

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA HORMICONSTRUCCIONES Cía. Ltda.

Al 31 de diciembre de 2019

INDICE

1. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

- DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
- ESTADOS FINANCIEROS
- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. CARTA DE CONTROL INTERNO

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
HORMICONSTRUCCIONES Cía. Ltda.

ESTADOS FINANCIEROS

**DICTAMEN DE LOS
AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**

Al 31 de diciembre de 2019

DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios y Gerente de la COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA "HORMICONSTRUCCIONES Cia. Ltda."

Informe sobre los Estados Financieros

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la **Compañía de responsabilidad limitada HORMICONSTRUCCIONES CIA. LTDA.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados del resultado integral, flujo de efectivo, evolución del patrimonio, notas explicativas y políticas contables, por el año terminado en esa fecha, las políticas contables entregadas no tienen fecha de aprobación por la Junta, las notas explicativas no contienen todas las revelaciones necesarias.

Excepto por lo señalado en el párrafo 2, en nuestra opinión los estados financieros auditados presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la **Compañía de responsabilidad limitada HORMICONSTRUCCIONES CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019 y los resultados de sus operaciones, por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

2. **Bases para calificar la opinión:**

- a. La situación de morosidad determina que existe evidente deterioro de las cuentas por cobrar mismo que luego de realizar la revisión de cada caso debe ser calculado y registrado y los considerados incobrables no se han castigado de acuerdo a la normativa.
 - b. No se entregaron los auxiliares de algunas cuentas por lo que no es posible analizar la antigüedad y quienes son los deudores o acreedores, varios de los auxiliares entregados tampoco tienen la fecha de origen de las transacciones no permitiendo opinar sobre las mismas.
 - c. No se ha realizado el estudio actuarial afectando a pasivos y cuentas de resultados, tampoco se registra provisión por décimos tercero y cuarto, intereses, vacaciones, afectando a cuentas de resultados.
 - d. No se contabiliza la conciliación tributaria sobrevalorando algunas cuentas del activo y subvalorando a cuentas del pasivo.
3. Respecto al cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, se han efectuado retenciones con apego a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, vigentes en nuestro país, los resultados se darán a conocer en informe por separado.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

4. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con políticas contables establecidas por la Compañía. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía, para continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los encargados del gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la compañía.

5. Tal como se explica en la Nota 4, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de normas contables establecidas por la Compañía, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Estas bases de preparación fueron adoptadas para atender las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Responsabilidad del Auditor

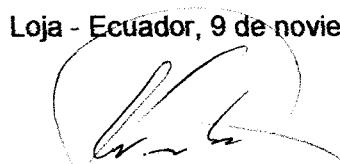
6. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.
7. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar una opinión de auditoría.

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

8. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditora. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Loja - Ecuador, 9 de noviembre de 2020


Eco. Aníbal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE- 519

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2019

1. ACTIVO	1,881,956.65
1.01. ACTIVO CORRIENTE	846,272.71
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	396,880.65
1.01.01.01. Caja y Efectivo	1,100.16
1.01.01.01.02 Caja Chica	1,100.16
1.01.01.02. Bancos	395,780.49
1.01.01.02.02 Banco de Guayaquil	45,938.70
1.01.01.02.03 Banco de Loja	349,240.76
1.01.01.02.04 Mutualista Pichincha	15.02
1.01.01.02.05 Produbanco	44.42
1.01.01.02.06 Banco del Pacifico	541.59
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	129,555.35
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	129,885.52
1.01.02.05.01 Cuentas por Cobrar a Clientes	101,911.69
1.01.02.05.02 Cheques por depositar	24,544.88
1.01.02.05.03 Documentos por Cobrar a Cliente	2,428.95
1.01.02.06. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	10,654.14
1.01.02.06.01 Cuentas por Cobrar relacionados	10,654.14
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	26,920.13
1.01.02.08.01 Otras Cuentas por Cobrar no rel	26,920.13
1.01.02.09. (-) Provisión Cuentas Incobrables	-3,958.47
1.01.02.09.01 (-) Provision Cuentas por Cobra	-3,655.41
1.01.02.09.02 (-) Provision Cuentas por Cobrar	-303.06
1.01.02.10. (-) Deterioro de Cuentas por Cobrar	-32,945.97
1.01.02.10.01 (-) Deterioro de Cuentas por Co	-32,945.97
1.01.03. INVENTARIOS	140,768.87
1.01.03.01. Inventarios de Materia Prima	88,189.99
1.01.03.01.01 Inventario de Materiales Prima	88,189.99
1.01.03.07. Mercaderias en Tránsito	52,578.88
1.01.03.07.01 Repuestos en tránsito	52,578.88
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS EGOS ANTICIPADOS	160,493.75
1.01.04.03. Anticipos a Proveedores	139,462.44
1.01.04.03.01 Anticipo Proveedores de Inventa	6,767.73
1.01.04.03.02 Anticipo Proveedores de Transpo	5,081.83
1.01.04.03.03 Anticipo Proveedores Varios	127,612.88
1.01.04.04. Otros Anticipos Entregados	15,429.63
1.01.04.04.03. Anticipos Gastos de Viaje	15,429.63
1.01.04.04.03.01 Anticipo Chofer (LBA5999)	14,800.78
1.01.04.04.03.02 Anticipo Chofer (LBA8724)	101.00
1.01.04.04.03.03 Anticipo Chofer (GPY293)	223.25
1.01.04.04.03.04 Anticipos Choferes	200.00
1.01.04.04.03.05 Anticipo Pablo Jimenez	104.60
1.01.04.06. Anticipos a Empleados	5,603.68
1.01.04.06.01 Anticipos empleados Administrat	3,840.63
1.01.04.06.02 Anticipos empleados de transpor	1,674.60
1.01.04.06.99 Otros anticipos empleados	88.45
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	18,566.73
1.01.05.01. Impuestos Corrientes	18,566.73
1.01.05.01.01. Crédito Tributario a favor de	2,652.37
1.01.05.01.01.01 Impuesto Valor Agregado e	2,652.37
1.01.05.01.03 Crédito Tributario a favor de l	13,321.18
1.01.05.01.05 Crédito Tributario	152.28
1.01.05.01.06 Impuesto a la Salida de Divisas	2,440.90
1.01.07. OTROS ACTIVOS CORRIENTES	5.36
1.01.07.01 Otros Activos Corrientes	5.36
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	1,035,683.74
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	998,848.27
1.02.01.01. Propiedad Planta y Equipo	768,848.27

