

INFORME DE AUDITOR EXTERNO

**NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A.
NACCSA**

AÑO 2001

C.P.A. AB. FERNANDO G. LOSADA
AUDITOR EXTERNO
SC - RNAE No. 228





Fernando Losada García
AUDITOR EXTERNO
Reg. Auditor Externo
SC-RNAE 228
Auditor CAE
Aut. 1066 CAE

Guayaquil: Dirección Urdesa Norte-Ave. 3era. No. 229 y Calle 5ta
Casilla 5740 – Telef. 830-418
Manta: Av. 4 de Noviembre, calles 115
Telef. 923-808

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de **NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. NACCSA.**

Hemos auditado el Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas de la Compañía NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. NACCSA., al 31 de Diciembre de 2001 y los correspondientes Estados Financieros, de Evolución del Patrimonio y Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. La preparación de estos estados financieros es de responsabilidad exclusiva de la Administración de la empresa, y nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas y nuestro trabajo ha sido diseñado y realizado de conformidad con dichas normas a fin de obtener una certeza razonable de la confiabilidad de las cifras presentadas. Nuestra auditoría incluye el examen basado en pruebas selectivas, de las evidencias que respaldan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, así como una evaluación de la presentación general de dichos estados y de los principios de contabilidad utilizados. Con estas premisas consideramos que los trabajos planificados y realizados proveen un razonable grado de seguridad para emitir nuestra opinión respecto de los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. NACCSA., al 31 de Diciembre de 2001 los resultados de sus operaciones y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y sus operaciones han sido registradas uniformemente aplicándose los principios contables señalados en la Ley.

C.P.A. AB. FERNANDO G. LOSADA G.
SC - RNAE 228
Reg. Prof. 2196
Manta, Septiembre 20 del 2002.

NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. NACCSA

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001.

(Cifras expresadas en dolares)

A C T I V O	NOTAS	2001
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja		64,419.36
Bancos	3	88,308.50
Cuentas por Cobrar	4	1,121,812.70
Cuentas por Cobrar Empleados		6,500.00
Otras Cuentas por Cobrar	5	164,605.27
Impuestos Retenidos		8,224.90
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1,453,870.73
ACTIVO FIJO		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6	
Equipos de Oficina		311.06
Muebles y Enseres		74.92
Vehículos		151,712.98
TOTAL PROPIED. PLANTA Y EQUIPO		152,098.96
(-) Depreciación Acumulada		-103,044.28
TOTAL ACTIVO FIJO		49,054.68
TOTAL ACTIVO		1,502,925.41

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

PASIVO	NOTAS	2001
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por Pagar	7	148,981.57
Anticipos por pagar	9	183,956.29
Provisiones por Pagar	8	5,417.82
Impuestos por pagar	8	<u>1,055.62</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		339,411.30
TOTAL PASIVO		<u>339,411.30</u>
PATRIMONIO		
Capital Social		4,800.00
Reserva Legal		1,124.62
Res. Revalorizac. Patrimonio		957,553.16
Reexpresión Monetaria		47,439.72
Utilidades Acumuladas		22,487.84
Utilidad Presente Ejercicio		<u>130,108.77</u>
TOTAL PATRIMONIO	10	<u>1,163,514.11</u>
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		<u>1,502,925.41</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES S.A. NACCSA

**ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001.
(Cifras expresadas en dolares)**

	NOTAS	2001
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS NETAS		801,407.69
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		<u>801,407.69</u>
COSTO DE VENTAS		-589,804.85
UTILIDAD BRUTA		<u><u>211,602.84</u></u>
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos Administrativos		-77,874.91
Gastos Financieros		-208.64
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		<u>-78,083.55</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Intereses Ganados		147.28
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>147.28</u>
GASTOS NO OPERACIONALES		
Multas y Glosas		-1,769.81
Otros gastos		-1,787.99
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		<u>-3,557.80</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DEL PERSONAL EN UTILIDADES		<u><u>130,108.77</u></u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. NACCSA

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2001.
(Cifras expresadas en dolares)**

Efectivo utilizado por actividades de operación:

Utilidad del Ejercicio **130,108.77**

Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo
neto proveniente en actividades de operación:

Depreciaciones y Amortizaciones **5,450.52**

Cambios en Activos y Pasivos de Operación:

Aumento en Cuentas por Cobrar **-91,967.10**

Aumento en Cuentas por Cobrar empleados **-5,490.00**

Aumento en Otras Cuentas por Cobrar **-162,225.27**

Disminución en Impuestos anticipados **904.62**

Aumento en Cuentas por Pagar **130,153.79**

Disminución en Provisiones, Impuestos por Pagar **-10,452.42**

Aumento en Anticipos por Pagar **183,956.29**

**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN **180,439.20****

Efectivo utilizado por actividades de inversión:

Adquisición de Activo Fijo **385.98**

**EFFECTIVO NETO UTILIZADO POR ACTIVIDADES
DE INVERSIÓN **385.98****

Efectivo utilizado en Actividades de Financiamiento:

