

Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay
AUDITORA EXTERNA RNAE 516
Loja, Teléfono 2713352 -0994533491
Correo Electrónico: elvia.zhapa@hotmail.com

COMPAÑÍA HORMIGONERA LOJA
HORMILOJA CIA.LTDA.

AUDITORIA FINANCIERA

INFORME DE AUDITORIA
INDEPENDIENTE

PERIODO: "DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017"

Abril 2019

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS:

Siglas y Abreviaturas	Significado
NAGA	Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas
NIA	Normas Internacionales de Auditoria
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NCI	Normas de Control Interno
NTA	Normas Técnicas de Auditoría
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
Art.	Artículo
No.	Número

INDICE DEL INFORME:

CONTENIDO	PAGINA
INDICE	2
SIGLAS Y ABREVIATURAS	2
INFORME AUDITORIA INDEPENDIENTE	3-5
ESTADOS FINANCIEROS	6-11
CAPITULO I	
INFORMACION INTRODUCTORIA	
Motivo del Examen	12
Objetivos	12
Alcance	13
Estructura Orgánica	13
Objetivos de la Compañía	14
Financiamiento	14
Funcionarios Principales	15
CAPITULO II	
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	16-22
CAPITULO III	
SISTEMA FINANCIERO	23
CAPITULO IV	
RUBROS EXAMINADOS Y NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS	24-48

CARTA DE DICTAMEN

Loja, abril 22 de 2019

Señores Socios

COMPAÑÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA.LTDA

Ciudad. -

Opinión:

1. He auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017, que comprenden Balance General, Estado de Resultados, incluyen el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, así como el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.
2. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Compañía HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA. LTDA. al 31 de diciembre 2017, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Fundamentos de Opinión:

3. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría -NIA. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen mas adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los Estados financieros de nuestro Informe. Soy independiente de la Compañía HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA. LTDA, de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a la auditoria de los Estados Financieros en Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoria que se ha obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

Responsabilidades de dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros:

4. La administración de Compañía HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA. LTDA es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados

financieros adjuntos de conformidad de normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.

5. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
6. Los Administradores de la Compañía HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA. LTDA. son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

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

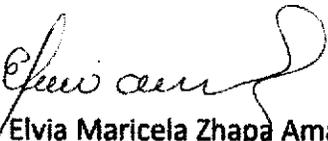
7. Mis objetivos son: obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error y emitir un informe de auditoria que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoria realizada de acuerdo con Normas Internacionales de auditoria -NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se considera materiales, si individualmente o de forma agregada, puede deberse a fraude o error y se consideran materiales, si individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

8. De acuerdo con el artículo No. 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el artículo No 279 de su Reglamento de aplicación y con base a la Resolución Numero NAC-DGERCGC15-00003218 (Normas elaboración de informe de cumplimiento tributario y anexos) emitida el 7 de julio del 2016 por el servicio de rentas internas SRI, el Auditor Externo debe emitir un Informe sobre el cumplimiento por parte de Compañía HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA. LTDA de ciertas obligaciones tributarias por el año a terminar 31 de diciembre del 2017 y sobre la información suplementaria que requieren las autoridades tributarias y que debe ser preparado por la

Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay
AUDITORA EXTERNA RNAE 516
Loja, Teléfono 2713352 -0994533491
Correo Electrónico: elvia.zhapa@hotmail.com

compañía con el formato que para dicho propósito informa el Servicio de Rentas Internas y que debe ser adjuntado al referido informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, conjuntamente con el formulario denominado Sistema de Diferencias de Informes de Cumplimiento Tributario, el cual surge de la compilación de ciertos datos preparados por la Compañía. La fecha de presentación de dicho informe es hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información. Dicho informe de cumplimiento de obligaciones Tributarias será emitido por separado.


Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay
Auditora Externa
RNAE 516

COMPAÑÍA: HORMIGONERA LOJA HORMILOJA
CIA. LTDA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AI 31 DICIEMBRE DE 2017 EN US\$ DÓLARES

		31 de diciembre
ACTIVO	NOTA	2017
<u>Activo Corriente:</u>		
Efectivo y equivalente del efectivo		7.204,96
Activos Financieros		64.742,79
Inventarios		39.953,26
Servicios y otros pagos anticipados		24.815,31
Activos por impuestos corrientes		35.411,69
Total Activo Corriente		172.128,01
<u>Activo Intangible</u>		
Adecuaciones, mejoras en bienes arrendados; arriendo operativo.		96.808,92
Total Activo Intangible		96.808,92
<u>Activo no corriente</u>		
Construcciones en curso		0,00
Muebles y Enseres de Planta		5.718,72
Maquinaria y Equipo		887.764,53
Equipo de Computación		5.214,96
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil		131.692,80
Depreciación Acumulada Propiedades Planta y Equipo		(337.154,72)
Total Activo no corriente		693.236,29
<u>Otros activos no corrientes</u>		
Activos financieros disponibles para la venta		4.018,00
Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento		1.924,43
Total Otros activos no corriente		5.942,43
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		795.987,64
Total Activo		968.115,65

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTA	2017
<u>Pasivo Corriente:</u>		
Cuentas y documentos por pagar		104.177,22
Obligaciones con instituciones financieras		195.933,97
Préstamos de Accionistas a Socios		24.500,00
Obligaciones con la Administración Tributaria		32.611,22
Obligaciones con el IESS		2.586,97
Otras cuentas y documentos por pagar		11.064,70
Cuentas por pagar diversas		471,00
Anticipos a Clientes		35.788,16
Total Pasivo corriente		407.133,24
<u>Pasivo No Corriente:</u>		
Obligaciones con instituciones financieras largo plazo		158.364,21
Préstamos de accionistas o socios		181.817,70
Total Pasivo no corriente		340.181,91
Total Pasivo		747.315,15
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital		420.000,00
Aporte de Socios o Accionistas para Futura Capitalización		0,00
Reservas		
Reserva Legal		272,38
Total Reservas		272,38
Resultados Acumulados		(191.299,99)
Ganancia neta del ejercicio		5.175,28
Resultado del Periodo		(13.347,17)
Total Patrimonio		220.800,50
<u>Total, Pasivo y Patrimonio</u>		968.115,65

COMPañÍA HORMIGONERA LOJA
HORMILOJA CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 DICIEMBRE DE 2017 EN US\$ DÓLARES**

		31 de diciembre
INGRESOS Y ACTIVIDADES ORDINARIAS	NOTA	2017
Venta de Bienes y Servicios		1.141.396,48
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias		2.894,09
Costo de Ventas		(1.030.715,03)
Margen Bruto		113.575,54
GASTOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Gastos Ventas		50.529,59
Gastos Administrativos		33.587,89
Gastos Financieros		41.755,23
Otros Gastos		1.050,00
Total gastos de actividades ordinarias		126.922,71
Resultado de Operaciones		(13.347,17)
(-) Participación Trabajadores		
Resultado Antes de Impuesto a la Renta		(13.347,17)
(-) Impuesto a la Renta		0.00
Resultado Neto del Periodo		(13.347,17)

COMPAÑÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
 AL 31 DICIEMBRE DE 2017 EN US\$ DÓLARES**

	Capital Pagado	Aporte Para Futura Capitalización	Reservas	Resultados Acumulados				Patrimonio Neto
				Utilidad Acumulada	Pérdida Acumulada	Adopción 1era vez NIIF	Resultado de Ejercicio	
Saldos al 31 de diciembre 2016	420.000,00	16.760,67	272,38	5.175,28	-350.958,39			91.249,94
Cambios del Año en el Patrimonio		(16.760,67)			159.658,41		-13.347,17	
Saldo al 31 de diciembre 2017	420.000,00	0,00	272,38	5.175,28	-191.299,98		-13.347,17	220.800,51

COMPañÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	879.59
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	30939.89
Clases de cobros por actividades de operación	950101	1110816.81
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1110616.79
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	
Otros cobros por actividades de operación	95010105	200.02
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-1085632.57
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-926929.92
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-158702.65
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	
Otros pagos por actividades de operación	95010205	
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	
Intereses recibidos	950106	
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	5755.65
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-99032.38
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-97542.75
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	
Compras de activos intangibles	950211	1469.63
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	
Compras de otros activos a largo plazo	950213	

