



**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

HORMI-CENTER CIA. LTDA.

**CON CIERRE AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Índice:

Informe de los auditores independientes
Estado de situación financiera
Estado de resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

\$	Dólares estadounidenses
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas

Cuenca, 29 de marzo del 2019

A la dirección de:

HORMI-CENTER CIA. LTDA.

Sobre los estados financieros

Se ha finalizado la auditoría a los estados financieros de HORMI-CENTER CIA. LTDA., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las Políticas contables significativas y Otras notas explicativas.

Los estados financieros de HORMI-CENTER CIA. LTDA., por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 son presentados adjuntos únicamente como información comparativa.

Opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros referidos en el presente documento, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de HORMI-CENTER CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2018, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Párrafo de énfasis.

No tenemos indicios claros sobre cuestiones que deban ser tratadas en este espacio.

Fundamento de la Opinión

La Auditoría realizada a los Estados Financieros de HORMI-CENTER CIA. LTDA., se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA.

De conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría nuestro equipo de Auditores actúa de manera independiente.



Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida, proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.

El gobierno y la administración de HORMI-CENTER CIA. LTDA., es responsable de la preparación y presentación de sus estados financieros de acuerdo el marco de información financiera aplicable, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las normas de control interno que la dirección considere necesarias para permitir que la preparación de los mismos sean libres de incorrección material debida a fraude o error, los mismos presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad reflejando fielmente los efectos de las transacciones de la misma.

En la preparación de los Estados Financieros consolidados, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la empresa o cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir nuestra opinión sobre los mismos, basados en nuestra revisión conducida de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría.



Los procedimientos de auditoria que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la compañía que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoria apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad de control interno de la compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de Estados Financieros.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Otros asuntos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de HORMI-CENTER Cia. Ltda., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

KASCLAAUDITORIAS CIA. LTDA.
N° De Registro en la
Superintendencia
De Compañías: 982

C.P.A. Fernando Parra Suarez
Gerente



KASCLA AUDITORIAS
R.U.C. 0190408434001

1. ESTADOS FINANCIEROS

HORMI-CENTER CIA. LTDA.
Estado de Situación Financiera
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2017	2018
Efectivo y Equivalentes al efectivo	\$ 48,976	\$ 92,944
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"	\$ 452,507	\$ 233,306
(-) Provisión Cuentas Incobrables y deterioro "Clientes"	\$ -8,315	\$ -7,217
Otros activos financieros (Activos financieros - clientes + provis)	\$ 2,548	\$ 37,511
Inventarios	\$ 18,506	\$ 20,020
Anticipo de proveedores	\$ 4,422	\$ 12,164
Servicios y otros pagos Anticipados	\$ 427	\$ 5,657
Impuestos corrientes	\$ 22,032	\$ 22,728
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 541,104	\$ 417,113
Terrenos	\$ 127,741	\$ 127,741
Propiedad Planta y Equipo	\$ 1,281,557	\$ 1,485,308
(-) Depreciación Acumulada PPE	\$ -485,956	\$ -578,338
Activos Intangibles	\$ 15,560	\$ 16,680
(-) Amortización Acumulada Intangibles	\$ -11,929	\$ -15,610
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE O FIJO	\$ 925,972	\$ 1,035,781
ACTIVOS TOTALES	\$ 1,466,076	\$ 1,452,894
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"	\$ 155,174	\$ 154,348
Deudas Financieras Corto Plazo (Tarjetas de Crédito)	\$ 0	\$ 9,826
Otras Obligaciones		
Sueldos por pagar a empleados	\$ 12,615	\$ 11,310
Por pagar por beneficios de empleados	\$ 43,268	\$ 20,162
Corrientes		
Por pagar al SRI	\$ 51,184	\$ 24,725
Anticipos de Clientes	\$ 2,333	\$ 33,095
Cuentas por pagar terceros	\$ 57	\$ 2,014
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 264,630	\$ 255,461
Deudas Financieras Largo Plazo	\$ 185,683	\$ 316,462
Provisiones por desahucio y jubilación patronal	\$ 7,120	\$ 19,672
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo o diferido	\$ 62,492	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 255,295	\$ 336,135
PASIVOS TOTALES	\$ 519,925	\$ 591,616
Capital Social	\$ 798,810	\$ 798,810
Reservas Legales	\$ 5,008	\$ 14,984
Utilidad del Periodo (+/-)	\$ 144,332	\$ 47,484
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 848,151	\$ 861,278
PASIVOS + PATRIMONIO	\$ 1,468,076	\$ 1,452,894



