KASCLA
AUDITORÍAS

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

HORMI-CENTER CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

KASCLA
AUDITORIAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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

KASCLA
AUDITORIAS

Cuenca, abril del 2020

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 2019 así como, el Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos del 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 2019 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 2019, 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 2019 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 Mgtr.
Gerente

KASCLA
AUDITORIAS

1. ESTADOS FINANCIEROS

HORMI-CENTER CIA. LTDA.
Estado de Situación Financiera
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES		2018	2019	NOTAS
Efectivo y Equivalentes al efectivo		$92.944	$124.124	3
Documentos y Cuentas por Cobrar "Clientes"		$233.306	$519.718	4
(-) Provisión Cuentas Incobrables y deterioro "Clientes"		-$7.217	-$11.535	4
Otros activos financieros (Activos financieros - clientes + provisión)		$37.511	$7.592	4
Inventarios		$20.020	$23.733	5
Anticipo de proveedores		$12.164	$6.596	6
Servicios y otros pagos Anticipados		$5.657	$7.952	6
Impuestos corrientes		$22.728	$28.906	7
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		$417.113	$707.087	
Terrenos		$127.741	$129.017	8
Propiedad Planta y Equipo		$1.485.308	$1.608.791	8
(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo		-$578.338	-$674.684	8
Activos Intangibles		$1.120	$1.120	9
(-) Amortización Acumulada Intangibles		-$50	-$279	9
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		$1.035.781	$1.063.965	
ACTIVOS TOTALES		$1.452.894	$1.771.052	
Cuentas y Documentos por Pagar "Proveedores"		$154.348	$323.461	10
Deudas Financieras Corto Plazo (Tarjetas de Crédito)		$9.826	$57.050	10
Otras Obligaciones Corrientes	Sueldos por pagar a empleados	$10.941	$12.742	11
	Por pagar por beneficios de empleados	$20.532	$51.799	11
	Por pagar al SRI	$24.725	$54.946	11
Anticipos de Clientes		$33.095	$1.484	12
Cuentas por pagar terceros		$2.014	$7	12
TOTAL PASIVO CORRIENTE		$255.481	$501.488	
Deudas Financieras Largo Plazo		$316.462	$242.480	13
Provisiones por desahucio y jubilación patronal		$19.672	$23.123	13
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo o Diferido		$0	$14.959	13
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		$336.134	$280.561	
PASIVOS TOTALES		$591.615	$782.049	
Capital Social		$798.810	$798.810,00	14
Reservas Legales		$14.984	$23.744,03	14
Utilidad del Periodo (+/-)		$47.484	$166.449	
TOTAL PATRIMONIO NETO		$861.278	$989.003	
PASIVOS + PATRIMONIO		$1.452.894	$1.771.052	

KASCLA AUDITORÍAS

HORMI-CENTER CIA. LTDA.
Estado de Resultados
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2018	2019	NOTAS
Ingresos por Ventas de Bienes (Ventas - Descuentos)	$1.771.163	$2.485.976	15
(-) Costo De Bienes Vendidos	$1.396.378	$1.896.965	
UTILIDAD BRUTA	$374.785	$589.011	
Prestación de Servicios	$122.406	$169.845	
Gastos de Operación	$462.796	$507.104	15
Gastos al personal ventas (Sueldos mas beneficios)	$113.484	$143.987	
Gastos depreciación y amortización ventas	$62.439	$65.434	
Gastos provisión de Cuentas incobrables	$1.417	$4.318	
Gastos provisiones desahucio y jubilación	$3.503	$2.341	
Gastos de Ventas	$187.647	$196.796	
Gastos al personal de Administración (Sueldos mas beneficios)	$33.597	$27.939	
Gastos depreciación y amortización Administración	$1.503	$979	
Gastos de Administración	$55.163	$64.202	
Gastos provisiones desahucio y jubilación	$3.163	$250	
Gastos Financieros (Chequera, comisiones, servicios)	$879	$859	
(-) TOTAL GASTOS OPERATIVOS	$462.796	$507.104	
UTILIDAD OPERATIVA	$34.397	$251.752	
Resultados No Operativos (Ingresos N.O.-Extraordinarios)(+/-)	$51.898	$18.647	15
Otros Ingresos No operativos	$73.898	$49.205	
Intereses Cobrados (+)	$34	$2.040	
Intereses Pagados	$22.034	$32.598	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	$86.294	$270.396,75	
15% Participación a trabajadores	$12.944	$40.560	
Impuesto a las Ganancias	$18.168	$54.635	
Reserva Legal	$2.759	$8.760	
Otros resultados Integrales	$4.939	-$5	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	$47.484	$166.437	