Elvia

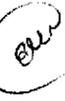
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	
Dividendos recibidos	950219	
Intereses recibidos	950220	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-68972.08
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	39299.68
Pagos de préstamos	950305	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	
Dividendos pagados	950308	
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	29672.40
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	879.58
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	6325.37
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	7204.95

COMPañÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA. LTDA

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	13.947,17
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-83.413,86
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	-57.120,98
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	

Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-9.977,94
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-127.700,22
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-1.472,09
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	0,00
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-6.350,63
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-27.792,57
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-27.455,08
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-31.253,22
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	9.971,00
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	187,49
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-20.263,52
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	232.129,84
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	30.939,89



CAPITULO I

INFORMACION INTRODUCTORIA

Motivo del Examen

La auditoría financiera a la **COMPAÑÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA. LTDA**, se efectuó en cumplimiento al Contrato de servicios profesionales suscrito el 10 de julio de 2018 y a la orden de trabajo N.- 001 del 10 de julio de 2018.

Objetivos:

Los objetivos de la Auditoria estuvieron orientados a:

1. Evaluar el Sistema de Control Interno implementado en la **COMPAÑÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA LTDA.**, para el manejo de los recursos financieros
2. Verificar el cumplimiento de disposiciones legales y Estatutarias vigentes y aplicables a la compañía, por parte de las personas responsables del control de los fondos de autogestión en el periodo sujeto a examen.
3. Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros de la Compañía
4. Determinar la propiedad, legalidad y confiabilidad de la documentación que sustenta las operaciones desarrolladas en el periodo examinado
5. Presentar un informe que contenga el dictamen sobre razonabilidad de los Estados financieros, así como conclusiones y recomendaciones, para mejorar el manejo de las cuentas que intervienen en las operaciones de la Compañía.

Alcance:

La auditoría a los Estados Financieros de la **COMPAÑÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA LTDA**, comprende el análisis de las operaciones comprendidas en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Base Legal

La **COMPAÑÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA LTDA**, se constituye el 7 de mayo del 2012, su principal actividad económica y comercial es de "Fabricación de artículos de Hormigón" a cambio de una retribución o por contrato, y su domicilio legal está ubicado en la Provincia de Loja, cantón Loja, en la parroquia Valle

La compañía está autorizada y registrada por la Superintendencia de Compañías con el Expediente No. 742430 de fecha 15 de mayo del 2012; y con la administración tributaria SRI quien le asigna el Registro Único de Contribuyente No. 1191744574001; por lo tanto, para el desarrollo de sus actividades, se someterá a las disposiciones de la Ley de Compañías, del Código de Comercio, Ley de Régimen Tributario Interno, a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil.

Estructura Orgánica

De conformidad al Estatuto vigente de la **COMPAÑÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA LTDA**, cuenta con la siguiente estructura orgánica:

- ❖ Nivel Directivo: Junta General de Socios
- ❖ Nivel Ejecutivo: Presidente; Gerente General
- ❖ Nivel de Apoyo: Contadora

Objetivos de la Compañía:

La compañía como objeto social tiene planificado lo siguiente:

- ❖ Elaboración de hormigón y afines



- ❖ Construcción y mantenimiento de vías y caminos
- ❖ Planificación, diseño y construcción de urbanizaciones, lotizaciones, conjuntos habitacionales, condominios, edificios para vivienda, edificios comerciales
- ❖ Preparación y remodelación de edificios y estructuras ya sean de interés privado o público.

Financiamiento:

La Compañía **HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA LTDA.**, se financia con el capital de sus Socios que ha sido suscrito y pagado en su totalidad en la siguiente forma:

El capital con el que se constituye la compañía ha sido suscrito y pagado en su totalidad. A la fecha de constitución cuenta con un capital suscrito de US \$ 1000 dividido en 1000 participaciones de (US\$ 1.00) de valor nominal cada una.