(S)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2019

1.02.01.01.01 Terrenos	200,000.00
1.02.01.01.02 Edificios	181,141.29
1.02.01.01.04 Instalaciones	21,731.40
1.02.01.01.05 Muebles y Enseres	12,129.23
1.02.01.01.06 Maquinaria y Equipo	752,707.40
1.02.01.01.08 Equipo de Computación	7,560.19
1.02.01.01.09 Vehículos	711,006.37
1.02.01.01.12 (-) Depreciación Acumulada Prop	-1,031,668.19
1.02.01.01.13. (-) Deterioro Acumulado de Pro	-85,759.42
1.02.01.01.13.01 (-) Deterioro de la Edificac	-85,759.42
1.02.01.02. Propiedad Planta y Equipo Machala	230,000.00
1.02.01.02.01 Terreno Machala	230,000.00
1.02.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	35,188.73
1.02.05.01 Depreciación Edificación	3,226.50
1.02.05.03 Depreciación Vehículos	4,922.03
1.02.05.04 Depreciación Maquinaria y Equipo	5,585.83
1.02.05.05 Depreciación Muebles, Enseres y Equip	14.51
1.02.05.06 Impuesto Diferido por Deteriori	21,439.86
1.02.06. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	2.00
1.02.06.01. INVERSIONES LARGO PLAZO	2.00
1.02.06.01.01 Inversiones Largo Plazo Accione	2.00
1.02.07. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1,644.74
1.02.07.01. Depósitos en Garantía	1,644.74
1.02.07.01.01 Depósitos en Garantía	1,644.74
2. PASIVO	1,545,437.70
2.01. PASIVO CORRIENTE	584,704.23
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	451,917.06
2.01.03.01. Cuentas y Documentos por pagar Local	414,354.47
2.01.03.01.01 Proveedores de Inventario	65,171.41
2.01.03.01.02 Proveedores de Transporte	118.80
2.01.03.01.04 Otras Cuentas por Pagar	12,534.12
2.01.03.01.05 Depósitos por confirmar	1,815.53
2.01.03.01.06. Anticipo Clientes	266,442.27
2.01.03.01.06.01 Anticipos Clientes	266,442.27
2.01.03.01.99 Proveedores Varios	68,272.34
2.01.03.07 Cuentas por Pagar Tarjetas de Credito	37,562.59
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	132,787.17
2.01.07.01. CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	94,004.83
2.01.07.01.01 Impuesto al Valor Agregado IVA	25,679.07
2.01.07.01.02 Retención IVA compras	3,279.41
2.01.07.01.03 Retención IR	7,028.21
2.01.07.01.04 IVA saldo a liquidar del mes an	58,016.14
2.01.07.03. CON EL IMSS	7,812.41
2.01.07.03.01 IMSS por Pagar	7,812.41
2.01.07.04. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	30,969.93
2.01.07.04.01 Sueldos por Pagar	29,548.78
2.01.07.04.03 Décimo Tercer Sueldo	1,421.15
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	960,733.47
2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	884,999.09
2.02.03.01. Banco de Loja	532,712.54
2.02.03.01.07 Banco de Loja Crédito No. 10102	532,712.54
2.02.03.02. Corporación Financiera Nacional	352,286.55
2.02.03.02.01 CFN Crédito No. 2189009	352,286.55
2.02.05. OBLIGACIONES EMITIDAS	56,150.00
2.02.05.01 Cuentas por Pagar Accionistas	606.14
2.02.05.02 Anticipo Clientes	50,000.00
2.02.05.03 Crédito a Mutuo	5,543.86
2.02.07. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	17,936.34

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2019

2.02.07.01 Provisión Jubilación de empleados	13,038.28
2.02.07.02 Provisión Indemnizaciones de empleado	4,898.06
2.02.10. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	1,648.04
2.02.10.01 Cuentas por Pagar a Empleados	1,648.04
3. PATRIMONIO NETO	336,518.75
3.01. CAPITAL	464,400.00
3.01.01. CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	464,400.00
3.01.01.01 Capital Suscrito y/o Asignado	464,400.00
3.04. RESERVAS	1,934.60
3.04.01. RESERVAS	1,934.60
3.04.01.01 Reserva Legal	1,934.60
3.06. RESULTADOS ACUMULADOS	-158,295.19
3.06.01. RESULTADOS ACUMULADOS DE AÑOS ANTERIORES	-158,295.19
3.06.01.01 Utilidad no Distribuida Ejercicios An	209,936.09
3.06.01.02 (-) Pérdida Acumulada de ejercicios A	-365,268.19
3.06.01.03 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE	-2,963.09
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	28,479.34
3.07.01. RESULTADOS DEL EJERCICIO ECONOMICO	28,479.34
3.07.01.01 Utilidad y/o Pérdida del Ejercicio Ec	28,479.34