KASCLA
AUDITORIAS

Estado de Flujos del Efectivo
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	2019
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO	$92.944
(+) Valores Cobrados a Clientes	$2.369.409
(-) Valores Cancelados a Proveedores	$1.963.260
(-) Valores Cancelados a empleados	$138.858
(+) Ingresos No Operativos	$49.205
(+) Intereses cobrados	$2.040
(-) Intereses pagados	$32.598
(-) 15% Utilidad Trabajadores	$40.560
(-) Pago de Impuestos	$54.635
(-) Reserva Legal	$8.760
(+/-) Otros resultados Integrales	-$5
(+) Otras Fuentes de Operación	$65.707
(-) Otros usos de Operación	$42.092
(-) Gastos provisiones desahucio y jubilación patronal	$2.590
FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN	$203.013
FLUJO DE INVERSION	-$124.759
Fuentes de Efectivo de la Inversión	$0
Terrenos	$0
Propiedad Planta y Equipo	$0
Usos de Efectivo de Inversión	$124.759
Terrenos	$1.276
Propiedad Planta y Equipo	$123.483
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	-$47.074
Fuentes de Efectivo del Financiamiento	$74.393
Deudas Financieras Corto Plazo	$47.224
Deudas Financieras Largo Plazo	$0
Provisiones por beneficios a empleados	$3.450
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	$14.959
Reservas Legales	$8.760
Usos de Efectivo del Financiamiento	$121.467
Deudas Financieras Corto Plazo	$0
Deudas Financieras Largo Plazo	$73.982
Provisiones por beneficios a empleados	$0
Otros Pasivos a Pagar de Largo Plazo	$0
Reservas Legales	$0
Pago de Dividendos	$47.484
SALDO FINAL DE EFECTIVO	$124.124

KASCLA AUDITORIAS

HORMI-CENTER CIA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

CUENTAS CONTABLES	Capital Social	Reserva legal	Otros resultados integrales	Revalorizacion de Activos	Resultado del Ejercicio Utilidad (+) Perdida (-)	Total del Patrimonio
Saldos Iniciales	$ 798.810	$ 14.984	$ 0	$ 0	$ 0	$ 813.794
Resultado integral 2018	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 47.484	$ 47.484
Saldo a diciembre de 2018	**$ 798.810**	**$ 14.984**	**$ 0**	**$ 0**	**$ 47.484**	**$ 861.278**
Registro de reservas	$ 0	$ 8.760	$ 0	$ 0	-$ 8.760	$ 0
Pago de dividendos	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	-$ 47.484	-$ 47.484
Transferencia de resultados a otras cuentas	$ 0	$ 0	$ 5	0	$ 0	$ 5
Resultado ejercicio 2019	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 175.204	$ 175.204
Saldo al 31 de diciembre de 2019	**$ 798.810**	**$ 23.744**	**$ 5**	**$ 0**	**$ 166.444**	**$ 989.003**

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1: INFORMACION GENERAL 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.

NOTA 2: POLITICA PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Base de presentación:

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Hormi-Center Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2019, 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.

Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

Información Comparativa:

La información comparativa respecto del ejercicio anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa incluye también en la información de tipo descriptivo y narrativo, en los asuntos que se consideran relevantes, para la adecuada comprensión de los estados financieros del ejercicio corriente 2019 y 2018.

Aspectos Técnicos para la información:

Moneda: 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.

