



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE:



COMPañÍA:
L Y L CONSTRUCCIONES S.A.

POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

EXAMINADO POR:
ECON. C.PA. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
SC – RNAE No. 626



CONTENIDO:

➤ **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.**

➤ **ESTADOS FINANCIEROS:**

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultado Integral.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.

➤ **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Páginas:

1. Identificación y objeto de la compañía.....	12
2. Bases para la elaboración de estados financieros y principales políticas contables aplicadas.....	12
3. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	15
4. Cuentas y documentos por cobrar.....	16
5. Servicios y otros pagos anticipados.....	17
6. Activos por impuestos corriente.....	17
7. Otros activos corrientes.....	18
8. Propiedades, planta y equipo.....	19
9. Cuentas y documentos por pagar.....	21
10. Obligaciones con el IESS y empleados por pagar.....	22
11. Obligaciones con la administración tributaria.....	23
12. Capital suscrito.....	24
13. Aportes futuras capitalizaciones.....	24
14. Reserva legal.....	25
15. Ganancias acumuladas.....	25
16. Ventas netas y otros ingresos no operacionales.....	26
17. Costo de venta y producción.....	27
18. Gastos operacionales.....	28
19. Conciliación tributaria.....	29
20. Saldos con partes relacionadas.....	30
21. Reformas tributarias.....	31
22. Eventos subsecuentes.....	31



➤ **ABREVIATURAS:**

- ✓ NIC: Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ NIIF - PYMES: Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- ✓ IASB: Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ SRI: Servicios de Rentas internas.
- ✓ LORTI: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ RLRTI: Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- ✓ US\$: Dólares de los Estados Unidos de América.

ESPACIO EN BLANCO



INFORME DE AUDITORÍA EXAMINADO POR EL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**A los Señores Accionistas de:
LYL CONSTRUCCIONES S.A.**

1. Opinión:

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **LYL CONSTRUCCIONES S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas. Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2017, fueron examinados por nuestra firma auditora, cuyo informe de fecha 26 de abril de 2018 fue emitido sin salvedades.

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la compañía **LYL CONSTRUCCIONES S.A.**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

2. Fundamentos de la opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la compañía **LYL CONSTRUCCIONES S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



3. Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros:

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, los asuntos relacionados como empresa en funcionamiento utilizando dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones.

La dirección de la compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la compañía.

4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría conteniendo nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Dentro del cumplimiento de nuestro trabajo y de conformidad con las normas internacionales de auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional, tomando en consideración la aplicación del escepticismo profesional que debe cumplir el auditor.

Obtenemos información sobre el control interno importante para cumplir con el encargo de auditoría, con el fin de aplicar procedimientos de auditoría adecuados a la situación presentada y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

Evaluamos la aplicación de las políticas contables y la razonabilidad de las estimaciones contables reveladas en los estados financieros presentados por la administración.



Econ. Mary M. Anchundia Reyes

Auditor Externo
R.N.A.E. 626 - R.U.C. 1305016089001
Calle 110 y Av. 112 esquina
MANTA - ECUADOR

Evaluamos en base a la evidencia de auditoría obtenida sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento, situación que debemos revelar en nuestro informe de auditoría. Informamos a la administración de la compañía los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia importante del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

5. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación e informe con relación a actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de nuestro encargo de auditoría y que ha sido requerido en el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el registro oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, correspondiente a la compañía **LYL CONSTRUCCIONES S.A.**, por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.