Elaborador por: SILVIA	Analista Contable	Aprobado por
	<i>Leyla Colino</i>	<i>Antonio</i>

Q

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

4. INGRESOS	1,855,010.37
4.1. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,855,010.37
4.1.01 Venta 12%	2,022,443.49
4.1.02. Venta de Servicios	560.00
4.1.02.01 Venta 0%	560.00
4.1.15 Intereses	304.89
4.1.17 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	5,167.60
4.1.19 (-) Devoluciones en Ventas	-173,465.61
5. EGRESOS	1,826,531.03
5.1. COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	137,600.87
5.1.04. (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	137,600.87
5.1.04.01 Depreciación Propiedades, Planta y Equi	136,051.59
5.1.04.06 Mantenimiento y Reparaciones	1,549.28
5.2. GASTOS	1,652,786.47
5.2.01. GASTOS DE PRODUCCION	1,256,647.89
5.2.01.01 Sueldos, Salarios y demás Remuneracion	103,447.37
5.2.01.02 Aportes a la Seguridad Social (includ	27,952.98
5.2.01.03 Beneficios Sociales e Indemnizaciones	22,989.91
5.2.01.05 Honorarios, Comisiones y Dietas a Pers	866.58
5.2.01.07 Honorarios a Extranjeros por Servicios	1,310.66
5.2.01.08 Mantenimiento y Reparaciones	39,614.50
5.2.01.10 Comisiones	39,466.46
5.2.01.12 Combustibles	36,216.19
5.2.01.13 Lubricantes	12,538.43
5.2.01.14 Seguros y Reaseguros (primas y ceacione	21,611.54
5.2.01.16 Gastos de Gestión (agasajos a accionis	27.00
5.2.01.18 Agua, Energia, Luz, y Telecommunicacion	5,780.02
5.2.01.19 Notarios Y Registradores de la Propie	567.42
5.2.01.20 Impuestos, Contribuciones y Otros	1,134.88
5.2.01.23. Gasto de Deterioro	-1,300.00
5.2.01.23.05 Cuentas por Cobrar	-1,300.00
5.2.01.24. Gastos por Cantidadas Anormales de Ut	805,019.92
5.2.01.24.01 Mano de Obra	9,783.67
5.2.01.24.03 Costos de Producción	795,236.25
5.2.01.27 Otros Gastos	45.40
5.2.01.28 Suministros y Materiales	88,689.28
5.2.01.29 Repuestos	24,735.66
5.2.01.30 Horas Extras	11,654.04
5.2.01.32 Alimentacion	10,304.60
5.2.01.33 Estudios, Analisis, Proyectos	66.00
5.2.01.33. PROYECTO PLAZAS	1,413.04
5.2.01.33.07 Arriendo (PP)	1,413.04
5.2.01.36 Alquiler de Maquinaria	2,296.01
5.2.02. GASTOS DE ADMINISTRACION	177,215.54
5.2.02.01 Sueldos, Salarios y demás Remuneracion	64,937.88
5.2.02.02 Aportes a la Seguridad Social (includ	15,563.95
5.2.02.03 Beneficios Sociales e Indemnizaciones	31.20
5.2.02.05 Honorarios, Comisiones y Dietas a Pers	7,542.39
5.2.02.07 Honorarios a extranjeros por Servicios	2,516.36
5.2.02.08 Mantenimiento y Reparaciones	1,176.73
5.2.02.11 Promoción y Publicidad	892.86
5.2.02.12 Combustibles	134.07
5.2.02.14 Seguros Seguros y Reaseguros (primas y	10,022.11
5.2.02.15 Transporte	8,108.36
5.2.02.16 Gastos de Gestión (agasajos a accionis	2,064.98
5.2.02.18 Agua, Energia, Luz, y Telecommunicacion	2,593.36
5.2.02.19 Notarios y Registradores de la Propied	3,428.95
5.2.02.20 Impuestos, Contribuciones y Otros	7,155.58

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2019 al 31/12/2019

5.2.02.23. Gasto de Deterioro	32,945.97
5.2.02.23.06 Deterioro Cuentas por cobrar	32,945.97
5.2.02.25. Gastos No Deducibles	12,284.36
5.2.02.25.01 Gastos No Deducibles Administrati	12,284.36
5.2.02.27 Suministros y materiales	3,736.30
5.2.02.28 Fletes, encomiendas, envíos de documen	162.79
5.2.02.31 Iva cargado a Gasto	25.62
5.2.02.33 Seguridad y Vigilancia	472.00
5.2.02.99 Otros Gastos	1,419.72
5.2.03. GASTOS DE TRANSPORTE	178,610.75
5.2.03.08 Repuestos	1,112.85
5.2.03.09 Suministros y Materiales	1,551.05
5.2.03.10 Mantenimientos y Reparaciones	13,415.09
5.2.03.11 Seguros y Reaseguros	1,791.34
5.2.03.12 Impuestos Municipales, Seccionales y/o	490.35
5.2.03.13 Alimentación	3.48
5.2.03.14 Peajes	133.00
5.2.03.16 Trasnporte de Materia Prima	160,113.59
5.2.04. GASTOS FINANCIEROS	40,312.29
5.2.04.01 Intereses	35,800.82
5.2.04.05 Otros Gastos Financieros	4,511.47
5.3. PLANTA MACHALA	36,143.69
5.3.3. GASTOS DE ADMINISTRACION	36,143.69
5.3.3.07 Notarios y Registros de la Propiedad Ma	3,783.46
5.3.3.08 Combustibles y Lubricantes Administrati	113.85
5.3.3.09 Alimentación Machala	556.30
5.3.3.10 Mantenimiento y Reparaciones Machala	11,090.05
5.3.3.12 Impuestos Contribuciones y Otros Machal	2,384.80
5.3.3.13 Hospedaje Machala	122.51
5.3.3.14 Estudios, análisis y Proyectos Machala	18,092.72