HORMI-CENTER CIA. LTDA.
Estado de Resultados
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2017	2018
Ingresos por Ventas de Bienes (Ventas - Descuentos)	\$ 2,043,842	\$ 1,771,163
(-) Costo De Bienes Vendidos	\$ 1,611,095	\$ 1,396,378
UTILIDAD BRUTA	\$ 432,747	\$ 374,785
Prestación de Servicios	\$ 143,198	\$ 122,406
Gastos de Operación	\$ 396,748	\$ 462,796
Gastos al personal ventas (Sueldos mas beneficios)	\$ 111,658	\$ 113,484
Gastos depreciación y amortización ventas	\$ 65,837	\$ 62,439
Gastos provisión de Cuentas incobrables	\$ 4,526	\$ 1,417
Gastos provisiones desahucio y jubilación	\$ 2,627	\$ 3,503
Gastos de Ventas	\$ 139,488	\$ 187,647
Gastos al personal de Administración (Sueldos mas beneficio)	\$ 29,894	\$ 33,597
Gastos depreciación y amortización Administración	\$ 1,781	\$ 1,503
Gastos de Administración	\$ 38,621	\$ 54,376
Gastos provisiones desahucio y jubilación	\$ 1,831	\$ 3,950
Gastos Financieros (Chequera, comisiones, servicios)	\$ 485	\$ 879
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	\$ 396,748	\$ 462,796
UTILIDAD OPERATIVA	\$ 179,197	\$ 34,397
Resultados No Operativos (Ingresos N.O.-Extraordinarios)(\$ 34,418	\$ 51,898
Otros Ingresos No operativos	\$ 56,228	\$ 73,898
Intereses Cobrados (+)	\$ 54	\$ 34
Intereses Pagados	\$ 21,864	\$ 22,034
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 213,815	\$ 86,294
15% Participación a trabajadores	\$ 32,042	\$ 12,944
Impuesto a las Ganancias	\$ 37,240	\$ 18,168
Reserva Legal	\$ 0	\$ 2,759
Otros resultados integrales		\$ 4,939
UTILIDAD (+) / PERDIDA (-) EJERCICIO	\$ 144,332	\$ 47,464



HORMI-CENTER CIA. LTDA.
Estado de Flujos del Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2018
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO	\$ 48,976
(+) Valores Cobrados a Clientes	\$ 2,112,771
(-) Valores Cancelados a Proveedores	\$ 1,612,013
(-) Valores Cancelados a empleados	\$ 171,492
(+) Ingresos No Operativos	\$ 73,898
(+) Intereses cobrados	\$ 34
(-) Intereses pagados	\$ 22,034
(-) 15% Utilidad Trabajadores	\$ 12,944
(-) Pago de Impuestos	\$ 18,168
(-) Reserva Legal	\$ 2,759
(-) Impuestos diferidos	\$ 4,939
(+) Otras Fuentes de Operación	\$ 32,720
(-) Otros usos de Operación	\$ 75,089
(-) Gastos provisiones desahucio y jubilación patronal	\$ 7,453
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA OPERACION	\$ 292,531
FLUJO DE INVERSION	-\$ 204,871
Fuentes de Efectivo de la Inversión	\$ 0
Usos de Efectivo de la Inversión	\$ 204,871
Propiedad Planta y Equipo	\$ 203,751
Activos Intangibles	\$ 1,120
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	-\$ 43,651
Fuentes de Efectivo del Financiamiento	\$ 153,133
Deudas Financieras Corto Plazo	\$ 9,826
Deudas Financieras Largo Plazo	\$ 130,779
Provisiones por beneficios a empleados	\$ 12,553
Reservas Legales	\$ 9,976
Usos de Efectivo del Financiamiento	\$ 206,825
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	\$ 62,492
Pago de Dividendos	\$ 144,332
SALDO FINAL DE EFECTIVO	\$ 92,944



