



Auditoria & Consultoria

Calle 110 y Av. 112 esquina Telefonos: (05) 2921246/2928761
Celular: 0941671466 - E-mail: marauditores@ymzha.com
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA

L Y L CONSTRUCCIONES S.A.

AÑO 2010



ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626



Auditoría & Consultoría

Calle 116 y Av. 112 esquina Telefax: (05) 2921246/2928761
Celular: 094187106 - E-mail: marauditoria@yahoo.com
MANTA - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:

L Y L CONSTRUCCIONES S.A.

He auditado el Balance General de la Compañía **L Y L CONSTRUCCIONES S.A.**, al 31 de Diciembre del 2010, y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio y de Flujo 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 **L Y L CONSTRUCCIONES S.A.**, al 31 de Diciembre del 2010, 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.

Este informe se emite únicamente para información y uso de los Accionistas de **L Y L CONSTRUCCIONES S.A.**, y para su presentación a la Superintendencia de Compañías del Ecuador y no debe ser usado para ningún otro propósito.


ECON. MARGAREE ZAMORANO REYES
SC - RNAE No. 626
Manta, 18 de Abril del 2011



L Y L CONSTRUCCIONES S.A.
BALANCE GENERAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
En Dólares Americanos

	NOTAS	dic-31 2009	dic-31 2010
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja - Bancos	3	11.801,43	13.571,94
Cuentas por Cobrar	4	122.513,71	264.813,88
(-) Provisión Cuentas Incobrables		(1.225,14)	(4.403,34)
Préstamos Empleados		459,08	-
Impuestos Anticipados	5	197.942,71	226.032,62
Otros Anticipos	6	43.840,70	22.623,01
Otras Cuentas por Cobrar	7	-	30.383,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		375.332,49	553.021,11
ACTIVO FIJO	8		
Terrenos		78.850,00	78.850,00
Obras en Proceso		-	50.628,75
Vehículos		260.337,69	214.543,07
Maquinarias y Equipos		556.282,14	556.282,14
Muebles y Enseres		14.400,34	14.400,34
Equipos de Computación y Software		4.498,22	4.498,22
Total de costo		914.368,39	919.202,52
Depreciación Acumulada		(60.965,86)	(146.272,55)
TOTAL ACTIVO FIJO NETO		853.402,53	772.929,97
ACTIVO DIFERIDO			
Otros Activos		56.206,18	-
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		56.206,18	-
TOTAL DE ACTIVO		1.284.941,20	1.325.951,08

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

L Y L CONSTRUCCIONES S.A.
BALANCE GENERAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
En Dólares Americanos

	<u>NOTAS</u>	<u>dic-31</u> <u>2009</u>	<u>dic-31</u> <u>2010</u>
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	9	216.678,60	709.838,05
Obligaciones Bancarias por Pagar		39.088,35	-
Provisiones Sociales e IESS por Pagar	10	27.741,34	6.682,15
Impuestos por Pagar	11	42.793,42	70.660,16
TOTAL PASIVO CORRIENTE		326.301,71	787.180,36
PASIVO A LARGO PLAZO	12		
Cuentas por Pagar L/P		154.172,58	-
Préstamos a Terceros		69.769,57	-
Préstamos a Accionistas		-	210.816,06
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		223.942,15	210.816,06
PASIVO DIFERIDO			
Anticipos Recibidos		580.782,86	-
TOTAL PASIVO DIFERIDO		580.782,86	-
TOTAL DE PASIVO		1.131.026,72	997.996,42
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	13	800,00	294.000,00
Aportación Futura Capitalizaciones		78.850,00	15.000,00
Reserva Legal		6.705,51	1.085,35
Utilidades (Pérdidas) Acumuladas		7.209,36	7.209,36
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio		60.349,61	10.659,95
TOTAL PATRIMONIO		153.914,48	327.954,66
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.284.941,20	1.325.951,08

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

L Y L CONSTRUCCIONES S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS
DEL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
En Dólares Americanos

	dic-31 2009	dic-31 2010
INGRESOS OPERACIONALES		
(+) VENTAS NETAS	2.781.249,02	1.372.720,27
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	2.781.249,02	1.372.720,27
(-) COSTO DE VENTAS	(2.546.609,51)	(1.180.402,66)
UTILIDAD BRUTA	234.639,51	192.317,61
GASTOS DE OPERACIÓN		
(-) Administración y Ventas	(125.364,32)	(166.779,88)
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	(125.364,32)	(166.779,88)
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	109.275,19	25.537,73
(-) 15% Participación Trabajadores	(16.391,28)	(3.830,66)
UTILIDAD DESPUÉS DE PART. TRAB.	92.883,91	21.707,07
(+) Gastos no Deducibles	10.431,24	18.140,01
Saldo Utilidad Gravable	103.315,15	39.847,08
(-) 25 % Impuesto a la Renta	(25.828,79)	(9.961,77)
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA	67.055,12	11.745,30
(-) Reserva Legal	(6.705,51)	(1.085,35)
UTILIDAD A DISPOSIC. ACCIONISTAS	60.349,61	10.659,95