Utilidad y/o Pérdida del Ejercicio Económico

28,479.34

Elaborador por: SILVIA	Analista Contable	Aprobado por
	<i>Silvia</i>	<i>J. P. S.</i>

RAZÓN SOCIAL: HORNICONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

Dirección Comercial: Av. Eugenio Espejo sn

No. Expediente

RUC: 1191712893001

AÑO: 2019

P	POSITIVO
N	NEGATIVO
D	POSITIVO O NEGATIVO (D)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
		95	288864.63
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO			
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	8601	28771.51	
Clases de cobros por actividades de operación	860101	2179101.62	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	86010101	2,179,101.62	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	86010102	0	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	86010103	0	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	86010104	0	P
Otros cobros por actividades de operación	86010105	0	P
Clases de pagos por actividades de operación	860102	-2149330.11	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	86010201	-1866236.23	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	86010202	0	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	86010203	-317892.84	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	86010204	-10266.23	N
Otros pagos por actividades de operación	86010205	-64845.81	N
Dividendos pagados	860103	0	N
Dividendos recibidos	860104	0	P
Intereses pagados	860105	0	N
Intereses recibidos	860106	0	P
Impuestos a las ganancias pagados	860107	0	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	860108	0	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	8602	-528204.47	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	860201	0	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	860202	0	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	860203	0	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	860204	0	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	860205	0	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	860206	0	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	860207	0	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	860208	0	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	860209	-528204.47	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	860210	0	P
Compras de activos intangibles	860211	0	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	860212	0	P
Compras de otros activos a largo plazo	860213	0	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	860214	0	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	860215	0	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	860216	0	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuto financiera	860217	0	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuto financiera	860218	0	P
Dividendos recibidos	860219	0	P
Intereses recibidos	860220	0	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	860221	0	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	8603	768087.59	
Aporte en efectivo por aumento de capital	860301	0	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	860302	0	P

Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	960303	0	N
Financiación por préstamos a largo plazo	960304	924286.65	P
Pagos de préstamos	960305	-139483.65	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	960306	0	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	960307	0	P
Dividendos pagados	960308	0	N
Intereses recibidos	960309	304.69	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	960310	0	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	9604	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	960401	0	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9605	288654.63	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO	9606	110216.02	P
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	9607	398860.65	

0			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	28479.34	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:			
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97	-173268.46	
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del período	9701	-136,061.59	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9702	-32,945.97	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9703	0	D
Ajustes por gastos en provisiones	9704	0	N
Ajuste por participaciones no controladoras	9705	0	
Ajuste por pagos basados en acciones	9706	0	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9707	0	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9708	0	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9709	0	
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9710	-4271.9	D
	9711	0	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:			
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	491484.76	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-224768.71	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	58242.23	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-25625.23	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	75673.51	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	74988.19	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	138377.17	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	114224.25	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-60685.22	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	158625.23	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	288,664.63	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
 LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC
 1, PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: Oswaldo Gómez
 CI / RUC: 103172134

José Luis
 CONTADOR
 NOMBRE: Silvia Otecas
 CI / RUC: 1103961106

HORMICONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA Nro. 1: Norma General de Revelaciones

La compañía Hormiconstrucciones Cia. Ltda. con RUC Nro. 1191712893001, tiene su domicilio en la ciudad de Loja en la Av. Emiliano Ortega sn y Colón, inscrita en el Registro de Compañías del año 2004, bajo la partida No. 300 y anotada en el repertorio con el Nro. 1196, juntamente con la Escritura Pública de Constitución de la Compañía, celebrada en la Notaría Quinta del Cantón Loja de fecha 13 de febrero del 2004. Su Objeto social es la fabricación y venta de hormigón, la explotación y venta de áridos bajo concesión minera, para la construcción de obras civiles y arquitectónicas; la fabricación en hormigón de piezas prefabricadas, pretensadas y/o potenzadas para la construcción de puentes, vías terrestres, edificios, viviendas; la realización de estudios, diseños, planificación, construcción, decoración y fiscalización de urbanizaciones, edificios, vivienda, caminos, carreteras, puentes, canales de riego, obras de impacto ambiental, forestación, reforestación, instalaciones industriales, eléctricas sanitarias, hidráulicas, telefónicas, urbanismos., obras de alcantarillado sanitario y pluvial, obras de ingeniería, sanitaria, eléctrica, vial, hidráulica, agrícola, acoquinamiento, obras de arte, obras de riego, drenaje, la realización de estudios, diseños planificación, construcción, fiscalización de obras civiles en general; la importación, distribución comercialización, explotación de materiales para la construcción; la fabricación de tubería en hormigón simple y armado, la importación, exportación, agencias y representaciones relacionadas con el objeto social; y, en general toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles, permitidos por la Ley y relacionados con el objeto social principal.

Fecha de corte Estados Financieros: Diciembre 31 de 2019

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

COMPRENSIBILIDAD, RELEVANCIA, MATERIALIDAD, FIABILIDAD Y

COMPARABILIDAD. La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas. Debe ser relevante en las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información es material, si su omisión o su



presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de la entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero.

BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN O DEVENGO. La empresa elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación o devengo; en la que las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Es decir las transacciones económicas se registrarán cuando éstas se realicen y no cuando se reciba o se pague dinero.

COMPENSACIÓN. No es permitido compensar activos y pasivos o ingresos y gastos, a menos que se requiera o se permita por la NIIF para PYMES. Sólo se podrán compensar los activos y pasivo por impuestos diferidos e impuestos corrientes.

HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA. La empresa preparará los estados financieros, según la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento a menos que la gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones. Es el hecho en que se conoce en que la entidad tiene y está en la capacidad para seguir operando.

UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN. La empresa mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro. Los estados financieros deben presentarse de forma que los usuarios puedan comparar las tendencias de su situación financiera de periodos anteriores con los presentes y tomar decisiones.

INFORMACIÓN COMPARATIVA. A menos que la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) permita o requiera otra cosa, la entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. La entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente. La información comparativa es complementaria con la uniformidad en la presentación de los estados financieros, por tanto, la elaboración de éstos deben tener una continuidad en su estructura para identificar las tendencias en su rendimiento financiero.



CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS.-Se preparan y presentan un conjunto completo de estados financieros, que incluye los siguientes:

1. Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
2. Un estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa.
3. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
4. Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
5. Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

ADOPCIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE APLICABLE.-Para preparar y presentar los estados financieros adoptó como marco de referencia la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades a partir de enero de 2013. La gerencia es la principal responsable en velar que dichos estados financieros estén preparados y presentados con los requerimientos que establece la NIIF para las PYMES.

SUPUESTOS CONTABLES.-Para preparar y presentar los estados financieros, se estructuran bajo los supuestos contables siguientes:

A. Bases de medición

La entidad para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

1. Costo histórico. Para los activos de la entidad, el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.
2. Valor razonable. Reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

B. Características cualitativas

Al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas a la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

C. Moneda funcional

La entidad expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional de la República del Ecuador que es el dólar

D. Presentación de estados financieros

1. Presentación razonable. La sociedad presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.
2. Cumplimiento de la NIIF para las PYMES. La entidad elaborará sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), que es el marco de referencia adoptado.
3. Frecuencia de la información. La empresa presentará un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por: un estado de situación financiera; un estado de resultado integral; un estado de cambios en el patrimonio; un estado de flujo de efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.
4. Revelaciones en las notas a los estados financieros.
5. Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la sociedad, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.
6. Nota a los estados financieros sobre políticas contables utilizadas por las PYMES. La entidad, presentará normalmente las notas a los estados financieros bajo el siguiente orden:
 - a) Declaración de que los estados financieros se elaboraron cumpliendo con la NIIF para las PYMES.
 - b) Elaborará un resumen de las políticas contables significativas que se hayan aplicado.

c) Información adicional que sirva de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida; y Políticas Contables para la preparación y Presentación del Estado de Situación Financiera (Balance General).

d) Cualquier otra información a revelar que se estime conveniente.

Los cambios en políticas, métodos y prácticas contables deben ser revelados y debe exponerse el efecto en los estados financieros, su tratamiento se rige por la sección 10, de la NIIF para las PYMES.

La entidad presentará las partidas de los elementos activo y pasivo del estado de situación financiera, clasificados como activos y pasivos corriente y no corriente como categorías separadas. Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga los criterios siguientes:

1. Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en un ciclo normal de operación.
2. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.
3. Se realizará el activo en los doce meses siguientes después de la fecha sobre la que se informa.
4. Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses desde la fecha sobre la que se informa.

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

La entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

1. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad.
2. Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.
3. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.
4. La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo, durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La empresa clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Efectivo y Equivalente del efectivo:



La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja, bancos y garantías entregadas, sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasificarían como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente.

ACTIVOS FINANCIEROS:

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, incluyendo en general, los costos asociados de dicha adquisición. Los activos financieros se clasifican de la siguiente forma:

Documentos y cuentas por cobrar: La Compañía reconoce las ventas al momento de transferir del producto, reconociéndolas a las cuentas por cobrar inicialmente a su valor razonable.

INVENTARIOS:

Los inventarios de la empresa HORMICONSTRUCCIONES CIA. LTDA., corresponden principalmente a los inventarios de materia prima, los cuales se encuentran contabilizados al precio de costo.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Corresponden principalmente a anticipos por compras y honorarios entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generan la necesidad de presentarlos por separado.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Dentro de los activos corrientes encontraremos todos los valores relacionados a retenciones del Impuesto a la Renta y retenciones en el Impuesto a la Salida de Divisas, los cuales son registrados al momento de su recepción.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Las propiedades, planta y equipo son utilizados en la operación de la Compañía, los cuales se valoran al costo de adquisición neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado (si las hubiere).

Adicionalmente, al precio por la adquisición del bien, se incluyen los gastos del personal relacionado directamente con las obras en curso y los relacionados con la puesta en marcha del bien.

Las obras en curso se traspasan a propiedad, planta y equipo una vez finalizado el periodo de prueba y se encuentren disponibles para su uso, a partir de cuyo momento comienza su depreciación.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como gastos del periodo en que se incurren.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre la vida útil estimada de cada elemento de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta si es necesario en cada cierre de ejercicio.

Las pérdidas y ganancias que surjan en la venta o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo se reconocen como resultados del periodo y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Para la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo la Compañía ha considerado el modelo del costo menos depreciación y menos pérdidas por deterioro.

La vida útil para las propiedades, planta y equipo se ha estimado de la siguiente manera:

DETALLE	EDIFICIO	MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIA Y EQUIPO
Años de vida útil	20	10	10
Tasa anual de depreciación	5%	10%	10%

PASIVOS CORRIENTES:

Dentro del pasivo corriente incluye obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio, incluye también cuentas por pagar provenientes de tributos, remuneraciones, beneficios sociales, ganancias recibidas, dividendos y otras cuentas por pagar diversas. Los tributos están referidos a los saldos de obligaciones tributarias del periodo actual y anterior.