Manta - Manabí - Ecuador, Marzo 29 de 2019

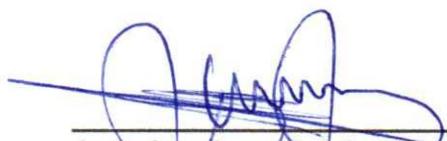

ECON. MARY ANCHUNDIA REYES
AUDITOR EXTERNO
RUC: 1305016089001

**No. de Registro de la Superintendencia
de Compañías: SC-RNAE No. 626**

L Y L CONSTRUCCIONES S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVO	NOTAS	31-Dic	31-Dic
		2018	2017
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	21.162	24.561
Cuentas y documentos por cobrar	4	104.213	146.296
(-) Deterioro acum. de ctas. por cobrar por incobrabilidad	4	(5.962)	(5.962)
Servicios y otros pagos anticipados	5	19.568	15.260
Activos por impuestos corrientes	6	31.698	29.121
Otros activos corrientes	7	791.961	791.985
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		962.640	1.001.262
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo, neto	8	2.051.039	2.012.427
Otros activos no corrientes		-	62.773
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.051.039	2.075.201
TOTAL DE ACTIVO		3.013.679	3.076.463

Las notas explicativas 3 a 8 son parte integrante de los estados financieros.

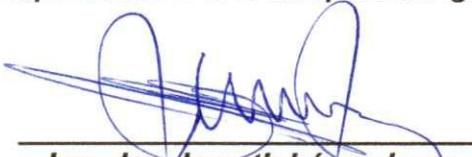

Ing. Joe Jameth López Lóor
GERENTE GENERAL


Ing. Ligia Fernanda Alcívar Vélez
CONTADORA GENERAL

L Y L CONSTRUCCIONES S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic</u> <u>2018</u>	<u>31-Dic</u> <u>2017</u>
<u>PASIVO</u>			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	9	223.814	285.090
Obligaciones con el IESS y empleados por pagar	10	15.257	19.014
Obligaciones con la administración tributaria	11	6.067	16.458
TOTAL PASIVO CORRIENTE		245.138	320.562
TOTAL DE PASIVO		245.138	320.562
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	12	570.000	570.000
Aportes de accionistas para futuras capitalizaciones	13	274.374	274.374
Reserva legal	14	192.696	191.432
Ganancias acumuladas	15	1.720.096	1.676.005
Ganancia neta del período		11.376	44.090
TOTAL PATRIMONIO		2.768.541	2.755.901
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.013.679	3.076.463

Las notas explicativas 10 a 15 son parte integrante de los estados financieros.



Ing. Joe Jameth López Loor
 GERENTE GENERAL

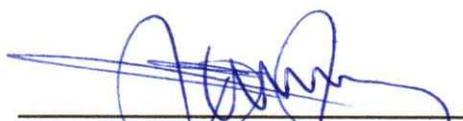


Ing. Ligia Fernanda Alcívar Vélez
 CONTADORA GENERAL

L Y L CONSTRUCCIONES S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE LOS PERÍODOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>NOTAS</u>	<u>31-Dic 2018</u>	<u>31-Dic 2017</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
(+) Ventas netas	16	537.297	972.750
(-) Costo de venta y producción	17	(312.692)	(648.463)
GANANCIA BRUTA		224.605	324.287
(-) GASTOS OPERACIONALES:			
<i>Administración y ventas</i>	18	(199.288)	(291.922)
<i>Financieros</i>		(3.859)	(450)
<i>No deducibles</i>		(367)	(2.101)
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		(203.514)	(294.473)
INGRESOS NO OPERACIONALES			
(+) Otros ingresos	16	783	44.773
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA^A		21.874	74.587
(-) 15% participación de trabajadores	19	(3.281)	(11.188)
GANANCIA DESPUÉS DE PART. TRABAJADORES		18.593	63.399
(+) Gastos no deducibles	19	8.467	2.101
SALDO GANANCIA GRAVABLE		27.060	65.500
(-) 22% impuesto a la renta	19	(5.953)	(14.410)
GANANCIA NETA		12.640	48.989
(-) 10% reserva legal	14	(1.264)	(4.899)
GANANCIA NETA DEL PERÍODO		11.376	44.090

Las notas explicativas 14 a 19 son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Joe Jameth López Loor
GERENTE GENERAL