Informe adicional: 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.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses)

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Caja Chica	$ 200.00	$ 200.00
Banco de Guayaquil	$ 19,047.43	$ 1,122.80
Banco Austro	$ 73,192.50	$ 91,850.69
Banco Bolivariano	$ 494.56	$ 12,660.44
Ban Ecuador	$ 9.58	$ 73.95
CB Cooperativa	$ 0.00	$ 18,216.37

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 2019 sin presentar diferencias.

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

Sobre sus 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.

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.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Cheques en Garantia	$ 37,025.79	$ 0.00
Cuentas por cobrar Clientes	$ 233,306.19	$ 519,717.93
(-) Provicion Ctas incobrables	-$ 7,216.87	-$ 11,534.55
Cuentas x Cobrar Socios	$ 10.50	$ 0.00
Ctas x Cobrar Empleados Trabajadors	$ 166.68	$ 126.13
Valor Buena Cuenta Paul Sacoto	$ 47.68	$ 0.00
Otra Cta. x Cob. Otecel	$ 10.12	$ 0.00
Otra Cta. x Cob. Gladis Asanza	$ 250.00	$ 250.00
Otra Cta.x Cob SRI	$ 0.00	$ 7.216.12

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 y que al 2019 se cierra dicha garantía.

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 evalué 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.

NOTA 5: INVENTARIOS

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de

materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

Valoración: 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.

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.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Inv. Mat. Prima - Cemento a Granel	$ 2,054.83	$ 3,280.10
Inv. Mat. Prima - Arena	$ 8,800.75	$ 5,549.73
Inv. Mat. Prima - Ripio 3/4	$ 607.70	$ 2,763.43
Inventario Materia Prima Agua	$ 0.00	$ 1,933.61
Inventario Materia Prima Varilla	$ 481.27	$ 263.99
Inv. Mat. Prima - Aditec 204-R	$ 1,420.07	$ 0.00
Inv. Mat. Prima-Megakrete-R5	$ 0.00	$ 1,171.06
Inv. Mat. Prima-Prokrete-R	$ 0.00	$ 1,680.00
Inv. Productos en Procesos	$ 17.39	$ 14.39
Inv. Materiales - Alambre	$ 42.68	$ 0.00
Inv. Postes de Cemento	$ 128.86	$ 80.39
Inv. Prod. Terminado de Hormigon	$ 390.58	$ 390.55
Inv. Hormigon 280CB	$ 131.29	$ 0.00
Inv. Repuestos Accesorios Planta	$ 2,447.72	$ 3,117.72
Inv. Repuestos Accesorios Mixer	$ 47.43	$ 47.43
Inv. Repuestos Accesorio Bomba TK50	$ 766.94	$ 766.94
Inv. Repuestos Acc Postes Hormigon	$ 2,027.40	$ 2,027.40
Inv. Neumaticos Reencauchados	$ 645.80	$ 645.80
Inv. Combustible	$ 9.25	$ 0.00

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 participes. ——

NOTA 6: SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Seguros Pagados x Anticipados	$ 5,656.56	$ 7,951.68
Anticipo a Proveedores	$ 1,165.60	$ 6,596.44
Anticipo Prov. Hormigonera Guayaquil	$ 10,000.00	$ 0.00
Anticipo Sr. Cesar Quintuña	$ 998.62	$ 0.00

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.

NOTA 7: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Credito Tributario por IVA	$ 4,668.58	$ 1,968.77
Anticipo Impuesto a la Renta	$ 10,547.68	$ 11,751.07
70% IVA Retenido	$ 98.87	$ 118.85
30% IVA Retenido	$ 1,142.44	$ 1,023.86
1% Impuesto Renta	$ 5,825.99	$ 12,899.66
2% Impuesto Renta	$ 444.19	$ 1,104.31
2% Impuesto Renta Inversiones Financieras	$ 0.17	$ 39.84

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.

NOTA 8: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

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.