Se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizará a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el restado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

PASIVOS NO CORRIENTES:

Incluye aquellos pasivos para los que existe la incertidumbre acerca de su fecha de vencimiento o el importe de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación contemplado a largo plazo.

Se consideran a largo plazo la obligación de la compañía con respecto a los créditos bancarios, anticipos de clientes y cuentas por pagar a socios.

PATRIMONIO NETO:

Las acciones suscritas, así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del Patrimonio, como deducciones cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

El excedente de revaluación en propiedad planta y equipo se verá reflejado en el estado de Situación Financiera dentro del bien revaluado de Propiedad, Planta y Equipo, afectando directamente al patrimonio de la empresa.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Aquí se encuentran las ventas que realizamos de Hormigones a su precio razonable en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se pueda valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios a futuro vayan a influir a la entidad y se cumplan las especificaciones específicas para cada uno de los productos de la compañía.

RECONOCIMIENTO DE GASTOS:

Corresponde a los costos incurridos en la venta de productos y se registran en la medida en que los correspondientes ingresos de actividades ordinarias son reconocidos. Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a, remuneraciones del personal, depreciaciones y otros gastos asociados a la actividad administrativa.

La compañía presentará un desglose de los costos y gastos reconocidos en el resultado. Utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos. Los gastos deberán ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

El estado de flujo de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el periodo, determinados por el método directo. En estos estados de flujo de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo.**- Entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por estos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteración de su valor.
- **Actividades de operación.**- Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversiones o financiamiento.
- **Actividades de inversión.**- Las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otros no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Activos de financiamiento.**- Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

Estimaciones y Juicios o Criterios de la Administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 no presentan cambios en las políticas y pero si en las estimaciones contables corrigiendo la depreciación de propiedad planta y equipo que se encontraba subvalorada, afectando de esta manera a las Cuentas de Activos por impuestos diferidos los cuales se los considerará al finalizar la vida útil del bien o en la venta del mismo; con respecto a la cuenta de Impuestos corrientes la cual de acuerdo a la Auditoria del 2017 se procede a realizar el asiento contable de la conciliación tributaria a la fecha de la declaración del impuesto a la Renta del 2017, con dicho ajuste se logra tener una cuenta real con valores actuales.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.



NOTA No. 4 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Caja Chica	650.00	1,100.16
Banco de Guayaquil	21,050.81	45,938.7
Banco de Loja	86,892.79	349,240.76
Mutualista Pichincha	15.02	15.02
Produbanco	44.42	44.42
Banco del Pacifico	541.59	541.59

Corresponde a saldos en efectivo y bancos nacionales sin restricciones y de libre disposición. en el 2019; dentro de la cuenta de banco de Loja contamos con ese saldo grande por el desembolso realizado por la CFN para empezar con la construcción del proyecto de Machala

NOTA No. 5 Activos Financieros

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Cuentas por Cobrar a Clientes	173,980.52	101,911.69
Cheques por depositar (posfechados)	17,792.08	24,544.88
Documentos por Cobrar a Clientes	2,428.95	2,428.95
Cuentas por Cobrar relacionados	30,305.70	10,654.14
Otras Cuentas por Cobrar no		



relacionadas	17,175.28	26,920.13
(-) Provision Cuentas por Cobrar clientes no relacionados	(3,655.41)	(3,655.41)
(-) Provision Cuentas por Cobrar clientes relacionados	(303.06)	(303.06)
(-) Deterioro de Cuentas por Cobrar	0	(32,945.97)

Las cuentas por cobrar a clientes no relacionados en más del 90% corresponden a la empresa PROMOCALEDONIAN, deuda que lleva desde abril del 2015, En el año 2019 se a procedido a realizar un deterioro de la cuenta de Promocaledonian en vista de la poca posibilidad de pago que existe, las deudas correspondientes a los años 2016 en adelante no se a procedido con el castigo correspondiente porque se a considerado el tema del deterioro para la cuenta de Promocaledonian la cual representa más del 90% de nuestra cartera de clientes no relacionados; con respecto a otras cuentas por cobrar dentro del análisis de las cuentas individualizadas considerando los montos y la naturaleza de las mismas a partir del 2020 se procederá a realizar un deterioro de dichas cuentas.

NOTA No. 6 Inventarios

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Inventario de Materiales Prima	64,895.26	88,189.99
Repuestos en tránsito	0	52,578.88

Dentro de Inventario consideramos los rubros de cemento a granel tipo HE, arena, grava y aditivos: Dentro de la cuenta de Repuestos en tránsito contamos con los valores cancelados para la importación de una bomba pluma la cual tenemos programado que llegue en Junio del año 2020 para el proyecto de machala

NOTA No. 7 Servicios y otros pagos anticipados

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Anticipo Proveedores de Inventario	416.56	6,767.73

Anticipo Proveedores de Transporte	5,081.83	5,081.83
Anticipo Proveedores Varios	95,435.97	127,612.88
Anticipo Chofer (LBA5999)	14,800.78	14,800.78
Anticipo Chofer (LBA8724)	101.00	101.00
Anticipo Chofer (GPY293)	223.25	223.25
Anticipos Choferes	200.00	200.00
Anticipo Pablo Jimenez	104.60	104.60
Anticipos empleados Administrativos	1,704.63	3,840.63
Anticipos empleados de transporte	774.60	1,674.60
Otros anticipos empleados	88.45	88.45

Anticipo a proveedores corresponde a valores entregados para la adquisición de bienes y servicios utilizados para la comercialización y producción del hormigón, existiendo anticipos los cuales serán prestados en el año 2020. Adicionalmente existen algunos valores correspondientes a Anticipo de choferes los cuales se van a dar de baja de acuerdo a autorización correspondiente a gastos por viajes realizados.

