



Auditoría & Consultoría

Calle 110 y Av. 112 esquina • Telefax: (05) 2921 246 / 2928761

Celular: 094187166 • E-mail: marauditores@yahoo.com

MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORIA

CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S. A.

AÑO 2008

**ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO**

SC - RNAE No. 626





Auditoría & Consultoría

Calle 110 y Av. 112 esquina • Telefax: (05) 2921 246 / 2928761
Celular: 094187166 • E-mail: marauditores@yahoo.com
MANTA - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:

CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S. A.

He auditado el Balance General de la Compañía **CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S. A.**, al 31 de Diciembre del 2008, y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio y de Flujos 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.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S. A.** al 31 de Diciembre del 2008, 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.


ECON. **MARY ANCHUNDIA REYES**

SC - RNAE No. 626

Portoviejo, 06 de Abril del 2009



CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A.
BALANCE GENERAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(En Dólares Americanos)

	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31</u> <u>2007</u>	<u>Dic-31</u> <u>2008</u>
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVO CORRIENTE:			
Caja, Bancos	3	244.763,21	1.009.073,52
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	804.154,05	70.563,80
(-) Provisión Cuentas Incobrables		(6.670,71)	(6.670,71)
Inventarios	5	36.368,02	246.801,48
Impuestos Anticipados	6	215.749,99	307.164,68
Otros Anticipos	7	457.966,81	370.242,18
Otras Cuentas por Cobrar		-	-
Total del Activo Corriente		1.752.331,37	1.997.174,95
ACTIVO FIJO			
Terrenos	8	227.438,53	232.033,53
Vehículos		1.035.239,30	1.044.813,32
Muebles y Enseres		33.682,08	33.682,08
Equipos de Oficina		48.934,37	51.487,37
Maquinarias y Equipos		1.810.329,90	2.171.229,90
Herramientas		-	540,00
Total de costo		3.155.624,18	3.533.786,20
Depreciación Acumulada		(2.496.671,64)	(2.516.127,80)
Total de Activo Fijo		658.952,54	1.017.658,40
TOTAL DE ACTIVOS		2.411.283,91	3.014.833,35

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros.



CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A.
BALANCE GENERAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(En Dólares Americanos)

	<u>NOTAS</u>	<u>Dic-31 2007</u>	<u>Dic-31 2008</u>
<u>PASIVO</u>			
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Proveedores Locales	9	633.854,51	547.493,31
Préstamos de Accionistas	10	-	55.000,00
Obligaciones Bancarias por Pagar	11	-	46.754,40
Provisiones por Pagar	12	44.816,01	34.189,42
Impuestos por Pagar	13	54.483,75	4.989,70
Anticipo de Clientes	14	694.899,91	1.468.448,87
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.428.054,18	2.156.875,70
<u>PASIVO LARGO PLAZO</u>			
Proveedores Locales a L/P	15	-	183.669,73
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		-	183.669,73
TOTAL PASIVO		1.428.054,18	2.340.545,43
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	17	141.120,00	141.120,00
Reserva Legal		28.504,52	28.504,52
Reserva de Capital		314.409,90	314.409,90
Utilidades de Ejercicios Anteriores		418.813,54	499.195,31
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio		80.381,77	(308.941,81)
TOTAL PATRIMONIO		983.229,73	674.287,92
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.411.283,91	3.014.833,35

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros



CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS
DEL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(En Dólares Americanos)

	<u>Dic-31 2007</u>	<u>Dic-31 2008</u>
INGRESOS		
INGRESOS NETOS	2.578.225,00	1.929.445,24
COSTO DE PRODUCCIÓN	<u>(2.206.315,28)</u>	<u>(2.027.219,48)</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	<u>371.909,72</u>	<u>(97.774,24)</u>
(-) GASTOS OPERACIONALES:		
Administración	(77.996,28)	(83.744,03)
Financieros	(2.798,59)	(2.316,37)
Generales	(164.025,09)	(126.334,64)
GASTOS OPERACIONALES	<u>(244.819,96)</u>	<u>(212.395,04)</u>
Otros Ingresos	13.009,19	1.227,47
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	<u>140.098,95</u>	<u>(308.941,81)</u>
(-) 15% Participación Trabajadores	(21.014,85)	
Saldo Utilidad Gravable	<u>119.084,10</u>	
(-) Impuesto a la Renta	(29.771,02)	
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA	<u>89.313,07</u>	
(-) Reserva Legal	(8.931,31)	
UTILIDAD A DISPOSIC. ACCIONISTAS	<u>80.381,77</u>	



Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
 (En Dólares Americanos)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	UTILIDADES EJERCICIOS ANTER.	UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL 1 DE ENERO DEL 2008	141.120,00	28.504,52	314.409,90	418.813,54	80.381,77	983.229,73
CAMBIOS EFECTUADOS:						
TRANSFERENCIAS	-	-	-	80.381,77	(80.381,77)	-
RESERVA LEGAL DEL 2007	-	-	-	-	-	-
PERDIDA DEL EJERCICIO	-	-	-	-	(308.941,81)	(308.941,81)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	141.120,00	28.504,52	314.409,90	499.195,31	(308.941,81)	674.287,92

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros



CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(En Dólares Americanos)

EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

<i>Pérdida del Ejercicio</i>	(308.941,81)
Ajustes para conciliar la pérdida neta con los fondos netos provenientes de actividades de operación	
<i>Reserva Legal</i>	-
Cambios en Activos y Pasivos de Operación	
<i>Disminución en Cuentas y Documentos por Cobrar</i>	733.590,25
<i>Aumento en Inventarios</i>	(210.433,46)
<i>Aumento en Impuestos Anticipados</i>	(91.414,69)
<i>Disminución Aumento en Otros Anticipos</i>	87.724,63
<i>Disminución en Proveedores Locales</i>	(86.361,20)
<i>Disminución en Provisiones por Pagar</i>	(10.626,59)
<i>Disminución en Impuestos por Pagar</i>	(49.494,05)
<i>Aumento en Anticipo de Clientes</i>	773.548,96
<i>Aumento en Proveedores Locales L/P</i>	183.669,73
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u><u>1.021.261,77</u></u>
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	
<i>Adquisiciones de Activos Fijos</i>	(358.705,86)
<i>Bajas y Transferencias de Activos Fijos</i>	-
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	<u><u>(358.705,86)</u></u>
EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
<i>Aumento en Préstamos de Accionistas</i>	55.000,00
<i>Aumento en Obligaciones Bancarias por Pagar</i>	46.754,40
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u><u>101.754,40</u></u>
AUMENTO DEL EFECTIVO	764.310,31
EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	244.763,21
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u><u>1.009.073,52</u></u>



**COMPAÑIA CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DEL 2008**

1. IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑIA

CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S. A., es una Sociedad Anónima, 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 del Registro Mercantil y en el tomo No. 17 del Repertorio General del 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. Cifándose estrictamente a los párrafos 61, 62 y 63 del marco de conceptos para la preparación y presentación de Estados Financieros escogidos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y el artículo 30 sección dos del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, y su actividad principal es la Construcción de Obras de Ingeniería Civil, Vialidad, Hidráulica, Sanitaria, Eléctrica, Electrónica, Mecánica, Industrial y Arquitectónica.

2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y leyes promulgadas por la Superintendencia de Compañías. 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.



3. CAJA – BANCOS

A Diciembre 31 del 2008, las cuentas Caja-Bancos están conformadas por los siguientes valores:

DETALLE	VALORES	
Caja General		17.213,82
Caja 1	6.198,73	
Sra. Birmania Espinoza	424,74	
Ing. Roberto Mera	1.724,13	
Sr. Colón Arteaga	1.646,74	
Sr. Arturo Zorrilla	194,55	
Ing. José Velez	880,90	
Sr. Gary Vera	2.548,35	
Sr. Lino Loor	3.000,88	
Ing. Luis Palacios	594,80	
Bancos (a)		991.859,70
Banco Comercial de Manabí	952.238,92	
Banco Internacional	39.620,78	
TOTAL		1.009.073,52

a) Corresponde a Cuentas Corrientes que la empresa sostiene con diferentes Instituciones Financieras a nivel nacional.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El saldo al 31 de Diciembre del 2008 de Cuentas y Documentos por Cobrar es:

Planillas por Cobrar (a)	69.841,60
Fondos de Garantía	322,20
Préstamos a Empleados	400,00
TOTAL	70.563,80

a) Rubros pertenecientes a la facturación por conceptos de trabajos realizados en Obras a la Junta de Recursos Hidráulicos.



5. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2008 presenta un saldo de US\$ 246,801.48, valor que comprende las existencias que se encuentran en bodega de la compañía.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Filtros	2.280,29
Llantas	25.124,48
Tubos	3.129,23
Defensas	2.443,64
Baterías	781,24
Repuestos	4.244,31
Aceite/Lubricante	4.729,92
Base/Mejoramiento	72.551,88
Asfalto AP-3/RC-25	124.305,57
Pinturas	2.182,92
Hierro	5.028,00
TOTAL	246.801,48

6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Los Impuestos Anticipados durante el ejercicio terminado a Diciembre 31 del 2008 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Retenciones en la Fuente (a)	34.795,02
IVA en Compras (b)	272.369,66
TOTAL	307.164,68

- a) Se refiere a valores de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta que los clientes le han efectuado a la empresa en el ejercicio económico.
- b) Registra los saldos acumulados del Impuesto al Valor Agregado generados por compras de bienes y servicios.

7. OTROS ANTICIPOS

La Cuenta Anticipos al 31 de Diciembre del 2008 corresponde a:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Anticipo por Trabajos en Obra (a)</i>	<i>65.156,55</i>
<i>Anticipo por Compra de Material (b)</i>	<i>305.085,63</i>
TOTAL	370.242,18

- a) *Valores entregados a los ingenieros y maestros como anticipos para el avance de determinadas obras tales como: construcción de alcantarillas y otros.*
- b) *Rubros concedidos como anticipo por compra de material pétreo, liquidados al momento de la entrega del producto.*

8. ACTIVOS FIJOS

Los bienes de Activos Fijos han sido valorizados al costo y sus depreciaciones determinados a base del método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y de acuerdo a las Normas de Contabilidad vigente en el país.

Los Activos Fijos que la empresa mantiene al 31 de Diciembre del 2008 para el cumplimiento de su actividad, son los siguientes:

(Ver cuadro de los movimientos de Activo Fijos que ha tenido durante el año 2008)

CONSORCIO CIVILES ASOCIADOS S.A.
MOVIMIENTOS DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

(en dólares americanos)

Descripción	Saldo al 31/12/07	Adiciones	Bajas y / o Transferencias	Ajustes		Saldo al 31/12/08	% DEPREC.
				Debe	Haber		
COSTO							
NO DEPRECIABLES							
Terrenos	227.438,53	4.595,00				232.033,53	
DEPRECIABLES							
Vehículos	1.035.239,30	71.017,86			(61.443,84)	1.044.813,32	20
Muebles y Enseres	33.682,08	-				33.682,08	10
Equipos de Oficina	48.934,37	2.553,00				51.487,37	10
Maquinarias y Equipos	1.810.329,90	280.000,00		80.900,00		2.171.229,90	10
Herramientas	-	540,00				540,00	10
SUBTOTAL	3.155.624,18	358.705,86				3.533.786,20	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(2.496.671,64)	-		61.443,84	(80.900,00)	(2.516.127,80)	
TOTAL ACTIVO FIJO NETO	658.952,54	358.705,86		142.343,84	(142.343,84)	1.017.658,40	

9. PROVEEDORES LOCALES

El saldo Al 31 de Diciembre del 2008 de la cuenta Proveedores Locales es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
CORPETROLSA	62.809,71
Ing. Santiago Vera	244.443,50
Estación Reina del Camino	38.901,86
Ing. Carlos Avendaño	58.300,40
IIASA S.A.	53.643,92
Otros Proveedores Locales	89.393,92
TOTAL	547.493,31

- Corresponde a importes pendientes de pago a proveedores locales por la compra de material pétreo, repuestos, suministros, llantas, lubricantes, arrendamiento de maquinaria pesada, transporte de carga y otros, necesarios para el giro del negocio.

10. PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS

Al 31 de Diciembre del 2008 el saldo de Préstamos de Accionistas corresponde a:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Préstamos de Accionistas (a)	55.000,00
TOTAL	55.000,00

- a) Préstamo recibido de accionistas, destinado para la actividad operacional de la compañía.

11. OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR

El valor que quedó pendiente de cancelación al 31 de Diciembre del 2008 es:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Obligaciones Bancarias por Pagar (a)	46.754,40
TOTAL	46.754,40

- a) Constituye obligación contraída con el Banco Comercial de Manabí a un interés del 11.81%, con plazo de doce meses, préstamo efectuado para pago de material asfáltico.

12. PROVISIONES POR PAGAR

Son obligaciones que sostiene la empresa con el IESS y Provisiones para Empleados al 31 de Diciembre del 2008.

