

INFORME DE AUDITOR EXTERNO

NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A.
NACCSA

AÑO 2002

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



SEP 2003



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 2002 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 2002 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.

Igualmente expresamos nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones impositivas de la compañía **NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. NACCSA.**, cumplió debidamente con sus obligaciones tributarias, durante el año terminado a Diciembre 31 del 2002.

C.P.A. AB. FERNANDO G. LOSADA G.
SC - RNAE 228
Reg. Prof. 2196
Manta, Septiembre 17 del 2003.

NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. NACCSA
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002
(Cifras expresadas en dólares)

		<u>NOTAS</u>	
ACTIVO		Dic-31 2001	Dic-31 2002
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja	3	64.419,36	49.181,27
Bancos	3	88.308,50	1.035,97
Cuentas por Cobrar	4	1.121.812,70	1.050.608,99
Cuentas por Cobrar Empleados		6.500,00	7.045,00
Otras Cuentas por Cobrar	5	164.605,27	124.913,96
Impuestos Retenidos	6	8.224,90	254,72
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		1.453.870,73	1.233.039,91
ACTIVO FIJO			
7			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Equipos de Oficina		311,06	311,06
Muebles y Enseres		74,92	74,92
Vehículos		151.712,98	151.712,98
TOTAL PROPIED. PLANTA Y EQUIPO		152.098,96	152.098,96
(-) Depreciación Acumulada		-103.044,28	-118.277,41
TOTAL ACTIVO FIJO		49.054,68	33.821,55
TOTAL ACTIVO		1.502.925,41	1.266.861,46

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

		<u>NOTAS</u>	
PASIVOS		<u>Dic-31 2001</u>	<u>Dic-31 2002</u>
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por Pagar	8	148.981,57	172.338,83
Anticipos por pagar	9	183.956,29	1.600,00
Instituciones Financieras		-	38.415,91
Provisiones por Pagar	10	5.417,82	24.464,27
Impuestos por pagar	11	1.055,62	650,59
IESS por Pagar	10	-	32,56
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		339.411,30	237.502,16
TOTAL PASIVO		339.411,30	237.502,16
PATRIMONIO			
Capital Social	12	4.800,00	4.800,00
Reserva Legal	12	1.124,62	12.432,74
Res. Revalorizac. Patrimonio		957.553,16	-
Reexpresión Monetaria		47.439,72	-
Reserva de Capital		-	1.009.052,92
Utilidades Acumuladas		22.487,84	97.169,65
Resultado del Ejercicio		130.108,77	-94.096,01
TOTAL PATRIMONIO		1.163.514,11	1.029.359,30
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		1.502.925,41	1.266.861,46

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES S.A. NACCSA
ESTADOS DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002
En Dólares Americanos

	Dic-31 2001	Dic-31 2002
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTAS NETAS	801.407,69	32.394,89
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	801.407,69	32.394,89
COSTO DE VENTAS	-589.804,85	-61.253,73
UTILIDAD BRUTA	211.602,84	-28.858,84
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos Administrativos	-77.874,91	-65.246,70
Gastos Financieros	-208,64	-
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	-78.083,55	-65.246,70
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Intereses Ganados	147,28	9,53
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	147,28	9,53
GASTOS NO OPERACIONALES		
Multas y Glosas	-1.769,81	-
Otros gastos	-1.787,99	-
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	-3.557,80	-
UTILIDAD/ PERDIDA DEL EJERCICIO	130.108,77	-94.096,01

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

))

NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. NACCSA

ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002
En Dólares Americanos

	<u>Capital Social</u>	<u>Reservas Legales</u>	<u>Reservas Facultativas</u>	<u>Reserva de Capital</u>	<u>Utilidades no Distribuidas</u>	<u>Utilidad Ejercicio</u>
Saldo Inicial al 01 de Enero 2002	4.800,00	1.124,62	-	1.004.992,88	22.487,84	130.108,77
CAMBIOS:						
Transferencias y Ajustes	-	11.308,12	-	4.060,04	74.681,81	-130.108,77
Utilidad/pérdida del Ejercicio	-	-	-	-	-	-94.096,01
Saldo al 31 de Diciembre 2002	<u>4.800,00</u>	<u>12.432,74</u>	<u>-</u>	<u>1.009.052,92</u>	<u>97.169,65</u>	<u>-94.096,01</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 DEL 2002
En Dolares Americanos

Efectivo utilizado por actividades de operación:

Perdida del Ejercicio -94.096,01

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

Depreciaciones y Amortizaciones 15.233,13

Cambios en Activos y Pasivos de Operación:

Aumento en Cuentas por Cobrar -71.203,71

Aumento en Cuentas por Cobrar empleados -545,00

Aumento en Otras Cuentas por Cobrar -39.691,31

Disminución en crédito tributario IVA 0,72

Aumento en crédito tributario Renta -7.970,90

Aumento en Cuentas por Pagar 23.357,26

Aumento en Provisiones 19.046,45

Disminución en Anticipos por Pagar -182.356,29

**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE POR ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN** -338.225,66

Efectivo utilizado por actividades de inversión:

Adquisición de Activo Fijo -

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

Efectivo utilizado en Actividades de Financiamiento:

Aumento en Obligaciones bancarias por Pagar 38.415,91

EFFECT.NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO 38.415,91

AUMENTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES -102.510,62

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO 152.727,86

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO 50.217,24

NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A. NACCSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002

NOTA 1. - CONSTITUCIÓN Y OBJETO.-

NEGOCIOS ASOCIADOS Y CONSTRUCCIONES CIVILES S.A., se constituyó mediante escritura pública celebrada ante la Notaría Tercera del cantón Guayaquil, ante el Notario 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, teléfonos 934-031 y 933-384.