Ing. Ligia Fernanda Alcivar Vélez
CONTADORA GENERAL

L Y L CONSTRUCCIONES S.A.						
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO						
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017						
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)						
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVAS RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL PATRIMONIO
				GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	570.000	548.956	186.533	1.545.013	130.993	2.981.494
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
Transferencia de ganancia de 2016	-	-	-	130.993	(130.993)	-
Incremento en aportes futuras capitalizaciones	-	3.000	-	-	-	3.000
Reclasificación a cuenta por pagar accionista	-	(277.582)	-	-	-	(277.582)
Apropiación de reserva legal de 2018	-	-	4.899	-	-	4.899
Ganancia neta del período	-	-	-	-	44.090	44.090
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	570.000	274.374	191.432	1.676.005	44.090	2.765.901
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
Transferencia de ganancia de 2017	-	-	-	44.090	(44.090)	-
Apropiación de reserva legal de 2018	-	-	1.264	-	-	1.264
Ganancia neta del período	-	-	-	-	11.376	11.376
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	570.000	274.374	192.696	1.720.096	11.376	2.768.541

Las notas explicativas 12 a 15 son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. Joe Jaimeth López Lóor
 GERENTE GENERAL


 Ing. Ligia Fernanda Aicivar Vélez
 CONTADORA GENERAL

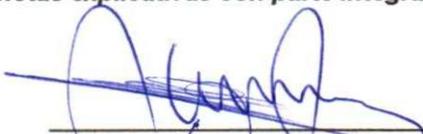
L Y L CONSTRUCCIONES S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	31-Dic 2018	31-Dic 2017
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	137.993	123.417
Clases de cobros por actividades de operación	733.932	1.642.877
(+) Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	579.380	981.748
(+) Otros cobros por actividades de operación	154.551	661.128
Clases de pagos por actividades de operación	(595.938)	(1.519.460)
(-) Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(387.666)	(570.121)
(-) Pagos a y por cuenta de los empleados	(194.023)	(587.163)
(-) Intereses pagados	(3.859)	(451)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	(10.390)	(361.725)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(141.393)	224.795
(-) Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(150.611)	(2.500)
(+) Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	9.217	-
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	227.295
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	(607.348)
(+/-) Otras entradas (salidas) de efectivo	-	(607.348)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(3.400)	(259.137)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	24.561	283.698
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	21.162	24.561,25

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	21.874	74.587
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	156.345	(286.210)
(+/-) Ajustes por gasto de depreciación	102.781	13.970
(+/-) Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(5.953)	(14.410)
(+/-) Ajustes por gasto por participación trabajadores	(3.281)	(11.188)
(+/-) Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	62.798	(274.582)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(40.226)	335.039
(+/-) (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	42.083	(31.800)
(+/-) (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(2.576)	14.878
(+/-) (Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(4.308)	10.623
(+/-) (Incremento) disminución en otros activos	-	932.460
(+/-) Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(61.277)	(85.492)
(+/-) Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(10.390)	(361.725)
(+/-) Incremento (disminución) en beneficios empleados	(3.757)	(139.930)
(+/-) Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-	(3.975)
FLUJOS DE EFECTIVOS NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	137.993	123.417

Las notas explicativas son parte integrante de los estados financieros.


Ing. Joe Jameth López Lóor
GERENTE GENERAL


Ing. Ligia Fernanda Alcívar Vélez
CONTADORA GENERAL

1. IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La compañía **L Y L CONSTRUCCIONES S.A.**, fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante escritura pública el 30 de octubre de 2006 ante la Notaría Novena de Portoviejo Abg. Luz Hessildha Daza López e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Portoviejo, el 08 de noviembre de 2006, bajo el No. 511 y anotado en el repertorio general con el número 24, para dar cumplimiento a la resolución No. 06-P-DIC-0000548 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del 06 de noviembre de 2006. Además, cuenta con expediente societario No. 95665.

El plazo de duración de la compañía es de 50 años, contados a partir del 08 de noviembre de 2006 hasta el 08 de noviembre de 2056.