HORMI-CENTER CIA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	Capital Social	Reserva legal	Otros resultados integrales	Acumulados	Resultado del Ejercicio Utilidad (+) / Perdida (-)	Total del Patrimonio
Saldos Iniciales	\$ 798,810	\$ 5,008	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 803,818
Resultado integral 2017	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 144,332	\$ 144,332
Saldo a diciembre de 2017	\$ 798,810	\$ 5,008	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 948,151
Registro de reservas	\$ 0	\$ 9,976	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 9,976
Pago de dividendos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	-\$ 144,332	\$ 0	-\$ 144,332
Transferencia de resultados a otras cuentas	\$ 0	\$ 0	-\$ 4,939	\$ 0	\$ 0	-\$ 4,939
Resultado ejercicio 2018	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 52,423	\$ 52,423
Saldo al 31 de diciembre de 2018						\$ 861,278

HORMI-CENTER CIA. LTDA.
Políticas Contables y Notas Explicativas
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

Nota 1. Información de la Empresa.

Hormi-Center Cía. Ltda., compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 05 de marzo de 2012 a través de Resolución Nro. SC.DIC.C.12 165 bajo Expediente Nro. 145746, e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de Marzo de 2012. El 3 de julio de 2015 se efectúa el incremento de capital de \$ 600,00 a \$ 798.810,00.

El negocio principal es la producción y comercialización de Hormigón y productos derivados del hormigón, que son fabricados en su planta industrial automática de premezclado que tiene una capacidad nominal de 60 metros cúbicos hora; cuenta además con servicio de transporte en camiones Mixer con capacidad de 7 metros cúbicos para atender la demanda de la industria de la construcción en las Provincias de Azuay y Cañar con sus principales cantones en las áreas de influencias.

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Cañar, ciudad de Azogues, Parroquia Javier Loyola, autopista Azogues – Cuenca Km. 8 sector el Cisne.



El Directorio de la compañía está integrado por tres miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones ordinarias cada tres meses y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Ing. Ramiro Oswaldo González	Presidente
Sr. Paulo Ormaza López	Vocal
Ing. Manuel Sacoto Díaz	Vocal
Sr. Marco Villarreal Cherez	Vocal

El Capital Social está conformado de la siguiente manera:

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, la compañía tuvo un total de 18 empleados, distribuidos en 3 personas en Administración, 5 en producción, 10 en ventas, cabe indicar que el Gerente General no consta en roles, se cancela contra entrega de factura como Honorarios Profesionales.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 5 de marzo de 2012, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Hormi-Center Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2018, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense,

que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de dos años y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Para registrar y revelar con razonabilidad el valor del desgaste real ocasionado por el uso de la maquinaria y equipo en las actividades de la producción, la compañía determinó al valor de adquisición y mediante estudio técnico se estimó la vida útil de los componentes que forman parte de la planta Hormigonera mismos que fueron adquiridos en el año 2012, así como se incorporan nuevos activos que fueron adquiridos en los años posteriores.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

Nota 2.5. Clientes.

La Compañía otorga crédito eventual a sus clientes y con un plazo de hasta 60 días a Compañías Constructoras e Instituciones Públicas.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años.

Nota 2.7. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.

La NIC 2 establece que, en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo

14, a) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registrarán como gastos del periodo en el cual se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento.

Nota 2.8. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un Valor Razonable; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: venta del hormigón premezclado, productos elaborados con hormigón y el servicio de transporte del producto desde el punto de expendio hasta el lugar de destino. De manera general se asocian al criterio de que pertenecen al giro ordinario del negocio de industrialización y venta de hormigón y derivados.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos e inversiones financieras; diferencial cambiario; venta circunstancial de terrenos, activos fijos, alquiler de maquinaria o materiales de desecho, etc.

Nota 2.9. Reconocimiento del costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para fabricar el bien o prestar servicio; tales actividades se originan básicamente en el área de producción que comprende todo el proceso productivo desde el abastecimiento de agregados en las tolvas, dosificación, mezclado y carga en el camión mixer, y como proceso auxiliar el transporte de hormigón se considera parte del proceso productivo hasta la entrega del hormigón en el sitio de destino.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.10. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

2. CUESTIONES DE MAYOR SIGNIFICATIVIDAD

En cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría, hemos entregado la "Comunicación de deficiencias en el control interno" (anteriormente llamada Carta a la gerencia) documento que contiene el detalle de la revisión, observaciones y sugerencias respecto al proceso de control interno y contable de la entidad. A continuación detallamos saldos de las cuentas con mayor significancia.