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, 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, sobre la base de los siguientes porcentajes anuales:

Vehículos	10%
Equipos de Oficina	10%
Muebles y Enseres	10%

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 mishers y vehículos, venta de hormigón, facturando en todos los casos por el servicio prestado.

d) **Patrimonio de los Socios.-**

Al 31 de Diciembre de 2002, 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 2002 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. - CAJA - BANCOS .-

Al 31 de Diciembre del 2002 los saldos lo conforman los siguientes rubros:

(Expresado en Dólares)

CAJA	49.181,27
BANCOS	
Banco Comercial de Manabí cta. 2010295	898,36
Banco Internacional	137,61
TOTAL CAJA - BANCOS	<u>50.217,24</u>

NOTA 4. - CUENTAS POR COBRAR.-

Corresponde a cuentas por cobrar con saldos al 31 de diciembre del 2002, las cuentas por cobrar al Hospital de Riobamba corresponden a obras realizadas, reliquidación por ajustes de precios, lucro cesante y varios; las obras fueron terminadas hace años, el cobro de los valores pendientes está en litigio, habiendo recurrido las partes al arbitraje de la Cámara de Comercio de Pichincha.

Los valores registrados en libro pueden registrar variaciones de acuerdo a lo que se determine en el arbitraje.

(Expresado en dólares)

Hospital de Riobamba	1.012.265,32
IESS	17.580,28
Interoceánica	3.738,61
Sistema de Agua Potable de Poza Honda	6.109,27
Cuentas Varias	10.915,51
TOTAL CUENTAS POR COBRAR:	<u>1.050.608,99</u>

NOTA 5. - OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

Al 31 de Diciembre del 2002 presenta el siguiente saldo:

(Expresado en dólares)

Otras Cuentas por Cobrar	124.913.96
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>124.913.96</u>

NOTA 6.- IMPUESTOS RETENIDOS.-

Corresponde a los Impuestos retenidos con saldo al 31 de Diciembre del 2002:

(Expresado en dólares)

Retención en la Fuente	254.00
IVA Pagado	0.72
TOTAL	<u>254.72</u>

NOTA 7. - ACTIVOS FIJOS.

Las Cuentas de Maquinarias y Equipos, Vehículos, están representados en los Activos Fijos que la empresa mantiene en sus registros al 31 de Diciembre del 2002, registrando el valor de adquisición y sus depreciaciones han sido determinadas en base del método en línea recta, de acuerdo a la vida útil de los mismos en concordancia con las normas de contabilidad vigentes en el país.

Ver cuadros de los movimientos de Activos Fijos durante el año 2002.

	Saldo al 01/01/02	Adiciones	Deducciones	Saldo al 31/12/02
Vehiculos	151.712,98	-	-	151.712,98
Equipos de Oficina	311,06	-	-	311,06
Muebles y Enseres	74,92	-	-	74,92
TOTAL DEL COSTO	152.098,96	-	-	152.098,96
(-) Deprc. Acumulada	-103.044,28	-15.233,13	-	-118.277,41
TOTAL	49.054,68	-15.233,13	-	33.821,55

NOTA 8. - CUENTAS POR PAGAR.

Corresponde a facturas pendientes de pago al 31 de Diciembre del 2002 de cuentas por pagar a proveedores y clientes locales, que se cancelarán en el siguiente ejercicio económico.

(Expresado en dólares)

Cuentas por Pagar 172.338.83

TOTAL CUENTAS POR PAGAR 172.338.83

NOTA 9.- ANTICIPOS POR PAGAR.-

Corresponde a los Anticipos por Obras realizados al 31 de Diciembre del 2002.

(Expresado en dólares)

Ing. Tanuz Arder Loor	1.600.00
TOTAL	<u>1.600.00</u>

NOTA 10.- APORTACIONES Y PROVISIONES.-

Corresponden a las obligaciones que mantiene la empresa con el IESS y los beneficios sociales pendientes de pago al 31 de Diciembre del 2002:

(Expresado en dólares)

Participación 15% Trabajadores	24.464.27
Aporte Personal	32.56
TOTAL	<u>24.496.83</u>

NOTA 11. - IMPUESTOS POR PAGAR.

Corresponden a saldos pendientes de pago por valores retenidos al 31 de Diciembre del 2002:

(Expresado en dólares)

IVA Cobrado	462.33
Retenciones en la Fuente IVA	141.82
Retenciones del Impuesto a la Renta	45.95
Impuesto a la Renta	0.49
TOTAL	650.59

NOTA 12.- PATRIMONIO; CAPITAL Y RESERVAS.

CAPITAL SOCIAL:

El Capital autorizado de la empresa, al 31 de Diciembre de 2002, consiste en acciones por un valor de USD \$. 4.800.00 (CUATRO MIL OCHOCIENTOS DOLARES), que se encuentra suscrito y pagado en su totalidad.

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>ACCIONES</u>	<u>APORTACION</u>
Sr. Bernal Lange Jorge	3600	3.600,00
Sr. Mendoza Párraga Horacio	200	200,00
Sr. Bernal Lange Carlos	800	800,00
Sra. Zeballos Moreno Maria	200	200,00
TOTALES	4800	4.800,00

RESERVAS:

La empresa registró en sus libros, al 31 de Diciembre de 2002, los siguientes valores por concepto de Reservas, de conformidad con las disposiciones establecidas por las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC).

(Expresado en dólares)

RESERVAS:

RESERVA LEGAL

12.432.74

TOTAL RESERVA LEGAL

12.432.74

REVELACIONES

A la fecha de elaboración de este informe no existen eventos subsecuentes que pudieren afectar significativamente la situación financiera de la compañía.