

**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, 28 de Abril del 2.005

Señores 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 del 2.004 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas y de cambios de la situación financiera por el año del 2.004.

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

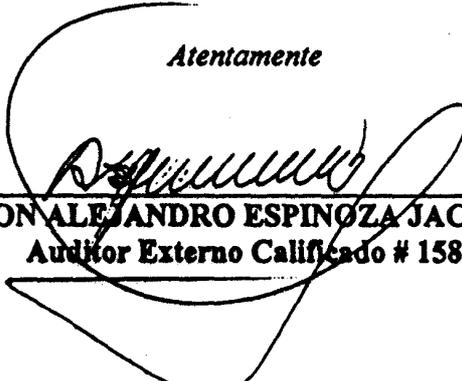
Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba 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 ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** promulgadas en la ley; además, se cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.

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 2.004, 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 ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley y por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR**.

Atentamente

  
**ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**  
**Auditor Externo Calificado # 158**



#19566

## 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

## 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 2.004 al 31 de diciembre del 2.004 habiendo iniciado mi trabajo el 22 de Febrero del 2.005 y concluido el 28 de Abril del 2.005*

### PRINCIPALES FUNCIONARIOS

<i>Presidente</i>	<i>Ing Com. Michell abuhaya kanze</i>
<i>Gerente</i>	<i>Sra. Mercedes Cucalón de Abuhaya</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*

NOTA 21

**PROVEEDORES**

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

NOTA 22

**CUENTAS RELACIONADAS**

*Son valores entregados por las empresas relacionadas las mismas que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses*

NOTA 23

**CAPITAL**

ACCIONISTA	# DE ACCIONES	%	VALOR DE CADA ACCION	TOTAL EN DOLARES
<i>Ing Com. Michell Abuhayar Hanze</i>	<i>700.960</i>	<i>88.00</i>	<i>\$ 0,01</i>	<i>\$ 28.038,10</i>
<i>Jacqueline Abuhayar Hanze</i>	<i>76.180</i>	<i>9.00</i>	<i>\$ 0,01</i>	<i>\$ 3.047,20</i>
<i>Maria D. Abuhayar Hanze de Koskaya</i>	<i>22.860</i>	<i>3.00</i>	<i>\$ 0,01</i>	<i>\$ 914,40</i>
	<b><i>800.000</i></b>	<b><i>100.00</i></b>	<b><i>\$ 0,01</i></b>	<b><i>\$ 32.000,00</i></b>

NOTA 24

**EVENTOS SUBSIGUIENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2.004 y la fecha de preparación de estos estados financieros 22 de Febrero del 2.005 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*

NOTA 15

**ANTICIPO DE CLIENTE**

*Son valores entregados por diversos clientes a buena cuenta de obras que les realiza la empresa*

CORTO PLAZO	251.693.87
LARGO PLAZO	85.620.10
TOTAL	<u>337.313.97</u>

NOTA 16

**CUENTAS POR PAGAR AL IESS**

*Son valores que corresponden aportes patronales, individuales de personal de empleados y trabajadores.*

NOTA 17

**CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS**

*Son valores pendientes por pagar a trabajadores por concepto de sueldos y otros.*

NOTA 18

**PRESTAMOS DE ACCIONISTAS**

*Son entregas de dinero que efectúan los accionistas a la empresa, las cuales no generan interés ni tienen fecha de pago.*

NOTA 19

**IMPUESTOS POR PAGAR**

*Son retenciones que realiza la empresa por diferentes transacciones del impuesto al I.V.A. y retenciones en la fuente los mismos que están pagados en los meses de Enero, Febrero y Marzo del 2005*

NOTA 20

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

*Son compromisos adquiridos por la empresa por diferentes conceptos.*

NOTA 9

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

*Son cuentas de consorcios, las cuales no están liquidadas al cierre del presente ejercicio económico*

NOTA 10

**OBRAS EN PROCESO**

*Son obras en proceso que esta realizando la empresa por cuenta del cliente, las mismas que serán liquidadas al concluir la obra*

NOTA 11

**CRÉDITO FISCAL**

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

NOTA 12

**OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

*Estos valores corresponden a la cuenta anticipos varios.*

NOTA 13

**CLIENTES**

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

NOTA 14

**PRESTAMO BANCARIO**

*Son operaciones realizadas con entidades financieras según detalle que sigue:*

<i>Bco. de Machala</i>		<i>\$108.000.00</i>
<i>Operación CA #04022171-00</i>		
<i>Vence el 25/Enero/05 al 14.66%</i>		
<i>Produbanco</i>		<i><u>\$ 15.855.17</u></i>
<i>Saldo Compra de Vehículos:</i>		
<i>Chevrolet Diesel 1</i>	<i>\$ 3.972.65</i>	
<i>Chevrolet Diesel 2</i>	<i>\$ 5.525.41</i>	
<i>Honda CRV</i>	<i><u>\$ 6.357.11</u></i>	
<i>Total</i>		<i>\$123.855.17</i>

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

**ANTICIPO A PROVEEDORES**

*Son anticipos que se efectúan a proveedores que entregan materia prima; materiales y suministros que requieren la empresa.*

NOTA 4

**FONDO DE GARANTIA**

*La compañía retiene un fondo como garantía por los trabajos que realizan los contratistas; los mismos que son devueltos al termino del plazo que culminen la obra, motivo por el cual fue creado esta obra*

NOTA 5

**COMPAÑIAS RELACIONADAS**

*Son valores entregados a las compañías filiales por diferentes conceptos, los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses*

NOTA 6

**PRESTAMOS A ACCIONISTAS**

*Son valores entregados a los accionistas, los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.*

NOTA 7

**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 8

**INVENTARIO**

*En esta cuenta se registran el control de todas las herramientas y materiales de que dispone la empresa para el desenvolvimiento de sus operaciones normales de trabajo.*