Efectivo y equivalentes del efectivo

Activo Corriente	Saldo 2018
Caja Chica	\$ 200.00
Banco de Guayaquil	\$ 19,047.43
Banco Austro	\$ 73,192.50
Banco Bolivariano	\$ 494.56
Ban Ecuador	\$ 9.58

Los componentes de caja refleja saldos generados por reposiciones, el cobro diario y la recuperación de cartera que luego son depositados. El fondo de caja chica es utilizado para realizar pagos de cuantías menores, el control y registro se realiza independiente al registro contable.

El componente de bancos refleja saldos sustentados en el sistema financiero privado apoyado por el sistema de control interno y físicamente respaldado por las conciliaciones bancarias debidamente elaboradas, revisadas y autorizadas. Adicionalmente se efectuó confirmaciones externas del Banco del Austro y el Banco Bolivariano al 31 de diciembre del 2018 sin presentar diferencias.

Activos Financieros

Activo Corriente	Saldo 2018
Cheques en Garantía	\$ 37,025.79
Cuentas por cobrar Clientes	\$ 233,306.19
(-) Provisión Ctas incobrables	-\$ 7,216.87
Cuentas x Cobrar Socios	\$ 10.50
Ctas x Cobrar Empleados Trabajadores	\$ 166.68
Valor Buena Cuenta Paul Sacoto	\$ 47.68
Otra Cta. x Cob. Otecel	\$ 10.12
Otra Cta. x Cob. Gladis Asanza	\$ 250.00

Cheques en garantía mantiene un saldo por el valor entregado como garantía por buen uso del anticipo por contrato en provisión de hormigón para el Fuerte Militar Calderón.

Clientes corresponde a valores pendientes de cobro a terceros externos a los cuales la empresa entrega mercadería bajo políticas crediticias sin cargos financieros. Es recomendable realizar la comparación mensual de los saldos contables y los reportes al detalle de la cartera mantenida.

Al final del ejercicio se efectúa la respectiva provisión de cuentas incobrables para castigar las cuentas por cobrar cumpliendo con la LORTI. Es recomendable que la administración para el nuevo periodo evalúe el deterioro de cartera en base a la NIC 36.

Las otras cuentas por cobrar son saldos generados con el personal de la empresa cuyo proceso de recuperación se lo realiza mediante el rol de pago y otros saldos inferiores identificando al deudor.

Tener en cuenta que según la LORTI un préstamo no comercial a socios se identifica como un anticipo de utilidades del cual genera la respectiva retención.

Inventarios

Activo Corriente	Saldo 2018
Inv. Mat. Prima - Cemento a Granel	\$ 2,054.83
Inv. Mat. Prima - Arena	\$ 8,800.75
Inv. Mat. Prima - Ripio 3/4	\$ 607.70
Inv. Mat. Prima - Aditec 204-R	\$ 1,420.07
Inventario Materia Prima Varilla	\$ 481.27
Inv. Productos en Procesos	\$ 17.39
Inv. Materiales - Alambre	\$ 42.68
Inv. Postes de Cemento	\$ 128.86
Inv. Prod. Terminado de Hormigón	\$ 390.58
Inv. Hormigón 280CB	\$ 131.29
Inv. Repuestos Accesorios Planta	\$ 2,447.72
Inv. Repuestos Accesorios Mixer	\$ 47.43
Inv. Repuestos Accesorio Bomba TK50	\$ 766.94
Inv. Repuestos Acc Postes Hormigón	\$ 2,027.40
Inv. Neumáticos Reencauchados	\$ 645.80
Inv. Combustible	\$ 9.25

Los inventarios representan recursos disponibles para el cumplimiento del giro económico de la compañía, su control contable está respaldado con el detalle de cada ítem según el respectivo módulo, controla su costo mediante el sistema de costo promedio ponderado. Al final del año como apoyo al sistema de control interno realizan un levantamiento físico de inventarios del cual fuimos partícipes.

Servicios y otros pagos por anticipado

Activo Corriente	Saldo 2018
Seguros Pagados x Anticipados	\$ 5,656.56
Anticipo a Proveedores	\$ 1,165.60
Anticipo Prov. Hormigonera Guayaquil	\$ 10,000.00
Anticipo Sr. Cesar Quintuña	\$ 998.62

Los seguros pagados por anticipado reflejan el saldo de cancelación previa al momento de cancelar la póliza de cual se amortizan durante el periodo en el que causen el gasto.