El representante legal de la compañía es el Sr. Joe Jameth López Loor, su nombramiento consta de un período de duración de 5 años, contados a partir del 26 de octubre de 2016, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la provincia de Manabí – cantón Portoviejo, avenida Paulo Emilio Macías y Ricaurte.

Cuenta con Registro Único de Contribuyente No.1391740719001.

Las actividades económicas de la compañía **L Y L CONSTRUCCIONES S.A.**, son:

- La construcción de calles y carreteras.
- Construcción de viviendas.
- Construcción de edificios, completos o partes de edificios.
- Alquiler de maquinarias y equipos de construcción y de ingeniería civil.
- Actividades de ingeniería civil.
- Actividades de alquiler de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato para locales comerciales.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Las políticas contables más importantes utilizadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros se detallan a continuación:

a. Preparación de los estados financieros. -

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), La Ley de Compañías promulgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley.

b. Moneda funcional. -

Las cifras presentadas por la compañía se encuentran en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el año 2000 y en idioma castellano.

c. Efectivo y equivalentes al efectivo. -

Se considera efectivo, al dinero físico, así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

d. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. -

La mayoría de las ventas son a cuenta corriente por lo que no se hace necesario realizar condiciones de créditos normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. El método de reconocimiento de esta evaluación está definido por la norma del Servicio de Rentas Internas quien determina el porcentaje de estimación por incobrables. Existen otras cuentas por cobrar que serán llevadas a valor nominal liquidables en el corto plazo.

e. Pagos anticipados. -

Los pagos anticipados corresponden a adelantos entregados a proveedores por servicios, los mismos que serán trasladados al gasto por el costo del servicio recibido.

f. Propiedades, planta y equipo. -

Las propiedades, planta y equipo son aquellos bienes de naturaleza permanente utilizadas por una entidad, que sirvan para el cumplimiento de sus objetivos específicos, siendo su característica una vida útil larga, estarán registrados al costo, las renovaciones y mejoras son contabilizadas como un costo adicional de las propiedades, planta y equipo; únicamente cuando pueden ser medidas confiablemente y se demuestre que los desembolsos resultarán en beneficios económicos futuros por el uso del activo, mientras que los desembolsos para mantenimiento y reparación se afectan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

g. Beneficios a los empleados. -

Los beneficios de los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión.

h. Provisiones. -

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya que la compañía utilizará recursos para liquidar la obligación y sobre la cual puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

i. Reconocimiento de ingresos. -

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

i. Reconocimiento de ingresos. (Continuación). -

La compañía reconoce ingresos por obras civiles, alquiler de maquinarias, alquiler de bien inmueble y de otros ingresos, cuando es efectuada la transferencia del servicio al cliente.

j. Reconocimiento de costos y gastos. -

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

k. Impuesto corriente. -

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO. -

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo a diciembre 31 de 2018 y 2017 están conformados por los siguientes saldos contables:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Caja			
Caja general		4.542	4.564
Bancos	a)		
Banco del Pacífico Cta. Cte. 4544064		1.333	13.159
Banco Pichincha Cta. Cte. 3429197604		1.184	205
Banco Internacional Cta. Cte. 7600616981		171	249
Banco Comercial Cta. Cte. 201248416		13.931	6.384
TOTAL		21.162	24.561

- a) Saldos mantenidos en instituciones financieras locales con calificación AAA- y BB según las agencias calificadoras de riesgos registrados en la Superintendencia de Bancos del Ecuador. Comprenden depósitos en cuentas corrientes, de disponibilidad inmediata.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017 el saldo de las cuentas y documentos por cobrar es:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por cobrar			
<u>Cuentas por cobrar clientes</u>			
Relacionadas	a)	25.420	25.420
No relacionadas		78.793	120.876
(-) Deterioro acum. de ctas. por cobrar por incobrabilidad	b)	(5.962)	(5.962)
TOTAL		98.251	140.335

a) Valores facturados a clientes relacionados \$ 25.420 (saldo de años anteriores – **Ver nota 20 - Saldos con partes relacionadas**) y a clientes no relacionados locales \$ 62.891 del Proyecto Carrizal (saldo de años anteriores) y \$ 15.902 a PORTOAGUAS EP del ejercicio económico, originados por la prestación de servicios de construcción de obras y alquiler de maquinarias. Recuperados según la liquidación de la planilla de servicios o los plazos y/o prórrogas establecidas en los contratos celebrados.

