b>	<b>1.332,11</b>

Constituyen aquellos préstamos que la compañía ha realizado a sus empleados, los cuales son descontados en sus respectivos roles de pagos.

*My*

## 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

La cuenta Otras Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2011 su rubro es el siguiente:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES</b>
Otras Cuentas por Cobrar	326.280,60
<b>TOTAL</b>	<b>326.280,60</b>

Corresponden a valores entregados a varios contratistas por ejecución de obras y que serán liquidados con las respectivas liquidaciones de planillas.

## 7. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS.-

Las propiedades, Planta y Equipo de la compañía Consorcio Civiles Asociados S.A. Cociasa, han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones determinados en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente en el país.

Las depreciaciones se registran con cargo a gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de Propiedades, Planta y Equipos.

La empresa mantiene al 31 de Diciembre del 2011 para el cumplimiento de su actividad, las siguientes Propiedades, Planta y Equipo:

(Ver cuadro de Movimiento de Propiedades Planta y Equipos durante el año 2011).



**CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A. COCIASA**  
**MOVIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

(en dólares americanos)

Descripción	Saldo al 31/12/10	Adiciones	Ventas / Bajas y / o Transferencias	Saldo al 31/12/11	% DEPREC.
<b><u>COSTO</u></b>					
<b><u>NO DEPRECIABLES</u></b>					
Terrenos	193,979.23	-	(38,054.30)	232,033.53	
<b><u>DEPRECIABLES</u></b>					
Vehículos	1,166,438.32	-	-	1,166,438.32	20
Muebles y Enseres	33,682.08	-	-	33,682.08	10
Equipos de Oficina	52,652.54	-	-	52,652.54	10
Maquinarias y Equipos	2,171,229.90	-	-	2,171,229.90	10
<b>SUBTOTAL</b>	<b>3,617,982.07</b>	<b>-</b>	<b>(38,054.30)</b>	<b>3,579,927.77</b>	
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>(2,791,248.11)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2,791,248.11)</b>	
<b>TOTAL ACTIVO FIJO NETO</b>	<b>826,733.96</b>	<b>-</b>	<b>(38,054.30)</b>	<b>788,679.66</b>	

/

## 8. PROVEEDORES POR PAGAR.-

Al 31 de Diciembre del 2011, los Proveedores por Pagar lo integran las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>línea Financiera Caterpillar</i>	48,352.45
<i>Repuestos PC</i>	66,081.11
<i>Otros Proveedores por Pagar</i>	231,278.98
<b>TOTAL</b>	<b>345,712.54</b>

Valores pendientes de cancelación a proveedores locales por la compra de material pétreo, asfalto, repuestos, suministros, insumos, llantas, lubricantes, combustible, arrendamiento de maquinaria pesada, transporte de carga, etc., necesarios para el giro normal del negocio.

## 9. PROVISIONES POR PAGAR.-

Representa aquellas obligaciones que mantiene la empresa con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) y, además los beneficios sociales para los empleados al 31 de Diciembre del 2011.

DESCRIPCION	VALORES
<i>IESS - Aportes</i>	3.373,95
<i>Sueldos</i>	69.296,90
<i>Décimo Tercer Sueldo</i>	11.200,31
<i>Décimo Cuarto Sueldo</i>	6.457,65
<i>Otras Provisiones</i>	2.495,87
<b>TOTAL</b>	<b>92.824,68</b>

W

## 10. IMPUESTOS POR PAGAR

Los valores de los Impuestos por Pagar a Diciembre 31 del 2011 son los siguientes:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES</b>
<i>Retenciones en la Fuente</i>	123,97
<i>Impuesto al Valor Agregado</i>	355,96
<b>TOTAL</b>	<b>479,93</b>

Corresponden a Obligaciones Fiscales que la empresa provisiono como pagos pendientes al Servicio de Rentas Internas a Diciembre 31 del 2011.

## 11. ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de Diciembre del 2011 el rubro de Anticipos de Clientes es el siguiente:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES</b>
<i>Anticipo Clientes</i>	305.106,67
<b>TOTAL</b>	<b>305.106,67</b>

Anticipos recibidos por varias personas naturales y compañías para el cumplimiento de contratos de obras públicas y privadas tales como: construcción vial, imprimación, colocación y mejoramiento de la base asfáltica de las carreteras.



## 12. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de la compañía al 31 de Diciembre del 2011 está conformado por 35.280 acciones, cuyo valor nominal es de US\$ 4,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

<b>Accionistas</b>	<b>%</b>	<b>Valor Total USD</b>
Vásquez Cedeño Carlos G.	30,53	43.080,00
Vásquez González Zoraida	36,71	51.800,00
Vera Vásquez Carlos S.	16,38	23.120,00
Vera Vásquez Melanie E.	16,38	23.120,00
<b>TOTAL</b>	<b>100,00</b>	<b>141.120,00</b>

## 13. EVENTOS SUBSECUENTES.-

**CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A. COCIASA.**, se encuentra en la fase del levantamiento de Políticas Contables bajo NIIF, que utilizara para identificar las diferencias fundamentales de principios contables en áreas claves, con la finalidad de estar en concordancia con lo determinado por las Normas Internacionales de Información Financieras.

En conclusión y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los Estados Financieros y que no se hayan revelado en los mismos.



ESPACIO EN BLANCO