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

L Y L CONSTRUCCIONES S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
(En Dólares Americanos)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	UTILIDADES (PÉRD.) ACUMULADAS	UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL 01 DE ENERO DEL 2010	800,00	78.850,00	6.705,51	7.209,36	60.349,61	153.914,48
CAMBIOS EFECTUADOS:						
TRANSFERENCIA DE LA UTILIDAD DEL 2009	-	-	-	60.349,61	(60.349,61)	-
AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL	293.200,00	(78.850,00)	(6.705,51)	(60.349,61)	-	147.294,88
APORTE FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	-	15.000,00	-	-	-	15.000,00
RESERVA LEGAL DEL 2010	-	-	1.085,35	-	-	1.085,35
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-	-	-	-	10.659,95	10.659,95
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010	294.000,00	15.000,00	1.085,35	7.209,36	10.659,95	327.954,66

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

L Y L CONSTRUCCIONES S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010
En Dólares Americanos

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Utilidad del Ejercicio	10.659,95
Aumento de Capital Social	293.200,00
Disminución en Cuentas Patrimoniales	(145.905,12)
Aporte Futuro Aumento de Capital	15.000,00

Ajustes para conciliar la Utilidad del Ejercicio con el efectivo neto utilizado por las actividades de operación:

Reserva Legal	1.085,35
Depreciaciones	85.306,69

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN:

Aumento en las Cuentas por Cobrar	(142.300,17)
Aumento en Cuentas Incobrables	3.178,20
Disminución en Préstamos Empleados	459,08
Aumento en Impuestos Anticipados	(28.089,91)
Disminución Otros Anticipos	21.217,69
Aumento en Otras Cuentas por Cobrar	(30.383,00)
Disminución en Otros Activos	56.206,18
Aumento en Cuentas por Pagar	493.159,45
Disminución en Provisiones Sociales e IESS por Pagar	(21.059,19)
Aumento en Impuestos por Pagar	27.866,74
Disminución en Cuentas por Pagar a L/P	(154.172,58)
Disminución en Anticipos Recibidos	(580.782,86)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(95.353,50)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Adquisiciones de Activos Fijos	(50.628,75)
Bajas de Activos Fijos	45.794,62
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(4.834,13)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Disminución en Obligaciones Bancarias por Pagar	(39.088,35)
Disminución en Préstamos a Terceros	(69.769,57)
Aumento en Préstamos a Accionistas	210.816,06
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	101.958,14

AUMENTO DEL EFECTIVO	1.770,51
EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	11.801,43
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	13.571,94

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

L Y L CONSTRUCCIONES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A DICIEMBRE 31 DEL 2010

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

La compañía fue constituida el 30 de Octubre de 2006, en la ciudad de Portoviejo provincia de Manabí – Ecuador, Marginada en la Notaría Novena de Portoviejo e Inscrita en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo el 8 de Noviembre del 2008.

Su actividad principal es la construcción de calles y carreteras, construcción de viviendas, construcción de edificios, complejos o partes de edificios, construcción de puertos y otros proyectos de ordenamiento hídrico, alquiler de maquinarias y equipos de construcción y de ingeniería civil, actividades de administración y planificación de proyecto de ingeniería civil.

2. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

BASES DE PRESENTACIÓN

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 2010 el saldo contable de Caja - Bancos es el siguiente:

DETALLE	VALORES	
Caja		11.931,93
Caja Varios	11.931,93	
Bancos (a)		1.640,01
Banco Pichincha	77,02	
Banco del Pacífico	1.562,99	
TOTAL		13.571,94

a) Comprenden valores de efectivo en caja y en cuentas corrientes que la compañía mantiene con Instituciones Financiera del ámbito nacional.

4. CUENTAS POR COBRAR

El valor de las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2010 es:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Clientes	264.813,88
TOTAL	264.813,88

✓ Valores que corresponden a la facturación por concepto de servicios de construcción lo cual es recuperado de acuerdo a la liquidación de la respectiva planilla en el plazo establecido según la contratación.

5. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre del 2010 el rubro de Impuestos Anticipados son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Retenciones del Impuesto a la Renta (a)	13.551,30
Crédito Tributario Ret. Imp. a la Renta	2.557,67
IVA en Compras	14.415,29
Crédito Tributario IVA	177.907,74
Retenciones IVA	17.600,62
TOTAL	226.032,62

a) Corresponde a valores de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta que los clientes le han efectuado a la compañía.