b) El artículo 10 literal 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica: “Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. La Compañía no realiza el deterioro de cuentas por cobrar por créditos incobrables del ejercicio económico auditado, debido a que no se ha identificado un cambio significativo en la calidad del crédito y, por lo tanto, las cantidades aún se consideran recuperables.

ESPACIO EN BLANCO



5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. -

La cuenta servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Anticipos a proveedores	19.568	15.135
Anticipos de sueldos	-	125
TOTAL	19.568	15.260

Varios pagos realizados por anticipados a terceros provenientes de años anteriores (\$15.135) y del presente ejercicio económico (\$ 4.433) por la adquisición bienes y servicios prestados. Los mismos que quedaron pendientes por liquidar al cierre de la auditoría mediante la facturación respectiva.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. -

A diciembre 31 de 2018 y 2017, el saldo contable de los activos por impuestos corrientes es como sigue:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Retenciones en la fuente (2018)	a)	18.346	27.299
Crédito tributario I.R.	a)	12.889	-
Retenciones de IVA		-	1.020
Crédito tributario IVA		463	802
TOTAL		31.698	29.121

a) Saldos tributarios favorables para la compañía, que se pueden utilizar como compensación en la declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades; o ser solicitados al fisco como pago en exceso o pago indebido de ser el caso, y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración, según a lo indicado en el art. 47 de la LORTI.

7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES. -

La cuenta otros activos corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017 refleja el siguiente saldo contable:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Otros activos corrientes			
Cuentas por cobrar sustitutivas	a)	709.451	709.451
Cuentas por cobrar SRI	a)	82.510	82.510
AÑO 2010	1.181		
AÑO 2012	1.930		
AÑO 2013	11.551		
AÑO 2014	13.638		
AÑO 2015	7.459		
AÑO 2016	46.750		
Otras cuentas por cobrar		-	25
TOTAL		791.961	791.985

- a) Corresponde a valores reconocidos en años anteriores y que afectaron movimientos de los ejercicios económicos 2010 al 2016, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas de dar de baja facturas reconocidas y canceladas por la compañía en los ejercicios económicos indicados, que al realizarse la reversión contable da como resultado la creación de la cuenta en mención.

ESPACIO EN BLANCO



8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. -

Las propiedades, planta y equipo de la compañía **L Y L CONSTRUCCIONES S.A.**, 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.

Las depreciaciones se registran con cargo a costos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en el Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Durante el ejercicio económico de 2018, la compañía realizó las siguientes adquisiciones:

- Un vehículo TAHOE LT AC 5.3 5P 4X4 TA modelo 2018 marca Chevrolet por un valor de \$ 105.621.
- Un motocarro Maverick X3 XRS S.L modelo 2018 marca CAN-AM por un valor de \$ 44.990.
- Además, realizaron la venta de una cargadora de rueda modelo 1998 marca Caterpillar. Verificado según contrato de compraventa.

(Ver cuadro de movimiento de propiedades, planta y equipo).