Los anticipos a proveedores reflejan saldos entregados a proveedores de futuros bienes o servicios a recibir, en su control recae la importancia para ser correctamente clasificados y exigidos.

Activos por impuestos corrientes

Activo Corriente	Saldo 2018
Crédito Tributario por IVA	\$ 4,668.58
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 10,547.68
70% IVA Retenido	\$ 98.87
30% IVA Retenido	\$ 1,142.44
1% Impuesto Renta	\$ 5,825.99
2% Impuesto Renta	\$ 444.19
2% Impuesto Renta Inversiones Fina	\$ 0.17

Estos activos corresponden al impuesto al valor agregado generado en compras que se compensan al final de cada mes con el mismo impuesto generado en venta. Dicho impuesto al ser retenido genera crédito tributario recuperable en el mismo mes o en los futuros meses.

Las retenciones sobre la renta se generan por los clientes y generan crédito tributario que puede ser recuperado al final del ejercicio.

Propiedad, planta y equipo

Activo No Corriente	Saldo 2018
TERRENOS	\$ 127,740.93
EDIFICIOS	\$ 131,000.73
CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 54,054.76
INSTALACIONES	\$ 239,865.40
MUEBLES Y ENSERES	\$ 4,662.70
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 384,850.04
EQUIPO ELECTRONICO Y TELEFONICO	\$ 1,703.55
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 12,092.47
VEHICULOS	\$ 637,998.60
OTROS ACTIVOS	\$ 16,225.80
HERRAMIENTAS	\$ 2,854.16
(-) DEP ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQ	-\$ 578,338.42

Está representado por los saldos de los bienes no disponibles para la venta que aportan al cumplimiento de las actividades operativas principales, contablemente se subclasifican en base a su naturaleza acompañado por su depreciación acorde a su vida útil, normas contables y políticas establecidas. Adicionalmente mantiene un control externo de dichos activos enfocados a sus costos y valores depreciados mensualmente.

Se expresan al costo de adquisición por lo que se revelan en estados financieros a valor histórico. Su reconocimiento recae en que la entidad obtiene beneficios económicos y puede medir su costo con fiabilidad.

Otros Activos No Corrientes

Activo No Corriente	Saldo 2018
SISTEMAS CONTABLES	\$ 1,120.00
Amort. Sistema Consulting	-\$ 50.00
Perdida del Ejercicio 2012	\$ 15,559.77
Amort. Acum. Pérdidas Ejercicios Ant	-\$ 15,559.77

La empresa amortiza el sistema contable por el año 2018 y adicionalmente la pérdida del periodo 2012 lo reclasifica del patrimonio al activo para amortizarlo con utilidades generadas en ejercicios posteriores al 2012, en el 2018 la amortización registra la totalidad de la pérdida. Esta amortización se registra contablemente de forma mensual generando un gasto.

Cuentas y documentos por pagar

Pasivo Corriente	Saldo 2018
Proveedores Nacionales	-\$ 144,607.24
Proveedores por Ordenes de Compra	-\$ 9,741.24
Tarjeta Dinners Club S.A.	-\$ 9,825.84

Los saldos acumulados se generan por la transaccionalidad en el requerimiento o adquisición de bienes o servicios de terceros, se encuentra agrupada en proveedores nacionales y por órdenes de compra, como locales considera proveedores de mercadería, otros bienes y servicios mientras que por órdenes de compra se considera los valores pendientes de ser facturado.

Así mismo la empresa maneja un detalle de proveedores donde es posible identificarlos y verificar su kardex individual. Es recomendable que la empresa al final de cada mes compare el saldo contable con el detalle de proveedores para mantener un control efectivo sobre este rubro.

Otras obligaciones corrientes

Pasivo Corriente	Saldo 2018
IMPUESTOS POR PAGAR	-\$ 24,724.98
OBLIGACIONES CON EL IESS	-\$ 2,937.71
BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS	-\$ 15,590.58
PARTICIPACION TRABAJADORES DEL EJER	-\$ 12,944.15

Cuentas agrupadas que generan obligaciones corrientes con el Servicio de Rentas Internas SRI, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS y a los empleados por las provisiones de los beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo.

Los saldos acumulados pendientes de pago a la administración tributaria generalmente son de cumplimiento inmediato.

De la misma forma, de obligación inmediata se expresan los saldos pendientes con el IESS por los aportes personales y patronales así como los préstamos.