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	NO. ACCIONES
Juan Carlos Valdivieso Burneo	160.00	160.00	160
Pablo Federico Puertas Monteros	160.00	160.00	160
Luis Gabriel Castro Coronel	160.00	160.00	160
Arturo José Eguiguren Suarez	160.00	160.00	160
Julio Benigno Valdivieso Burneo	160.00	160.00	160
Juan Bautista Erazo González	100.00	100.00	100
Augusto Vinicio Eguiguren Suárez	100.00	100.00	100
Total \$	1,000.00	1,000.00	1000

Funcionarios Principales:

NOMBRES	CARGOS	PERIODO DE GESTION
Arturo José Eguiguren Suárez	Presidente	Enero-diciembre 2017

Dr. Pablo Federico Puertas Monteros	Gerente General	Enero-diciembre 2017
CPA Gladys J. Toro Ríos	Contadora	Enero-diciembre 2017
Juan Carlos Valdivieso Burneo	Socio	Enero-diciembre 2017
Luis Gabriel Castro Coronel	Socio	Enero-diciembre 2017
Julio Benigno Valdivieso Burneo	Socio	Enero-diciembre 2017
Juan Bautista Erazo González	Socio	Enero-diciembre 2017
Augusto Vinicio Eguiguren Suárez	Socio	Enero-diciembre 2017

EL

CAPITULO II

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

COMENTARIO:

Del Análisis al Sistema de Control Interno implementado por la **COMPAÑÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA LTDA.**, se determinó que no se cuentan con procedimientos administrativos y financieros para el desarrollo de estas actividades, la normativa de control establece que el control interno debe obedecer a la siguiente concepción: *"El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de la compañía para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados"*.

Es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

Para un efectivo control interno en la compañía, los procedimientos a aplicar son los siguientes:

1. Control de asistencia de los trabajadores.
2. Al adquirir responsabilidad con terceros, estas se hagan solamente por personas autorizadas teniendo también un fundamento lógico.
3. Delimitar funciones y responsabilidades en todos los estamentos de la entidad.
4. Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
5. Analizar si las personas que realizan el trabajo dentro y fuera de la compañía es el adecuado y lo están realizando de una manera eficaz.

CONCLUSION:

En la **COMPAÑÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA LTDA.**, no se cuenta con un sistema de control interno considerando sus actividades y reales necesidades de control.

RECOMENDACIÓN:

Al Representante Legal:

Gestione la implementación de un sistema de Control Interno para las actividades administrativas y Financieras, aplicando procedimientos efectivos que garanticen la eficiencia de la misma, para lo cual se debe considerar la contratación de un profesional en materia financiera y administrativa, para que diseñe un sistema de control interno considerando las características de las actividades de la compañía.

**CONCILIACION BANCARIA CON SUFICIENTE INFORMACIÓN Y LEGALIZACIÓN
CONTRIBUYEN AL CONTROL INTERNO DEL MANEJO DE RECURSOS**

COMENTARIO:

Del análisis a las conciliaciones bancarias, se determina que el reporte de conciliación bancaria que emite el sistema, no constan datos completos como la firma de revisado o aprobación, ni el nombre de quien revisa y aprueba, incumpliendo los principios de control interno Conciliación Bancaria que en su parte pertinente establecen que deben ser preparadas dentro de los primeros cinco días del mes por una persona independiente del registro y control de operaciones y una vez preparadas éstas deberán ser verificadas por el contador o la persona a quién él delegue, situación generada por desconocimiento de la norma señalada, así como del formato del sistema, lo que pone en riesgo la razonabilidad y buen manejo de los recursos. 

CONCLUSION:

Las conciliaciones bancarias de la compañía HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA LTDA, no cuentan con datos de recisión y aprobación de las mismas, dificultando su revisión posterior y la determinación de la responsabilidad de quien realizó la actividad de control revisión y aprobación

RECOMENDACIÓN:

El Gerente coordinará con la Contadora para establecer políticas de fecha de elaboración y revisión de las conciliaciones bancarias para el cierre oportuno mensual y anual de los estados financieros.

**ANTIGÜEDAD DE SALDOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
COMERCIALES CORRIENTES**

COMENTARIO:

De la revisión realizada a las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera se pudo evidenciar que la Compañía mantiene valores a cobrar desde el año 2013, esto es una antigüedad de 3 años al 31 de diciembre de 2017, constituyéndose en valores incobrables de conformidad a la norma tributaria Art. 28 numeral 3 que en su parte pertinente establece que se consideran incobrables por las siguientes consideraciones *a) Haber constado como tales, durante dos (2) años o más en la contabilidad; b) Haber transcurrido más de tres años desde la fecha de vencimiento original del crédito; c) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; d) haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor; y, e) Si el deudor es una sociedad que haya sido cancelada;* situación originada por falta de análisis, gestión de cobro e informes para trámite de baja de las cuentas incobrables, hecho que ha generado que se mantengan valores pendientes de cobro y liquidación por varios ejercicios económicos disminuyendo la liquidez de la Compañía.