NOTA No. 8 Activos por impuestos corrientes

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Impuesto Valor Agregado en Compras (Pagado)	32,276.36	2,652.37
Crédito Tributario a favor de la		

Empresa (IVA)	12,741.49	13,321.18
Crédito Tributario A favor de la Empresa (IR)	0	
Anticipo de Impuesto a la Renta	5.95	
Crédito Tributario	1,045.35	152.28
Impuesto a la Salida de Divisas	0	2,440.90

El saldo de créditos tributarios tanto del impuesto a la Renta como las Retenciones del Imp. A la Salida de divisas al 2019; han sido conciliados de acuerdo a la CONCILIACIÓN TRIBUTARIA al 31 de Diciembre del 2019

NOTA No. 9 Otros Activos Corrientes

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Otros Activos corrientes	0	5.36



NOTA No.09 Propiedad, Planta y Equipo

Costo	Terreno	Edificios	Instalaciones	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computo	Vehículos	Total
01-ene-18 200,000.00	181,141.29	21,731.40	12,129.23	686,635.97	7,162.87	505,270.65	1,614,071.41	
Adquisiciones	0	0				24,000.00		2,565.22
Reaváluo	0	85759.42						85,759.42
Disposiciones	0	0				0	50000	50,000.00
31-dic-18	200,000.00	95,381.87	21,731.40	12,129.23	686,635.97	7,162.87	479,270.65	1,502,311.99
Adquisiciones	230,000.00	0			66071.43	397.32	231,735.72	462,133.04
Reaváluo	0	0						0.00
Disposiciones	0	0				0	0	0.00
31-dic-19	430,000.00	95,381.87	21,731.40	12,129.23	752,707.40	7,560.19	711006.37	2,030,516.46
Depreciación Acumulada							0	
01-ene-18	43502	12018.79	5899.22	323327.87	7146	416754.59	808648.47	
Depreciación Anual		9057.06	2173.14	1090.07	67171.34	16.87	34581.93	114090.41
Ajustes contables				3500.64		19377.08	22877.72	
Disposiciones						50000	50000	
31-dic-18	0	52559.06	14191.93	6989.29	393999.85	7162.87	420713.6	895616.6
Depreciación Anual		9057.06	1126.63	1063.07	59138.16	131.12	65535.55	136051.59

Ajustes contables								
Dispositiones								
31-dic-19	0	61,616.12	15,318.56	8,052.36	453,138.01	7,293.99	486,249.15	1,031,668.19

Importe en pesos							
31-dic-19	430,000.00	33,765.75	6,412.84	4,076.87	299,569.39	266.20	224,757.22

REAVALUO:

El reavaluo correspondiente al Edificio que la empresa HORMICONSTRUCCIONES tiene en la ciudad de Loja ha sido revaluada de acuerdo a informe del Ing. Civil Miguel Jaramillo Vivanco, perito de la Superintendencia de Compañía, con registro No. PA-2002-119; El valor resultante del deterioro de la Edificación será ubicado y contabilizado con tal de acuerdo a lo que establecen los Socios de la empresa, pero se continuará realizando la depreciación del bien con la finalidad de proceder a solicitar una depreciación acelerada del bien al SRI

Costo	Edificios
01-ene-17	181,141.29
Adquisiciones	0
Disposiciones	0
31-dic-17	181,141.29
Adquisiciones	0
Reavaluo	85759.42
Disposiciones	0.00
31-dic-18	95,381.87
Depreciación Acumulada	
01-ene-17	34444.93
Depreciación Anual	9057.07
Disposiciones	
31-dic-17	43502
Depreciación Anual	9057.06
Ajustes contables	
Disposiciones	
31-dic-18	52,559.06

Importe en libros

31-dic-18	42,822.81
-----------	-----------

DEPRECIACIONES

Con respecto a las depreciaciones de acuerdo a las políticas de la empresa se realizan las depreciaciones en línea recta, y se proceden a realizar los ajustes correspondientes por errores afectando de esta manera la cuenta de Activos por Impuestos diferidos tanto de Depreciaciones de Vehículos como de Maquinaria. Con dichos ajustes se establece el valor real de la cuenta de depreciaciones. De acuerdo a los análisis financieros realizados a finales del año 2019 se establece que a partir del año 2020 se procederá a realizar un reavalúo de los bienes de la empresa con la finalidad de traerlos a valor

presente y se procederá de acuerdo a los informes presentados en el momento y recomendaciones dadas por los peritos avaluadores

NOTA No. 10 Activos por Impuestos Diferidos

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Depreciación Edificación	3,226.50	3,226.50
Depreciación Instalaciones Electricas, Telecomunicaciones y otros	-	-
Depreciación Vehículos	4,922.03	4,922.03
Depreciación Maquinaria y Equipo	5,585.83	5,585.83
Depreciación Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	14.51	14.51
Impuesto Diferido por Deteriorio Edificio	21,439.86	21,439.86

Los registros por Activos por impuestos diferidos, corresponden a valores que se arrastran por la conciliación de acuerdo a NIFF en la implementación de las mismas, algunos valores ya se han cerrados de acuerdo a su tiempo de ejecución existen otros valores que por motivos de un ajuste por un error en la subvaloración de las Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipo se procedió de acuerdo a NIFF afectando las cuentas de Activos por Impuestos Diferidos.

NOTA No. 11 Otros Activos

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Inversiones Largo Plazo Acciones y Participaciones	2.00	2.00
Depósitos en Garantía	1,644.74	1,644.74

Los valores considerados dentro de esta cuenta corresponden a los valores de Depósitos en Garantía la cual surge de una reclasificación de la misma cuenta ubicada anteriormente en Activos Corrientes. La cuenta de Inversiones corresponde a las acciones en dólares que la empresa Hormiconstrucciones mantiene con la compañía ROLLINGROAD CIA LTDA.