ESPACIO EN BLANCO



LYL CONSTRUCCIONES S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. (Continuación). -

LYL CONSTRUCCIONES S.A.						
MOVIMIENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017						
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)						
Descripción	Saldo al 31/12/17	Adiciones	Ventas / bajas	Saldo al 31/12/18	% DEPREC.	
COSTO						
NO DEPRECIABLES						
Terrenos	43.580	-	-	43.580		
DEPRECIABLES						
Edificio	599.364	-	-	599.364		
Vehículos	881.146	150.611	-	1.031.756		20
Maquinaria y equipos	1.637.772	-	(45.000)	1.592.772		10
Muebles y enseres	25.431	-	-	25.431		10
Equipos de oficina	881	-	-	881		
Equipos de computación y software	14.038	-	-	14.038		
SUBTOTAL	3.202.211	150.611	(45.000)	3.307.821		
(-) Dep. acum. Propiedades, planta y equipo	(1.189.783)	(102.781)	35.783	(1.256.782)		
(-) TOTAL DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(1.189.783)	(102.781)	35.783	(1.256.782)		
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO	2.012.427	47.829	(9.217)	2.051.039		

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR. -

El saldo a diciembre 31 de 2018 y 2017 de las cuentas y documentos por pagar es:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Cuentas y documentos por pagar			
Cuentas por pagar proveedores			
No Relacionadas	a)	164.178	222.609
Otras cuentas y documentos por pagar			
Relacionadas	b)	59.636	62.481
TOTAL		223.814	285.090

- a) Deudas exigibles por cancelar que mantienen de años anteriores y del presente ejercicio económico a proveedores no relacionados locales, originados por la adquisición de materiales de construcción, repuestos, suministros, combustible, herramientas y servicios varios. Con plazos de pagos de hasta 30 días.
- b) Valores de años anteriores y del presente ejercicio económico, recibidos en calidad de préstamos de partes relacionadas locales. No generan intereses a futuro. (Ver nota explicativa No. 20 - Saldos con partes relacionadas).

ESPACIO EN BLANCO

10. OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR. -

Representan aquellas obligaciones sociales que la empresa proporciona a sus empleados bajo relación de dependencia a cambio de sus servicios prestados. Obligaciones establecidas según la Ley de Seguridad Social, el Código de Trabajo y demás disposiciones legales vigentes. Los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Sueldos por pagar		7.229	-
Décimo tercer sueldo		682	598
Décimo cuarto sueldo		1.673	2.504
Utilidad 15% participación de trabajadores	a)	3.281	11.188
IESS por pagar		1.768	3.734
IESS por pagar cónyugue		-	19
Préstamos de IESS por pagar		625	972
TOTAL		15.257	19.014

a) **Participación a Trabajadores.** - De conformidad con lo establecido en el artículo 97 del Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. (Ver nota 19 – Conciliación tributaria).

ESPACIO EN BLANCO

11. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. -

Los impuestos pendientes de cancelación al Servicio de Rentas Internas, al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Retenciones de IVA		70	357
Retenciones en la fuente		44	221
Impuesto a la renta (años anteriores)		-	1.470
Impuesto a la renta (2018)	a)	5.953	14.410
TOTAL		6.067	16.458

- a) Constituye a la provisión del Impuesto a la Renta de Sociedades calculada con la tarifa impositiva para sociedades determinada en el art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Para el ejercicio fiscal 2018, la compañía se acoge a la rebaja del 25% al 22% del Impuesto a la Renta por haber obtenido ingresos inferiores a \$ 1,000.000 y estar considerada como pequeña empresa; reducción de (3) puntos porcentuales según a lo indicado en el artículo innumerado agregado, que dice lo siguiente:

“Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. - Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta”. (Ver nota 19 – Conciliación tributaria).

ESPACIO EN BLANCO

12. CAPITAL SOCIAL. -

Constituye el monto total del capital de la compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el capital social de la compañía está conformado por 570.000 acciones ordinarias y nominativas, cuyo valor es de US\$ 1 cada una, distribuido de la siguiente manera:

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
López Loor Jacinto Jared	Ecuador	1	6.774
López Loor Joe Jameth	Ecuador	99	563.226
TOTAL		100	570.000

13. APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. -

Representa a saldos que se mantienen de años anteriores por concepto de aportes entregados de los accionistas de la compañía para ser capitalizados. Los mismos que se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Aportes futuras capitalizaciones		
López Loor Jacinto Jared	78.311	78.311
López Loor Joe Jameth	196.063	196.063
Saldo al 31 de diciembre de 2018	274.374	274.374

ESPACIO EN BLANCO

14. RESERVA LEGAL. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo contable de reserva legal es como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Reserva legal		
Saldo al inicio de año	191.432	186.533
(+) Aumentos en el año	1.264	4.899
Saldo al 31 de diciembre de 2018	192.696	191.432

La Ley de Compañías requiere que en las Compañías Anónimas el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

El incremento en el año 2018, corresponde a la apropiación de la reserva legal proveniente de las utilidades del ejercicio económico del 2018.