CONCLUSION

La **COMPAÑÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA LTDA**, durante el año 2017 mantiene valores en cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes con una antigüedad mayor a tres años.

• **RECOMENDACIÓN**

Al Gerente

Disponga a la Contadora, realice el análisis e informe sobre la antigüedad de las cuentas y documentos por cobrar, a fin de que se realice la provisión del 1% por efectos de cuentas incobrables, se autorice la baja de las cuentas por cobrar dando cumplimiento a lo estipulado en la norma tributaria Art. 28 numeral 3.

COMENTARIO DE ADMINISTRACIÓN:

Recomendación formulada en informe de auditoría del ejercicio económico 2016, para cumplimiento según administración contable, se requiere autorización de la Gerencia para dar de baja para lo cual se considerará la situación económica de la empresa para que su impacto no sea significativo.

REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS

COMENTARIO:

El grupo de Activos Fijos de la compañía, se encuentran registrados en los libros contables al precio de adquisición, encontrándose en proceso de codificación constan en la cuenta contable: Propiedades, plantas y Equipos netos por \$ 693.236.29. Todos los elementos de propiedades, planta y equipo no están identificados con su etiqueta de control para su constatación física o movimiento, además no existe acta de custodio de responsabilidad en caso de pérdidas o deterioros

La Depreciación Acumulada Acelerada del año 2017, se aplica en cumplimiento a lo que establece el Art. 10 al 15 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Art. 26 al 31 del Reglamento de Aplicación de esta Ley

CONCLUSION

Los Activos Fijos, se encuentran ingresados a los registros contables de la compañía, son de propiedad de la compañía, se encuentran en proceso de codificación y son depreciados en forma anual.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Disponga a la Contadora, la codificación de los Activos Fijos y la elaboración del acta de custodio para lograr el mejor control y custodia de los bienes.

EVIDENCIA DE CUMPLIMIENTO:

Esta recomendación fue formulada en informe ejercicio económico 2016, para la elaboración del presente informe se evidenció el cumplimiento de la misma.

CONFORMACIÓN DEL PATRIMONIO DE LA COMPAÑÍA

COMENTARIO:

El Patrimonio de la compañía está constituido por el aporte inicial de sus socios: Juan Carlos Valdivieso Burneo 16.6% Pablo Federico Puertas Monteros \$ 160,00 que representa el 16% del total; Luis Gabriel Castro Coronel \$ 160,00 representa el 16 %; Arturo José Eguiguren Suarez \$ 160,00 representa el 16%; Julio Benigno Valdivieso Burneo \$ 160,00 representa el 16%; Juan Bautista Erazo González por \$ 100,00 representa el 10%; y, Augusto Vinicio Eguiguren Suárez por \$ 100,00 representa el 10%;

En el año 2016 por el aumento de capital realizado mediante resolución de junta universal de socios del 12 de agosto de 2013 en un monto de \$ 419,000.00 el capital asciende a \$ 420.000.00, según el siguiente detalle;

DISTRIBUCION DEL CAPITAL DE LA COMPAÑÍA

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	NO. ACCIONES
Juan Carlos Valdivieso Burneo	70,049.00	70,049.00	70049
Pablo Federico Puertas Monteros	70,049.00	70,049.00	70049
Luis Gabriel Castro Coronel	70,049.00	70,049.00	70049
Arturo José Eguiguren Suarez	70,049.00	70,049.00	70049
Julio Benigno Valdivieso Burneo	70,049.00	70,049.00	70049
Juan Bautista Erazo González	43,780.00	43,780.00	43780
Augusto Vinicio Eguiguren Suárez	25,977.00	25,977.00	25977
Total \$	420,000.00	420,000.00	420000

CONCLUSION:

El Capital de la compañía en el año 2017 asciende a \$ 420.000,00

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Cumplir con lo que determina el Art. 106 de la Ley de Compañías que en su parte pertinente expresa "La compañía entregará a cada socio un certificado de aportación en el que constará, necesariamente, su carácter de no negociable y el número de las participaciones que por su aporte le correspondan"

PRESENTACION DE LOS RESULTADOS

COMENTARIO:

Una vez que se ha revisado el Grupo de los **Resultados del Ejercicio**, se observa que se encuentra integrado con la cuenta **Reserva Legal** con el valor de \$ 272.38; así como **Pérdidas Acumuladas** en un valor de \$ -191.299.99; utilidades acumuladas 5,175.28 y el **Resultado del Periodo** con un valor de \$ -13.347.17.

