

# **ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**

**Auditor externo #158**

**CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784- CASILLA 10018**

**Guayaquil - Ecuador**

---

## **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

Guayaquil, 05 de Junio del 2013

**Señores**

**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**

**LICOSA, LICITACIONES Y CONTRATOS S.A.**

**Ciudad**

*He auditado el balance general adjunto de LICOSA, LICITACIONES Y CONTRATOS S.A. al 31 de diciembre de 2.012 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.012.*

*Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:*

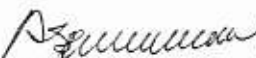
*Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas ecuatorianas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.*

*La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.*

*La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES**, promulgadas en la ley; además, ha cumplido con los pagos de los impuestos en fechas muy posteriores al cumplimiento de las obligaciones; esto es pago efectuado en el mes de Mayo del 2013 a que esta obligado como empres.*

*En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación de **LICOSA, LICITACIONES Y CONTRATOS S.A.** al 31 de Diciembre del 2.012, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha; están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidas en las **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PYMES**, promulgadas en la ley, por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR.***

Atentamente



**ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**

**Auditor Externo Calificado # 158**

# LICOSA LICITACIONES Y CONTRATOS S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo  
del 1 de Enero del 2.012 al 31 de Diciembre del 2.012

## PRIMERA PARTE

NOTA 1

### PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

#### A) BASE DE PRESENTACION

*Los estados financieros de LICOSA LICITACIONES Y CONTRATOS S.A. están preparados de acuerdo con las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES; así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA.*

#### B) PERIODO CONTABLE

*Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2.012 y el 31 de Diciembre del 2.012.*

#### C) SISTEMA CONTABLE

*El sistema contable aplicado es el de las Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.*

#### D) PROVISIÓN PARA CARGAS SOCIALES

*La empresa tiene como política efectuar provisiones para cargas sociales a fin de cubrir cualquier contingencia laboral*

#### E) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

*La empresa no efectúa provisiones para cuentas incobrables por cuanto mantiene contratos con el Estado y no suceden casos en que amerite la provisión.*

#### F) ACTIVOS FIJOS

*Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición y con el objetivo de mantener el valor actualizado, las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.*

**NOTA 2**

**CAJA-BANCOS**

**BANCOS**

*La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.*

**CAJA CHICA**

*La empresa mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía, de acuerdo a la necesidad que el caso amerita.*

**NOTA 3**

**CLIENTES**

*Son valores que la compañía no ha podido efectivizar esos valores durante el ejercicio económico.*

**NOTA 4**

**CRÉDITO FISCAL**

*Son retenciones efectuadas a la empresa por concepto de I.V.A. y retenciones en la Fuente en el presente ejercicio*

**NOTA 5**

**CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**

*Corresponde a anticipos que la empresa realiza a sus empleados; los cuales se les efectúan descuentos en los roles de pago*

**NOTA 6**

**COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

*Son valores entregados a las compañías filiales por diferentes conceptos, los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses, pues no se trata de inversiones en dichas empresas relacionadas*

**NOTA 7**

**CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS**

*Son valores entregados al Accionista Sr. Miguel Abuhayar valor que no tiene fecha de vencimiento ni generan intereses*

**NOTA 8**

**CUENTAS POR LIQUIDAR**

*Son valores anticipados los mismos que se cancelaran al término de las obligaciones que por trabajo deben realizarse.*

**NOTA 9**

**OBLIGACIONES BANCARIAS**

<i>PRODUBANCO</i>	<i>36.867,77</i>
<i>Operación # 1844195</i>	
<i>Tasa 11,23</i>	
<i>Vence Agosto 29/2013</i>	<i>17.228,97</i>
<i>Operación # 1859399</i>	
<i>Tasa 11,23</i>	
<i>Vence Nov 15/2013</i>	<i><u>19.638,80</u></i>

**NOTA 10**

**PROVEEDORES LOCALES**

*Son valores por pagar a las diferentes personas que entregan materiales, etc*

**NOTA 11**

**CLIENTES**

*Son valores por cancelar a diferentes empresas y personas naturales.*

**NOTA 12**

**IMPUESTOS POR PAGAR**

<i>Provisión Año 2012</i>	<i>52.559,61</i>
<i>Impuestos Varios</i>	<i><u>256.510,01</u></i>
	<i>309.069,62</i>
<i>Pagos efectuados En Mayo 2013:</i>	
<i>Enero 2011</i>	<i>5.377,46</i>
<i>Febrero</i>	<i>6.111,69</i>
<i>Marzo</i>	<i>4.422,71</i>
<i>Abril</i>	<i>3.740,56</i>
<i>Mayo</i>	<i>5.488,90</i>
<i>Junio</i>	<i>8.949,37</i>
<i>Julio</i>	<i>4.805,79</i>
<i>Agosto</i>	<i>5.160,84</i>
<i>Septiembre</i>	<i>9.022,94</i>
<i>Octubre</i>	<i>9.511,50</i>
<i>Noviembre</i>	<i>4.695,07</i>
<i>Diciembre</i>	<i><u>20.784,18</u></i>
	<i>88.011,20</i>