15. GANANCIAS ACUMULADAS. -

Un desglose del saldo contable de la cuenta ganancias acumuladas a diciembre 31 de 2018 y 2017 se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Ganancias acumuladas		
Saldo al inicio de año	1.676.005	1.545.013
(+) Transferencias de resultados de 2017	44.090	130.993
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1.720.096	1.676.005

16. VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES. -

El saldo contable de las ventas netas y otros ingresos no operacionales que la compañía mantiene al 31 de diciembre de 2018 y 2017 son:

DESCRIPCIÓN		VALORES US\$	
		31/12/2018	31/12/2017
Ventas netas			
Venta de bienes gravado tarifa 12%			
Proyecto acueducto		-	127.616
Reciclaje		219	-
Prestación de servicios	a)	51.959	59.010
Alquiler de equipos acueducto		-	918.764
Alquiler de bien inmueble	b)	164.710	164.710
Alquiler de maquinarias y equipos	c)	394.015	3.359
(-) Descuentos en ventas	b)	(12.670)	(301.517)
(-) Devolución en ventas	a)-b)-c)	(60.935)	-
Otros ingresos		-	808
Otros ingresos no operacionales			
Utilidad en venta de activos		783	44.773
TOTAL		538.079	1.017.523

- a)** Ingresos por actividades ordinarias tarifa 12%, que la compañía reconoce por servicios de fiscalización en la construcción de la matriz del Banco Comercial de Manabí, ubicado en la Avenida Reales Tamarindos, de la ciudad de Portoviejo – provincia de Manabí.
- b)** Ingresos por actividades ordinarias tarifa 12%, que la compañía reconoce por el alquiler de oficinas para el funcionamiento del GAD Municipal en lo que corresponde al despacho y unidades operativas y de atención a usuarios no cubiertas en el Colegio de Ingenieros Civiles del cantón Portoviejo.
- c)** Ingresos por actividades ordinarias tarifa 12% que la compañía reconoce por el alquiler de maquinarias y equipos por \$ 137.137 al GAD del cantón Portoviejo, \$ 20.620 a PORTOAGUAS EP, \$ 218.295 al Sr. San Andrés Miele Luis Humberto y \$ 6.860 al Sr. Roberto Fabrizzio Uscocovich Centeno.

17. COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN. -

El costo de venta y producción de la compañía se refiere a:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
<u>(-) Costo de venta de producción</u>		
Materiales de construcción	(86.264)	(64.311)
Servicios recibidos	(2.899)	(14.624)
Costo maquinarias y camiones	(59.368)	(152.884)
Depreciación de propiedades, planta y equipo	(94.682)	(184.034)
Depreciación de propiedades, planta y equipo (N/D)	(8.100)	-
Seguros y reaseguros	(106)	(2.418)
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	(37.677)	(133.865)
Aporte patronal	(5.803)	(16.390)
Fondos de reserva	(2.732)	(6.083)
Aporte ajustes horas extras	(26)	-
Gasto IESS	(19)	-
Beneficios sociales e indemnización	(5.824)	(32.169)
Uniformes trabajadores	(72)	(613)
Otros beneficios	(9.121)	(41.072)
TOTAL	(312.692)	(648.463)