La pérdida acumulada representa el 47.50% del capital social, lo que refleja cercanía a causal de disolución, de conformidad a lo establecido en el numeral 6 del Art. 361 de la Ley de Compañías y en concordancia con el Art. 198 del mismo cuerpo legal.

CONCLUSION

El Resultado del Ejercicio, registra pérdidas acumuladas están cerca al 50% del capital suscrito y pagado.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Adoptar decisiones de revisión y trámite de aumento de capital, a fin de evitar el inicio de liquidación de la compañía, esto es fortalecer el patrimonio para lo cual se recomienda la compensación de los créditos de los socios registrados en sus pasivos no corrientes.

INGRESOS DEL AÑO 2017

COMENTARIO:

Los ingresos de la compañía en el año 2017 ascendieron a \$ **1.144.290,57**, integrado por las cuentas:

INGRESOS	SALDOS
VENTA DE BIENES	1.141.396,48
OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.894,09
TOTAL INGRESOS \$	1.144.290,57

(DU)

CONCLUSION

En el año 2017 la compañía generó ingresos equivalentes a \$ **1.144.290,57**

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Promocionar los servicios que oferta la compañía, a fin lo lograr contrataciones que sustenten ingresos para el funcionamiento de la misma a través de la captación de recursos.

GASTOS DEL 2017

COMENTARIO:

Los Gastos de la compañía en el año 2017 sumaron el valor de \$ **1.147.659,80** incidiendo las siguientes cuentas:

COSTOS Y GASTOS	SALDOS
COSTOS	
Costo de Producción y Ventas	1030715.03
GASTOS	
SUELDOS Y SALARIOS	41851.15
BENEFICIOS NACIONALES	5704.31
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	8571.23
PERDIDA VENTA DE ACTIVOS	1050
GASTOS DE DEPRECIACION	771.1
PROMOCION Y PUBLICIDAD	5
TRANSPORTE	584.04
GASTOS DE VIAJE	200.6
GASTOS DE GESTION	2220.09
ARRENDMIENTOS OPERATIVO	3722.6
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	806.82
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	257.42
SEGUROS Y REASEGUROS	735.96
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1794.63
OTROS	6914.59
COSTOS BANCARIOS	3572.49
INTERESES BANCARIOS	38182.74
TOTAL GASTOS \$	1.147.659,80

CONCLUSION

En el año 2017 los Costos y Gastos ascendieron a \$ 1.147.659,80

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Gestionar actividades para lograr contrataciones que les permita poder afrontar los gastos que incurra la compañía en el año 2018.

RESULTADOS DEL EJERCICIO 2017

COMENTARIO:

Los Resultados del Ejercicio de la compañía en el año 2017, se ven reflejados en la cuenta: **RESULTADOS DEL EJERCICIO** en un valor de \$ **-13.347,17**, por lo que no se ha realizado la deducción del 15% de Utilidad a Trabajadores y del cálculo del 22% para el pago de impuesto a la renta.

CONCLUSION

En el año 2017 la pérdida ascendió a \$ **-13.347.17**

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Promocionar a la compañía que garantice ingresos suficientes para cumplir con el fin de su creación y mantener el principio de contabilidad generalmente aceptado Empresa en Marcha.



SISTEMA FINANCIERO

COMENTARIO:

Del análisis a la información financiera presentada, se ha comprobado que el sistema financiero implementado por la **COMPAÑÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA LTDA**, se sujeta a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en cuanto a la aplicación de la partida doble para la preparación y presentación de estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, de enero a diciembre 2017 la compañía mantuvo el Software **SITAC PLUS**; integrado por los módulos de Contabilidad y Tributación; su proceso contable está adaptado a los requerimientos de la Superintendencia de Compañías. Para efectos de auditoría se presentó el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo del Efectivo y de Cambios en el Patrimonio.