La **depreciación** acumulada es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

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.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Terrenos	$ 127,740.93	$ 129,017.13
Edificios	$ 131,000.73	$ 178,857.88
Construcciones en curso	$ 54,054.76	$ 6,197.61
Instalaciones	$ 239,865.40	$ 239,865.40
Muebles y enseres	$ 4,662.70	$ 5,772.70
Maquinaria y equipos	$ 384,850.04	$ 391,849.83
Equipo electrónico y telefónico	$ 1,703.55	$ 3,060.98
Equipo de computación	$ 12,092.47	$ 12,708.55
Vehículos	$ 637,998.60	$ 747,588.78
Otros activos	$ 16,225.80	$ 20,035.50
Herramientas	$ 2,854.16	$ 2,854.16
(-) Dep Acum. Propiedad planta y Eq.	-$ 578,338.42	-$ 674,684.12

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.

NOTA 9: OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:

Otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Sistema Consulting Facturación Elec	$ 1,120.00	$ 1,120.00
Amort. Acum. Sistema Consulting	-$ 50.00	-$ 279.32
Perdida del Ejercicio 2012	$ 15,559.77	$ 15,559.77
Amort. Acum.Pérdidas Ejercicios Ant	-$ 15,559.77	-$ 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 perdida por lo que ya no se genera ningún tipo de variación. Esta amortización se registra contablemente de forma mensual generando un gasto.

NOTA 10: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Con respecto a obligaciones con instituciones financieras en esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Proveedores Nacionales	-$ 144,607.24	-$ 292,200.84
Proveedores por Ordenes de Compra	-$ 9,741.24	-$ 31,259.73
Prestamos Bancarios Hipoteca	$ 0.00	-$ 53,193.49
Tarjeta Dinners Club S.A.	-$ 9,825.84	-$ 3,856.28

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.

NOTA 11: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Impuestos por pagar	-$ 24.724,98	-$ 54.945,90
Obligaciones con el IESS	-$ 2.937,71	-$ 3.456,50
Beneficios de ley empleados	-$ 15.590,58	-$ 20.524,44
15% Participacion Trabajadores x Pg	-$ 12.944,15	-$ 40.559,81

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.

NOTA 12: OTROS PASIVOS CORRIENTES:

Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados, así como anticipo de clientes que se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

Incluye también la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empledo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Anticipo de Clientes	-$ 33,094.93	-$ 1,484.28
Otras cuentas por pagar	-$ 2,014.38	-$ 7.00

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.

NOTA 13: PASIVO NO CORRIENTE:

Porción no corriente de las obligaciones provenientes de las operaciones comerciales Y no comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

Incluye también las provisiones por beneficios a empleados que refleja la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Prestamo Banco del Austro	-$ 188,967.27	-$ 138,868.36
Prestamo Banco de Guayaquil	-$ 127,494.90	-$ 103,611.33
Prov. Jubilacion Patronal	-$ 5,479.82	-$ 6,483.74
Prov. Desahucio	-$ 14,192.58	-$ 16,638.81
Ventas Diferidas	$ 0.00	-$ 14,958.66

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.

NOTA 14: PATRIMONIO:

CUENTAS CONTABLES	2018	2019
Capital social	-$ 798.810,00	-$ 798.810,00
Reserva Legal	-$ 14.983,83	-$ 23.744,03
Utilidad	-$ 47.484,09	$ 166.448,78
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	-$ 47.484,09	$ 16.448,78

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.

NOTA 15: INGRESOS Y GASTOS

En **Ingresos** incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias

de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

La definición de **gastos** incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Ingresos y Gastos

CUENTAS CONTABLES	2018	2019	
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES	$1,771,163	$2,485,976	
(-) COSTO DE VENTAS	$1,396,378	$1,896,965	(-)
[illegible]	[illegible]	[illegible]	(=)
PRESTACION DE SERVICIOS	$122,406	$169,845	(+)
GASTOS DE VENTAS	$368,490	$412,876	(-)
GASTOS ADMINISTRATIVOS	$93,426	$93,369	(-)
GASTOS FINANCIEROS	$879	$859	(-)
[illegible]	[illegible]	[illegible]	(=)
RESULTADOS NO OPERATIVOS	$51,898	$18,647	(+/-)
[illegible]	[illegible]	[illegible]	(=)

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.

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 periodo 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.

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.

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

KASCLA
AUDITORIAS

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

Judith Matute Cardenas
Gerente
Hormi-Center Cia. Ltda.

Cuenca, 30 de abril del 2020