**NOTA 13****BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

<i>Décimo Tercer Sueldo</i>	<i>\$ 2.036,90</i>
<i>Décimo Cuarto Sueldo</i>	<i>\$ 14.237,27</i>
<i>Vacaciones</i>	<i>\$ 20.382,07</i>
<i>Aporte Personal 9.35%</i>	<i>\$ 2.265,72</i>
<i>Aporte Patronal</i>	<i>\$ 2.944,23</i>
<i>Fondo de Reserva</i>	<i>\$ 1.743,42</i>
<i>Otros Descuentos</i>	<i>\$ 26,16</i>
<i>Participación Utilidad de Trabajadores</i>	<i>\$ 33.796,91</i>
<i>Préstamo Quirografario</i>	<i>\$ 683,61</i>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 78.116,29</b>

**NOTA 14****ANTICIPO DE CLIENTES**

*Son valores por cancelar a diferentes empresas y personas naturales.*

**NOTA 15****CAPITAL**

ACCIONISTA	# DE ACCIONES	%	VALOR DE CADA ACCION	TOTAL EN DOLARES
<i>Ing Michel Jacobo Abuhayar Hamze</i>	<i>700.960</i>	<i>88.00</i>	<i>\$ 0,04</i>	<i>\$ 28.038,40</i>
<i>Sr. Jamil Jacobo Abuhajar Vera</i>	<i>49.520</i>	<i>6.00</i>	<i>\$ 0,04</i>	<i>\$ 1.980,80</i>
<i>Sr. Samir Jacobo Abuhajar Vera</i>	<i>49.520</i>	<i>6.00</i>	<i>\$ 0,04</i>	<i>\$ 1.980,80</i>
	<b>800.000</b>	<b>100.00</b>	<b>\$ 0,04</b>	<b>\$ 32.000,00</b>

**NOTA 16****CONTINGENTES Y CUENTAS DE ORDEN**

*No se registran activos ni pasivos contingentes, así como tampoco cuentas de orden.*

**NOTA 17****PROVISIONES DE IMPUESTO, BENEFICIOS SOCIALES Y JUBILACION PATRONAL**

*No hay incremento significativo para pago de impuesto ni se realizan provisiones para jubilación patronal.*

**EVENTOS SUBSIGUIENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación de estos estados financieros 13 de Mayo del 2013 no se produjeron eventos que en opinión de la administración de LICOSA LICITACIONES Y CONTRATOS S.A. pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros*

## SEGUNDA PARTE

### MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoria a los estados financieros de LICOSA LICITACIONES Y CONTRATOS S.A. se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 194 de diciembre de 1.986*

### BASE LEGAL

*mediante escritura publica inscrita en el registro mercantil el 8 e septiembre de 1.986 LICOSA LICITACIONES Y CONTRATOS S.A. se constituye con autonomía económica y administrativa, bajo la vigilancia de la superintendencia de compañías, cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes en los estatutos de la entidad*

### OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) *El de dictaminar los estados financieros presentados por LICOSA, LICITACIONES Y CONTRATOS S.A.*
- B) *El verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) *El poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) *El evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) *El determinar grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*

### ALCANCE DE LA AUDITORIA

*La auditoria abarcó el periodo de 01 de enero del 2.012 al 31 de diciembre del 2.012 habiendo iniciado mi trabajo el 13 de Mayo del 2.013 y concluido el 05 de Junio del 2.013.*

### PRINCIPALES FUNCIONARIOS

<i>Presidente</i>	<i>Ing Com. Michell Abuhayar hanze</i>
<i>Gerente</i>	<i>Sra. Mercedes Cucalón de Abuhayar</i>
<i>Contador</i>	<i>C.P.A. Ivo López Luna</i>

### SISTEMA DE CONTROL INTERNO

*Durante el examen de auditoria practicado a los estados financieros de LICOSA LICITACIONES Y CONTRATOS S.A. he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:*

- A) *Existe total evidencia de que las ordenes que emite a gerencia, las hace por escrito, quedando de esta manera constancia de lo ordenado, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que labora en la institución*
- B) *Se utiliza formulario de ingreso y egreso para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente llevando además la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes*

## CUENTAS DE RESULTADOS

*He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que toda las transacciones que constan en los estados financieros de **LICOSA LICITACIONES Y CONTRATOS S.A.** corresponden a este periodo como demuestran los documentos contables revisados*

Atentamente



---

**ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**  
Auditor Externo Calificado # 158