En **conclusión**: entre la aplicación del proceso contable y la producción de información financiera, guarda consistencia en sus resultados.



CAPITULO IV

RUBROS EXAMINADOS Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPAÑÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA LTDA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
EN USD \$ DOLARES**

1. OPERACIONES Y OBJETO SOCIAL

La **COMPAÑÍA HORMIGONERA LOJA HORMILOJA CIA LTDA**, se constituye el 7 de mayo del 2012, su principal actividad económica y comercial es de "Fabricación de artículos de Hormigón" a cambio de una retribución o por contrato, y su domicilio legal está ubicado en la Provincia de Loja, cantón Loja, en la parroquia Valle

La compañía está autorizada y registrada por la Superintendencia de Compañías con el Expediente No. 742430 de fecha 15 de mayo del 2012; y con la administración tributaria SRI quien le asigna el Registro Único de Contribuyente No. 1191744574001; por lo tanto, para el desarrollo de sus actividades, se someterá a las disposiciones de la Ley de Compañías, del Código de Comercio, Ley de Régimen Tributario Interno, a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo Nacional de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros. 

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017, han sido presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las mismas que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF completas, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros,

2.2 Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en moneda de curso legal del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El Efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de hasta tres meses, menos sobregiros bancarios.

2.4 Activos y Pasivos Financieros

La compañía clasifica sus activos financieros en 3 categorías "activos y pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "activos y pasivos financieros a su costo amortizado" y "activos y pasivos financieros a su costo menos deterioro de valor". Al 31 de diciembre de 2017 la compañía solo poseía activos y pasivos financieros en la categoría "préstamos y cuentas por cobrar y pagar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros los mismos que son reconocidos a la fecha de compra

o liquidación, es decir, la fecha en la que el activo es adquirido o entregado por la Compañía.

2.5 Cuentas y Documentos por cobrar Clientes

Las cuentas por cobrar son importes que los clientes deben a la compañía por ventas de servicios realizados en el curso normal del negocio, por lo tanto, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Aquellas partidas con vencimiento menor a 12 meses se clasifican en el grupo de activos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Los deudores comerciales, se deben contabilizar inicialmente a su valor razonable, reconociendo un resultado financiero por el periodo que media entre su reconocimiento y la valoración posterior es decir a su costo amortizado. En el caso específico de los deudores comerciales, se optó por utilizar el valor nominal, teniendo en cuenta los cortos plazos de cobranza (menores a 90 días) que maneja la compañía.

Para las cuentas de dudosa recuperación adicionalmente se realizan las estimaciones sobre la base de una revisión objetiva de todas las cifras pendientes al final de cada periodo. Las pérdidas por deterioro relativas a créditos dudosos se registran en el Estado de Resultado integrales en el periodo en que se producen.

2.6 Deterioro de Activos

Deterioro de Activos No Financieros

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

Deterioro de Activos Financieros

Activos Valuados a Costo Amortizado

La compañía evalúa al final de cada periodo si se presenta evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos

financieros la pérdida de deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo un "evento de pérdida" y que este evento de pérdida o (eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado confiablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el Estado de Resultados integrales. Si, en un periodo anterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales de la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

En el periodo examinado la Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

2.7 Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo de la Compañía se componen de Maquinaria, equipos, vehículos, muebles y Enseres, conforme al siguiente cuadro:

<u>Descripción del bien</u>	<u>Números de años</u>	<u>Perspectiva de vida en meses</u>
Instalaciones	10	120
Muebles y enseres	10	120

Maquinarias y Equipos	15	180
Equipos de computación	3	36
Vehículos	5	60

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan por su costo histórico menos sus correspondientes depreciaciones. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición y construcción de sus elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a influir en la compañía y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente, reparaciones mayores se activan, y el resto de gasto de reparaciones y mantenimiento se registra en la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en el que se incurre en el mismo.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta para asignar la diferencia entre el coste de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

<u>Descripción del bien</u>	<u>Números de años</u>	<u>Perspectiva de vida en meses</u>
Instalaciones	10	120
Muebles y enseres	10	120
Maquinarias y Equipos	15	180
Equipos de computación	3	36
Vehículos	5	60

EW

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. La Administración de la Compañía ha determinado un valor residual cero para sus propiedades, planta y equipos, con la excepción del grupo de maquinaria que se calcula un 10% valor recuperable.4

Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable. (Nota 2.6)

Las pérdidas y ganancias por la venta de la propiedad, planta y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras pérdidas/ganancias-netas"

2.8 Cuentas por pagar Comerciales

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente cuyo vencimiento es menor a 12 meses contados desde la fecha del Estado de Situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivo no corriente.