Por otra parte, se acumulan las provisiones realizadas durante el ejercicio económico 2018 para el cumplimiento de beneficios sociales como la décimo tercera, décimo cuarta remuneración y vacaciones.

Por el resultado del ejercicio auditado se genera la obligación de la participación a trabajadores bajo relación de dependencia que permanecieron en la empresa en dicho ejercicio económico.

Otros pasivos corrientes

Pasivo Corriente	Saldo 2018
Anticipo de Clientes	-\$ 33,094.93
Cta. x Pagar a Empleados	-\$ 2,014.38

Saldos acumulados por las transacciones económicas como anticipos recibidos por las futuras ventas y obligaciones con los empleados cuyo control adicional permite identificar a los adeudados.



Pasivo no corriente

Pasivo No Corriente	Saldo 2018
Préstamo Banco del Austro	-\$ 188,967.27
Préstamo Banco de Guayaquil	-\$ 127,494.90
Prov. Jubilación Patronal	-\$ 5,479.82
Prov. Desahucio	-\$ 14,192.58

Acumula obligaciones de cumplimiento a largo plazo (mayores a un año) principalmente por los préstamos de instituciones financieras para fortalecer el capital de trabajo y por las provisiones para beneficios sociales de Jubilación patronal y desahucio en base al respectivo estudio actuarial.

Patrimonio

Patrimonio	Saldo 2018
CAPITAL SOCIAL	-\$ 798,810.00
RESERVA LEGAL	-\$ 14,983.83
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-\$ 47,484.09

Se compone del capital aportado por los socios en especie o en efectivo, por las reservas legales en el porcentaje establecido en la ley de compañías y en los estatutos de su escritura de constitución y finalmente por el resultado del periodo auditado.

Ingresos y Gastos

Resultados	+/-	Saldo 2018
VENTA DE BIENES		\$ 1,772,959.52
DESCUENTO EN VENTAS	(-)	\$ 1,796.11
COSTO DE VENTAS	(-)	\$ 1,396,377.60
UTILIDAD BRUTA	(=)	\$ 374,785.81
VENTA DE SERVICIOS	(+)	\$ 122,406.29
OTROS INGRESOS	(+)	\$ 73,931.85
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(-)	\$ 93,426.32
GASTOS DE VENTAS	(-)	\$ 368,490.11
GASTOS FINANCIEROS	(-)	\$ 22,913.19
UTILIDAD	(=)	\$ 86,294.33

La empresa registra ingresos por sus actividades en estricto cumplimiento de su objeto social y actividad económica principal identificando los generados por venta de bienes y venta o prestación de servicios.

Adicionalmente registra otros Ingresos generadas por transacciones de la compañía como la utilidad en ventas anticipadas, sobrantes de inventarios, intereses por depósitos a la vista, etc.

Los costos de ventas acumulan costos incurridos al comercializar los bienes disponibles para venta, el método para valorar los inventarios que utiliza la empresa es el promedio ponderado.

Para cumplir con la actividad económica principal, la empresa incurre en gastos de ventas y en gastos de administración, distribuidos y clasificados diferenciando el aporte económico desde una perspectiva administrativa sin excluir el apoyo en la actividad de comercialización.

La clasificación que distingue estas partidas genera un sistema contable fuerte que apoya al análisis administrativo para la toma de decisiones efectivas.

Como lo mencionamos en el pasivo, los préstamos de los socios para mejorar el capital de trabajo, genera gastos de intereses sobre los mismos que se acumulan en estas cuentas.

3. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

Como parte de nuestra responsabilidad de obtener evidencia suficiente y adecuada para concluir sobre lo adecuado de la utilización por parte de la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros, en nuestra opinión y considerando en base a la NIA 200 los posibles efectos de las limitaciones inherentes a nuestra capacidad, nos pronunciamos en referencia y resaltamos que la Entidad realiza en la actualidad sus actividades en proyección a mantenerse en funcionamiento.

4. COMUNICACIÓN CON LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD

Durante el examen realizado se han efectuado de manera oportuna en coordinación con el personal involucrado en la administración de la Entidad. No han existido dificultades significativas respecto a este tema.

Para constancia de la entrega – recepción del presente informe, suscriben



Fernando Parra Suarez
Gerente
Kasclaauditorias Cia. Ltda.
Registro Superintendencia # 982



Judith Matute Cardenas
Gerente
Hormi-Center Cia. Ltda.



Cuenca, 29 de marzo del 2018