ESPACIO EN BLANCO

18. GASTOS OPERACIONALES. -

Un detalle de los gastos operacionales por su naturaleza, según libros contables (administración, ventas), financieros y no deducibles son como se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Administración y ventas		
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	(100.000)	(161.566)
Aporte patronal	(10.927)	(19.505)
Fondos de reserva	(7.858)	(13.065)
Beneficios sociales	(4.076)	(6.440)
Otros gasto personal	(6.131)	(16.466)
Honorarios, comisiones y dietas	(12.015)	(11.384)
Arriendos	(3.261)	(3.261)
Mantenimiento y reparación	(3.394)	(3.804)
Seguros y reaseguros	(9.680)	(7.062)
Suministros y materiales de oficina	(1.500)	(3.877)
Notarios y registradores	(400)	(987)
Gastos por reembolso	(9.224)	(6.396)
Impuestos y contribuciones	(21.930)	(24.257)
Servicios básicos	(4.031)	(4.773)
Gasto de viajes	(507)	-
Gasto de gestión	(648)	(5.635)
Promoción y publicidad	(1.366)	(741)
IVA cargado al gasto	(26)	(68)
Gastos varios	(2.312)	(2.635)
TOTAL	(199.288)	(291.922)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) Financieros		
Comisiones bancarias	(88)	-
Comisión LC	-	(67)
Chequeras	(161)	(384)
Intereses varios	(3.610)	-
TOTAL	(3.859)	(450)

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
(-) No deducibles		
Gastos no deducibles	(367)	(2.101)
TOTAL	(367)	(2.101)

19. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la determinación del 15% Participación de Trabajadores, del 22% Impuesto a la Renta Causado y del saldo a favor del Contribuyente es como se indica a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$	
	31/12/2018	31/12/2017
Utilidad contable	21.874	74.587
Menos:		
15% participación de trabajadores	3.281	11.188
Más:		
Gastos no deducibles locales	8.467	2.101
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	27.060	65.500
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5.953	14.410
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5.953	14.410
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	-
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	5.953	14.410
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	18.346	27.299
(-) Crédito tributario de años anteriores	12.889	-
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-	-
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	25.281	12.889

ESPACIO EN BLANCO

20. SALDOS CON PARTES RELACIONADAS. -

Saldos con partes relacionadas:

Un resumen de los saldos con partes relacionadas, resultantes de las transacciones antes indicadas, es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
<u>Activos:</u>	
<u>Cuentas por cobrar a partes relacionadas:</u>	
Cientes	
López Loor Jared	
Saldo inicial	25.420
Valores facturados en el año	-
Valores recibidos en el año	-
SALDO POR COBRAR	25.420
DESCRIPCIÓN	VALORES US\$
	31/12/2018
<u>Pasivos:</u>	
<u>Cuentas por pagar a partes relacionadas:</u>	
ARQUICÓN S.A.	
Saldo inicial	85
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	671
Valores pagados en el año	(517)
SALDO POR PAGAR	240
López Loor Joe	
Saldo inicial	62.396
Cargos a pasivo préstamos recibidos en el año	-
Valores pagados en el año	(3.000)
SALDO POR PAGAR	59.396

ESPACIO EN BLANCO

21. REFORMAS TRIBUTARIAS. -

En el Suplemento al Registro Oficial No. 388 del 14 de diciembre de 2018, se expidió el Decreto Presidencial No. 570 sobre el Anticipo de Impuesto a la Renta, mediante el cual se decreta lo siguiente:

- **Art. 1.-** La exoneración del 100% del pago del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018 a los contribuyentes cuyo domicilio tributario este en las provincias de Manabí y Esmeraldas, y, que desarrollen actividades económicas en cualquiera de los sectores productivos dentro de dichas jurisdicciones territoriales.
- **Art. 2.-** Los contribuyentes señalados en el artículo anterior que hubieren pagado el anticipo del impuesto a la renta correspondiente al período fiscal 2018, podrán solicitar la devolución del valor pagado de conformidad con la normativa tributaria vigente.

22. EVENTOS SUBSECUENTES. -

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y a la fecha de la emisión de este informe, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

ESPACIO EN BLANCO