2.9 Costes por Intereses

Los costes por intereses generales y específicos se reconocen directamente en resultados integrales en el ejercicio en que se incurre en ellos.

2.10 Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta y los impuestos diferidos. El impuesto a las ganancias es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

Impuesto a la Renta Corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, y que en este año es del 22%.

Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuesto diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculadas a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha de estado de situación financiera y que se espera sean aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

2.11 Beneficios a empleados

Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio económico en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Beneficios Definidos- jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Projectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Al 31 de

diciembre de 2017 la Compañía no ha provisionado valor alguno por este concepto.

Beneficios por terminación de contrato: bonificación por desahucio

El costo de los beneficios por terminación de contrato (bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo al 31 de diciembre de 2017 la Compañía no ha provisionado valor alguno por concepto.

2.12 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (i) Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

No existen a la fecha de cierre de los estados financieros incertidumbre que deban reconocerse como provisiones.

2.13 Reservas por valuación

De acuerdo a la resolución No. SC.ICI.CPA/FRS.G.11.007, se establece el destino que se dará a los saldos acreedores de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit pro revaluación de inversiones, resultados acumulados por adopción primera vez de las NIIF completas, entre otras.

2.14 Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, retos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los productos de la Compañía y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la Compañía que se describen a continuación:

Venta de Servicios

Las ventas por prestación de servicios de obras civiles a nivel nacional, se reconocen cuando la compañía ha transferido los servicios a los clientes y no hay ninguna obligación incumplida que pueda afectar a la aceptación de los mismos pro parte del cliente.

2.15 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) de la NIC-1 "Preparación y presentación de los estados financieros".

3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y 

tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo imprescindible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de Mercado

La Compañía no mantiene riesgos de mercado

Riesgos de Crédito

El riesgo de crédito por su naturaleza, es un riesgo inherente, que si bien debe controlarse nunca desaparece, esto dado por el no pago de facturas o pago fuera de tiempo de las mismas. Sin embargo, de acuerdo al modelo de negocio de la empresa para reducirlo contamos con diferentes controles, los cuales se enlistan a continuación:

- Revisión de clientes de acuerdo a las políticas de crédito (evaluación crediticia: capacidad de pago, garantías, etc.) y cobranzas (comités de cartera y técnicas de cobranzas) más efectivas. Acordes a las ofrecidas por el mercado, y para cada tipo de cliente canal.
- Análisis mensual de indicadores de cartera que permitan aplicar un seguimiento evolutivo para la toma de decisiones adecuadas y soportadas.
- Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y de las cobranzas (soporte tecnológico y herramientas disponibles).

Riesgo de Liquidez

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la empresa se administra la liquidez tomando en cuenta los siguientes aspectos:

- Elaboración y aplicación de políticas, procedimientos, manuales de cobranzas diarias que permitan un mejor seguimiento.
- Elaboración y análisis mensual de indicadores que permitan evaluar la gestión en determinados procesos.
-

4. ESTIMACIONES Y APLICACIÓN DE CRITERIO PERSONAL

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Es probable que acontecimientos que se generen en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones o proyecciones se presentan en los siguientes párrafos:

a) Los impuestos

En la determinación de las obligaciones y gastos por impuestos se requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La compañía cuenta con asesoría profesional en materia contable-tributaria al momento de la toma de decisiones sobre asuntos tributario. Sin embargo, si la Administración considera que sus estimaciones en materia tributaria deben ser prudentes y conservadoras, podrán existir discrepancias con la Administración Tributaria en la interpretación de la normativa que requieren de ajustes por impuestos en el futuro.

b) Obligaciones por beneficios por retiros de personal

Corresponde al valor presente de las obligaciones por procedimientos de pensión que depende de un número de actores que se determinan sobre bases