6. OTROS ANTICIPOS

La cuenta Otros Anticipos a Diciembre 31 del 2010 está conformada por:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Anticipos Varios	22.623,01
TOTAL	22.623,01

✓ Anticipos a contratistas y proveedores por concepto de anticipos por prestación de servicios de construcción, compra de material pétreo, de construcción y mantenimiento de maquinarias.

ESPACIO EN BLANCO

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las Otras Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2010 es:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>	<i>30.383,00</i>
TOTAL	30.383,00

✓ *Valores que corresponden a otras Cuentas por cobrar a terceros, valores que no generan cobro de intereses futuros.*

8. ACTIVOS FIJOS

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

Los Activos Fijos que la empresa mantiene al 31 de Diciembre del 2010 para el cumplimiento de su actividad, son los siguientes:

(Ver cuadro de Movimiento de Activos Fijos que ha tenido durante el año 2010).

ESPACIO EN BLANCO

L Y L CONSTRUCCIONES S.A.
MOVIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

(en dólares americanos)

Descripción	Saldo al 31/12/09	Adiciones	Bajas y / o Transferencias	Saldo al 31/12/10	% DEPREC.
<u>COSTO</u>					
<u>NO DEPRECIABLES</u>					
Terrenos	78.850,00	-	-	78.850,00	
Obras en Proceso	-	50.628,75	-	50.628,75	
<u>DEPRECIABLES</u>					
Vehículos	260.337,69	-	45.794,62	214.543,07	20
Maquinaria y Equipos	556.282,14	-	-	556.282,14	10
Muebles y Enseres	14.400,34	-	-	14.400,34	10
Equipos de Computación y Software	4.498,22	-	-	4.498,22	33
SUBTOTAL	914.368,39	50.628,75	45.794,62	919.202,52	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(60.965,86)	(85.306,69)	-	(146.272,55)	
TOTAL ACTIVO FIJO NETO	853.402,53	(34.677,94)	45.794,62	772.929,97	

9. CUENTAS POR PAGAR

A Diciembre 31 del 2010 el valor de Cuentas por Pagar es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas por Pagar Proveedores (a)	679.331,94
Documentos por Pagar	30.506,11
TOTAL	709.838,05

(a) Rubros pendientes de cancelación a proveedores locales por la compra de material pétreo, de construcción, repuestos y la adquisición de otros servicios relacionados al giro del negocio. Al término de la Auditoría Financiera estos valores se encuentran cancelados en un 70%.

10. PROVISIONES SOCIALES E IESS POR PAGAR

Representa aquellas obligaciones que mantiene la empresa con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) y, además los beneficios sociales para los empleados al 31 de Diciembre del 2010.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Décimo Cuarto Sueldo	2.280,00
Utilidad 15% Trabajadores (a)	3.830,66
Aportes IESS	571,49
TOTAL	6.682,15

a) Valor correspondiente a la Provisión Utilidad 15% Participación para Trabajadores año 2010.

11. IMPUESTOS POR PAGAR

A Diciembre 31 del 2010 el valor de la cuenta Impuestos por Pagar es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Retenciones del IVA	259,15
Retenciones en la Fuente	1.770,49
IVA en Ventas	58.668,75
Impuesto a la Renta (2010)	9.961,77
TOTAL	70.660,16

- ✓ Comprende a aquellas provisiones que la administración realiza sobre impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas. Entre las que se encuentra la provisión para el pago del 25% de Impuesto a la Renta.

12. PASIVO A LARGO PLAZO

El grupo Pasivo a Largo Plazo está representado por:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Préstamos a Accionistas (a)	210.816,06
TOTAL	210.816,06

- a) Valores que corresponde a préstamos a Accionistas para Capital de Trabajo y que no generan intereses.

13. AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DE ESTATUTOS SOCIALES

Mediante Resolución No. SC.DIC.P.10 0423, con fecha 06 de Julio del 2010, el Ing. Patricio García Vallejo, Intendente de Compañías de Portoviejo, resolvió aprobar el Aumento de Capital, y la Reforma de Estatutos de la Compañía L Y L CONSTRUCCIONES S.A.

La composición del nuevo paquete accionario quedó definida de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	CAPITAL ACTUAL	SUBSITO AUMENTO	COMPENSACIÓN DE CRÉDITO	RESERVA LEGAL	CAPITAL TOTAL	NÚMERO DE ACCIONES
López Loor Joe Jameth	799	293.116	286.419,05	6.696,95	293.915	293.915
López Loor Jacinto Jared	1	84	75,44	8,56	85	85
TOTAL	800	293.200	286.494,49	6.705,51	294.000	294.000

14. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de la Compañía a Diciembre 31 del 2010 está conformado por 294.000,00 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de US\$ 1.00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	%	Valor Total USD
López Loor Joe Jameth	99,97	293.915,00
López Loor Jacinto Jared	0,03	85,00
TOTAL	100,00	294.000,00

ESPACIO EN BLANCO