Disminución en Obligaciones bancarias por Pagar **-67,189.99**

EFFECT.NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO **-67,189.99**

AUMENTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES **59,683.17**

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO **4,736.19**

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO **64,419.36**

NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. NACCSA

**ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2001
(Cifras expresadas en dolares)**

	<u>Capital Social</u>	<u>Reservas Legales</u>	<u>Reservas Facultativas</u>	<u>Reexpresión Monetaria</u>	<u>Reserva Rev. Patrimonio</u>	<u>Utilidad Acumulada</u>	<u>Utilidad Ejercicio</u>
Saldo Inicial al 01 de Enero 2001	4,800.00	1,124.62	-	51,499.76	-957,553.16	-608.43	23,096.27
CAMBIOS:							
Transferencias y Ajustes	-	-	-	-4,060.04	-	23,096.27	-23,096.27
Utilidad/perdida del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	130,108.77
Saldo al 31 de Diciembre 2001	<u>4,800.00</u>	<u>1,124.62</u>	<u>-</u>	<u>47,439.72</u>	<u>-957,553.16</u>	<u>22,487.84</u>	<u>130,108.77</u>

Las Notas Adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

))

NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A.
Movimiento de Activos Fijos a Diciembre 31 de 2001

	<u>Saldos al 01/01/01</u>	<u>Incremento</u>	<u>Disminución</u>	<u>Saldos al 31/12/00</u>
Muebles y Enseres	-	74.92	-	74.92
Equipos de Oficina	-	311.06	-	311.06
Vehículos	151,712.98	-	-	151,712.98
TOTAL	<u>151,712.98</u>	<u>385.98</u>		<u>152,098.96</u>
Deprec. Acum.	-97,593.76	-5,450.52		-103,044.28
Activo Fij. Neto	<u>54,119.22</u>			<u>49,054.68</u>

NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. NACCSA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2001**

NOTA 1. - CONSTITUCIÓN Y OBJETO.-

NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A., se constituyo mediante escritura publica celebrada ante el Notario Tercero del Cantón Guayaquil, Dr. Gonzalo Moreno, el 10 de Marzo de 1982, e inscrita con el No. 64 en el Registro Mercantil del Cantón Portoviejo, el 5 de Mayo de 1982 y su actividad principal es la Construcción ,Compraventa y Administración de bienes inmuebles.

La compañía tiene su domicilio legal en el Kilómetro 1 ½ de la Vía Portoviejo – Manta, ciudad de Portoviejo, Provincia de Manabí.

NOTA 2. - PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES.-

a) Base de Preparación de los Estados Financieros.-

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías para las entidades bajo su control en el Ecuador.

b) Activos Fijos.-

Están registradas al costo de adquisición y han sido ajustadas al mes de Abril del 2000 de acuerdo a las Normas determinadas en la ley 2000-4 para la transformación económica del Ecuador, publicada en el Registro Oficial No. 34 del 13 de Marzo del 2000.

El costo por reparaciones y mantenimiento forma parte de los gastos operacionales y se carga a los resultados del ejercicio.

El costo de los activos es depreciado y se carga a los resultados del ejercicio .
La depreciación es calculada mediante el método de línea recta en función del estimado de su vida útil.

Los desembolsos por gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos y los egresos incurridos por mejoras de importancia se capitalizan.

c) Reconocimiento del Ingreso.-

La empresa se dedica fundamentalmente a la contratación de obras públicas, mediante contratos celebrados con la institución contratante; el ingreso es reconocido cuando las obras son ejecutadas, realizando liquidaciones parciales según avance de los trabajos , y, emitiendo la factura correspondiente por cada pago recibido; se originan otros ingresos por alquiler de mixers y vehículos, venta de hormigón, facturando en todos los casos por el servicio prestado.

d) Patrimonio de los Socios.-

Al 31 de Diciembre de 2001, el Patrimonio de los Socios se presenta considerando las Transferencias y Ajustes aplicando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

e) Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias.-

Al 31 de Diciembre del 2001 la empresa se encuentra al día en el pago de sus obligaciones tributarias, realizando las retenciones de ley en todos los casos; destacamos que la contratación del personal eventual se cancela mediante la emisión de comprobantes de Liquidación de compra de bienes y servicios, asumiendo la compañía el valor del IVA y retenciones del Impuesto a la Renta; se registran algunos pagos a personas naturales obligadas a obtener el RUC, respaldando los egresos con la respectiva liquidación de compra de bienes y servicios, reteniendo el 100% del IVA cuando corresponde y la respectiva retención en la fuente.

NOTA 3. - BANCOS E INVERSIONES -

Corresponde a la cuenta Bancos con saldo al 31 de Diciembre de 2001.

	(Expresado en Dolares)
<u>CAJA</u>	
Banco del Pacifico	.359,01
Banco Comercial de Manabí	87.949,49
TOTAL BANCOS	88.308.50

NOTA 4. - CUENTAS POR COBRAR.-

Corresponde a cuentas por cobrar con saldo al 31 de Diciembre de 2001.