# LICOSA LICITACIONES Y CONTRATOS S.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo del 1 de Enero del 2.004 al 31 de Diciembre del 2.004

## 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 ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD; 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 2.004 y el 31 de Diciembre del 2.004.*

#### 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) Provisión para 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.*



**LICOSA, LICITACIONES Y CONTRATOS S.A.A**  
**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO**  
**EN EL AÑO 2004 Y SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

	<b>SALDO AL 31-dic-03</b>	<b>INCREMENTO</b>	<b>DECREMENTO</b>	<b>TOTAL</b>
<i>Terreno</i>	20.438,71	0	0	20.438,71
<i>Edificio</i>	74.339,81	0	0	74.339,81
<i>Maquinaria y Equipos</i>	1.433.854,83	20.400,00	0	1.454.254,83
<i>Muebles y Enseres</i>	76.321,57	0	-208,98	76.112,59
<i>Equipo de Computo</i>	13.360,79	1.092,67	0	14.453,46
<i>Vehiculo</i>	414.735,18	0	0	414.735,18
<i>Accesorios y Otros Equipos</i>	84.530,25	0	0	84.530,25
<i>Otros Activos</i>	0	18.999,58	0	18.999,58
	2.117.581,14	40.492,25	-208,98	2.157.864,41
<i>(-) Depreciación Acumulada</i>				-1.222.183,51
				<b>935.680,90</b>

**LICOSA , LICITACIONES Y CONTRATOS S.A.**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004**

<b>Ingresos Operacionales</b>		2.544.399,91
<b>Costo De Venta</b>		<u>2.175.447,42</u>
<b>Utilidad Bruta</b>		368.952,79
<b>GASTOS:</b>		
Operacionales	115.963,67	
Administrativo	82.060,56	
Generales	111.971,64	
Financiero	<u>43.319,99</u>	
		<u>-353.315,86</u>
<b>Utilidad Operacional</b>		15.636,63
<b>Otros Egresos</b>		<u>-3.146,78</u>
<b>Utilidad antes Participacion de Trabajadores</b>		<u>12.489,85</u>

# LICOSA LICITACIONES Y CONTRATOS S.A.

**Balance General**  
**al 31 de Diciembre del 2.004**

## PASIVOS

### CORRIENTE

<i>Prestamos Bancarios</i>	<i>Nota 14</i>	123.855,17	
<i>Anticipos de Clientes</i>	<i>Nota 15</i>	251.693,87	
<i>Cuentas Por Pagar IESS</i>	<i>Nota 16</i>	7.410,34	
<i>Cuentas Por Pagar Empleados</i>	<i>Nota 17</i>	23.026,92	
<i>Prestamo de Accionista</i>	<i>Nota 18</i>	30.860,57	
<i>Impuestos por Pagar</i>	<i>Nota 19</i>	26.200,00	
<i>Otras Cuentas Por Pagar</i>	<i>Nota 20</i>	38.814,06	
<i>Proveedores</i>	<i>Nota 21</i>	173.189,93	
<i>Fondo de Garantia</i>		0,99	
<i>Caja Por Liquidar</i>		8,00	
<b>Total Pasivo Corriente</b>			<b>675.059,85</b>

### NO CORRIENTE

<i>Anticipo Cuentas Relacionadas</i>	<i>Nota 22</i>	63.047,93	
<i>Anticipo de Clientes</i>	<i>Nota 15</i>	85.620,10	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>			<b>148.668,03</b>

### PATRIMONIO

<i>Capital Social</i>	<i>Nota 23</i>	32.000,00	
<i>Reserva Legal</i>		8.310,89	
<i>Reserva Facultativa</i>		8.356,08	
<i>Reserva Por Revalorización del Patrimonio</i>		395.981,65	
<i>Aporte Futuras Capitalizaciones</i>		606.192,63	
<i>Utilidad Ejercicio Anterior</i>		43.027,26	
<i>Utilidad Presente Ejercicio</i>		12.489,85	
<b>Total Patrimonio</b>			<b>1.106.358,36</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>1.930.086,24</b>



# LICOSA, LICITACIONES Y CONTRATOS S.A.

*Balance General*  
*al 31 de Diciembre del 2.004*

## ACTIVOS

### Corriente

Caja - Banco	Nota 2	50.275,84	
Anticipo a Proveedores	Nota 3	101.854,46	
Fondo de Garantía	Nota 4	18.777,89	
Compañías Relacionadas	Nota 5	219.762,42	
Prestamos a Accionistas	Nota 6	118.162,04	
Cuentas Por Cobrar Empleados	Nota 7	520,07	
Inventario	Nota 8	30.341,99	
Otras Cuentas Por Cobrar	Nota 9	5.000,00	
Obras en Proceso	Nota 10	260.982,80	
Crédito Fiscal	Nota 11	42.387,76	
Otros Activos Corrientes	Nota 12	14.385,62	
Clientes	Nota 13	119.135,51	
Anticipo a Operadores		50,00	
<b>Total Activo Corriente</b>			<b>981.636,40</b>

### ACTIVO FIJO

Nota 1

#### No Depreciable

Terreno 20.438,71

#### Depreciable

Edificios 74.339,81

Maquinarias y Equipos 1.454.254,83

Muebles y Enseres 76.112,59

Equipos de Computo 14.453,46

Vehículos 414.735,18

Accesorios y Otros Equipos 84.530,25

otros Activos 18.999,58

2.137.425,70

(-) Depreciación Acumulada -1.222.183,51

915.242,19

Total activo fijo

935.680,90

### DIFERIDOS

Total Diferidos

12.768,94

**TOTAL ACTIVOS**

**1.930.086,24**