	Saldo Inicial	Provisiones	Pagos	Saldo Final
IESS - Aportes	2.182,52	18.170,75	16.059,01	4.294,26
Fondos de Reserva	4.225,00	7.856,16	4.225,00	7.856,16
Sueldos por Pagar	12.320,72	5.551,59	12.320,72	5.551,59
Décimo Tercer Sueldo	865,42	1.456,12	865,42	1.456,12
Décimo Cuarto Sueldo	4.207,50	5.845,01	4.207,50	5.845,01
Utilidad 15% Trabajadores	21.014,85	-	11.828,57	9.186,28
TOTAL	44.816,01	38.879,63	49.506,22	34.189,42

13. IMPUESTOS POR PAGAR

La cuenta Impuestos por Pagar está conformada por aquellas obligaciones que mantienen la empresa con el Servicio de Rentas Internas al 31 de Diciembre del 2008.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Retenciones en la Fuente	3.915,52
Retenciones de IVA	1.074,18
TOTAL	4.989,70

14. ANTICIPO DE CLIENTES

El saldo de Anticipos de Clientes al 31 de Diciembre del 2008 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Anticipo Clientes (a)	1.468.448,87
TOTAL	1.468.448,87

b) Son valores por concepto de Anticipos a Contratos de Obras Públicas y Privadas, Construcciones Viales e Imprimación y Colocación de Capas Asfálticas.

15. PASIVO A LARGO PLAZO

El saldo de Pasivo a Largo Plazo a Diciembre 31 del 2008 está conformado por:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
Proveedores Locales L/P		183.669,73
IIASA FINANCIAL	134294,16	
Teojama Comercial	29.295,75	
Toyocosta	20.079,82	
TOTAL		183.669,73

16. TRANSFERENCIAS DE ACCIONES

Con fecha enero 16 del 2008, el representante legal de la Compañía Consorcio Civiles y Asociados S.A. "COCIASA", comunica al Intendente de Compañías de Manabí Dr. Jaime Robles, que el Ing. Ángel César Xavier Mendoza Zambrano, propietario de 12.950 Acciones Ordinarias y Nominativas de \$ 4.00 cada una de la Compañía Consorcio Civiles y Asociados S.A. "COCIASA", a cedido a favor del Ing. Luis Daniel Vera Arteaga 5.780 Acciones que significan el 16.38% del capital social de la compañía, las mismas que quedan registradas en el Libro de Acciones y Accionistas de la Compañía.

De igual manera, el Ing. José Roberto Mera Pinargote, propietario de 11.560 Acciones Ordinarias y Nominativas de \$ 4.00 cada una de la Compañía Consorcio Civiles y Asociados S.A. "COCIASA", a cedido a favores del Sr. Carlos Santiago Vera Vásquez 5.780 Acciones que significan el 16.38% del capital social de la compañía y a la Ing. Melanie Elizabeth Vera Vásquez 5.780 Acciones que significa el 16.38% del capital social de la compañía, las mismas que quedan registradas en el Libro de Acciones y Accionistas de la Compañía.

El capital actualizado a la fecha 23 de abril del 2008 quedó definido de la siguiente forma:

ACCIONISTAS	CAPITAL ANTERIOR	TRANSFERENCIAS	CAPITAL ACTUAL	No. ACCIONES
Carlos G. Vera Vásquez	43.080,00	-	43.080,00	10.770
José R. Mera Pinargote	25.440,00	(25.440,00)	-	-
José R. Mera Pinargote	20.800,00	(20.800,00)	-	-
Ángel C. Mendoza Zambrano	51.800,00	(23.120,00)	28.680,00	7.170
Luis D. Vera Arteaga	-	23.120,00	23.120,00	5.780
Carlos S. Vera Vásquez	-	23.120,00	23.120,00	5.780
Melanie E. Vera Vásquez	-	23.120,00	23.120,00	5.780
TOTALES	141.120,00	-	141.120,00	35.280

17. CAPITAL SOCIAL

A Diciembre 31 del 2008 el Capital Social de la compañía está conformado por 35.280 acciones, cuyo valor nominal es de US\$ 4 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	%	Valor Total
Carlos G. Vásquez Cedeño	30,54	43.080,00
Ángel C. Mendoza Zambrano	20,32	28.680,00
Luis D. Vera Arteaga	16,38	23.120,00
Carlos S. Vera Vásquez	16,38	23.120,00
Melanie E. Vera Vásquez	16,38	23.120,00
TOTAL	100,00	141.120,00