	(Expresado en dolares)
Hospital de Riobamba	1.012.265,32
IESS	17.580,28
Interoceánica	3.738,61
Sistema de Agua Potable de Poza Honda	5.524,87
Ing. Jorge Bernal	74.704,41
Constructora Bernal	7.999,21
TOTAL CUENTAS POR COBRAR:	1.121.812.70

- La cuentas por cobrar del Hospital de Riobamba corresponde a un saldo pendiente de cobro por obras realizadas, gastos administrativos y otros.
 - Con Interoceánica corresponde a un remanente de fondos de una cuenta conjunta con la compañía aseguradora, como parte de la garantía otorgada por la misma.
 - El saldo de la Constructora Bernal corresponde a pagos realizados por NACCSA a cuenta de la constructora.
- Los demás valores por cobrar corresponden a saldos pendientes de obras realizadas.

NOTA 5. - OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

(Expresado en dólares)

Otras Cuentas por Cobrar	164.605.27
Total Otras Cuentas por Cobrar	164.605.27

Estos valores corresponden a los anticipos entregados a contratistas, profesionales y diversas empresas que prestan servicios a la compañía y que al cierre del ejercicio no habían sido respaldados con facturas.

NOTA 6. - ACTIVOS FIJOS.-

Se registran las compras al costo de adquisición, los Activos adquiridos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimado sobre la base de porcentajes de depreciación anual.

Los Vehículos son equipos combinados, transformables, ya sea, como plataformas para transporte general o con la instalación de los mishers, adecuarlos para acarreo de hormigón.

	Saldo al 01/01/01	Adiciones	Deducciones	Saldo al 31/12/01
Vehiculos	151,712.98	-	-	151,712.98
Equipos de Oficina	-	311.06	-	311.06
Muebles y Enseres	-	74.92	-	74.92
TOTAL DEL COSTO	151,712.98	385.98	-	152,098.96
(-) Deprc. Acumulada	-97,593.76	-5,450.52	-	-103,044.28
TOTAL	54,119.22	-5,064.54	-	49,054.68

NOTA 7. - CUENTAS POR PAGAR.-

Corresponde a Cuentas por Pagar a Diciembre 31 de 2001.

(Expresado en dólares)

Participación empleados	126.02
Ing. Jorge Bernal	93.924.36
Ing. Wilfrido Macias	54.931.19
Total Cuentas por pagar	<u>148.981.57</u>

NOTA 08. - PROVISIONES, IESS E IMPUESTOS POR PAGAR.-

Al 31 de Diciembre del 2001 se registra los siguientes valores:

PROVISIONES:

Utilidades por Pagar	5.417.82
TOTAL	<u>5.417.82</u>

IMPUESTOS POR PAGAR:

Retenciones en la Fuente	1.007.96
Retenciones de IVA	557.41
IVA Cobrado	-509.75
TOTAL	<u>1.055.62</u>

NOTA 9.- ANTICIPOS POR PAGAR.-

Al 31 de Diciembre del 2001, los Anticipos por Pagar se registran en:

Anticipos por Obras	183.956.29
TOTAL	183.956.29

Los Anticipos por Obras, corresponden a trabajos en ejecución contratados para la construcción De la Vía Chone – Colorado y se descuenta porcentualmente a medida que se liquidan las planillas por avance de obra.

NOTA 10.- PATRIMONIO: CAPITAL Y RESERVAS.-

CAPITAL SOCIAL:

El Capital autorizado de la empresa, al 31 de Diciembre de 2001, consiste en acciones por un valor de USD \$. 4.800.00 (CUATRO MIL OCHOCIENTOS DOLARES), que se encuentra suscrito y pagado en su totalidad.

RESERVAS:

La empresa registró en sus libros, al 31 de Diciembre de 2001, los siguientes valores por concepto de Reservas, de conformidad con las disposiciones establecidas por las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC).

RESERVAS:

RESERVA LEGAL	1.124.62
TOTAL RESERVA LEGAL	1.124.62

NOTA 11. - IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES.-

El movimiento de Provisiones y Aplicaciones del Impuesto a la Renta por el año 2001, fue el siguiente:

Conciliación Tributaria:

Utilidad antes de participación de Trabajadores	130,108.77
15% Participación a trabajadores	-17,786.18
(-) 100% Otras Rentas exentas	-147.28
(+) Gastos no deducibles en el país	1,787.99
(-) Gastos incurridos para ingresos exentos	<u>-13,174.95</u>
Utilidad Gravable	100,788.35
(-) Reversión y Capitalización	-
Saldo de Utilidad Gravable	<u>100,788.35</u>
Impuesto a la Renta Causado	<u>25,197.09</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u><u>75,591.26</u></u>

/*

REVELACIONES

La empresa mantiene pendiente la cancelación de los valores correspondientes a la participación de las Utilidades de años anteriores.

A mas de la observación arriba señalada, a la fecha de elaboración de este informe no existen eventos subsecuentes que pudieren afectar significativamente la situación financiera de la compañía.