NOTA No. 12 Pasivos Corrientes

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Proveedores de Inventario	39,779.44	65,171.41
Proveedores de Transporte	1,386.00	118.80
Otras Cuentas por Pagar	16,634.05	12,534.12
Depositos por confirmar	1,535.53	1,815.53
Anticipos Clientes	364,510.46	266,442.27
Proveedores Varios	44,600.68	68,272.34
Cuentas por Pagar Tarjetas de Credito	18,848.07	37,562.59
Impuesto al Valor Agregado IVA Ventas	25,880.41	25,679.07
Retención IVA Compras	3,019.47	3,279.41
Retención IR	7,930.41	7,028.21
IVA saldo a liquidar del mes anterior	106,864.44	58,018.14
IESS por Pagar	5,017.18	7,812.41
Impuesto a la Renta	2068.88	0
Aporte Personal por Pagar	4,490.73	0
Sueldos por Pagar	29,731.01	29,548.78



Décimo Cuarto Sueldo	3,151.98	
Décimo Tercer Sueldo	1,421.15	1,421.15
15% Utilidades	3,906.73	
Provision Gastos repuestos	23,762.80	
Provision gastos Mantenimientos	4,035.71	
Provisiones gasto de Transporte	4,614.03	
Provisiones Gastos de Gestión	1,098.21	
Provisiones Gastos Agua, Energia y Comunicaion	678.46	

Dentro de los pasivos corrientes contamos con las cuentas por pagar a proveedores de bienes, servicios y proveedores varios, al finalizar el año 2019 contamos con cuentas por pagar a empleados y aporte al IESS, así como la provisión de los décimos. Es necesario revelar los valores correspondientes a una póliza de garantía bancaria con el banco de Loja a favor de Consorcio AB, la cual está registrada contablemente dentro de la cuenta de **Anticipo de Clientes**, dicho documento fue entregado a cambio de un anticipo de \$ 50,000 dólares americanos. Adicionalmente dentro de la cuenta de Anticipo de Clientes contamos con una anticipación por parte del Cuerpo de Ingenieros del Ejército dichos valores están en proceso de ser liquidados.

NOTA No. 13 Pasivos No Corrientes

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Banco de Loja Crédito No. 1010183081	139,493.85	0
Banco de Loja Crédito No. 1010183081	0	532712.54



CFN Crédito No. 2189009	0	352,286.55
Cuentas por Pagar Accionistas	606.14	606.14
Anticipo de clientes	50,000.00	50,000.00
Créditos mutuos	5,543.86	5,543.86
Provisión Jubilación de empleados	13,038.28	13,038.28
Provisión Indemnizaciones de empleados	4,898.06	4,898.06
Cuentas por Pagar a Empleados	1,648.04	1,648.04

Contamos con un crédito con el banco de Loja, el cual se procedió a renovarlo y cancelar el anterior adquirido el 23 de febrero del 2016; dicha renovación se la realizó el 15 de abril del 2019 por un monto de 572,000 con el cual se cubrió el anterior crédito mantenido y al finalizar el 2019 tenemos una deuda actual de 532,712.54.

De acuerdo a la Acta de fecha 26 de marzo del 2018 se procede a realizar el ajuste con fecha 01 de enero del 2018 de los aporte para futuras capitalizaciones afectando a las cuentas de Cuentas por Pagar Accionistas por un valor de 104456.14, Anticipo Clientes ubicado en Pasivos No Corrientes por el valor de 50,000 y a Créditos a Mutuos por el valor de 5543.86.; y al 31 de diciembre se procede a realizar el aporte para futuras capitalizaciones por el valor de \$ 426,000 existentes en Cuentas por Pagar a Socios de acuerdo a la autorización en el acta de fecha 26 de marzo del 2018.

NOTA No. 14 Patrimonio

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Capital Suscrito y/o Asignado	38,400.00	464,400.00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	0	



	426,000.00	
Reserva Legal	1,934.60	1,934.60
Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores	227,258.85	209,936.09
(-) Pérdida Acumulada de ejercicios Anteriores	(365,268.19)	(365,268.19)
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOCION POR PRIMERA VEZ NIFF	(2,963.09)	(2,963.09)
Utilidad y/o Pérdida del Ejercicio Economico		28,479.34

El 17 de julio del 2019 se porcede a realizar un aumento de capital correspondiente a aporte a futuras capitalizaciones por el valor de 426,000 por ende a partir de dicha fecha el capital suscrito de la compañía está representada por 100 acciones correspondientes a 4,644.00 dólares cada una dando un total de 464,400.00

La utilidad del ejercicio 2019 es de \$ 28,479.34.

NOTA No. 15 Ingresos de Actividades Ordinarias

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2018	2019
Venta 12%	2078848.42	2,022,443.49
Venta de Servicios	1616.5	
Venta 0%	1616.5	560.00
Intereses	0	304.89
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	49062.44	5,167.60
(-) Descuentos en Ventas		
(-) Devoluciones en Ventas	-112702.94	-173,465.61

En el 2019 se han mantenido las ventas correspondientes a hormigón; adicionalmente contamos con intereses ganados por la póliza mantenida en el banco de Loja correspondiente a los 100,000 misma que nos ayudó a financiar la garantía para el Consorcio AB.

NOTA No. 16 Costos y Gastos de Ventas y Administrativos

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2,018.00	2,019.00
EGRESOS	1,990,679.15	1,826,531.03
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	219,341.92	137,600.87
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	219,341.92	137,600.87
Depreciación Propiedades, Planta y Equipo	131,067.11	136,051.59
Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo	85,759.42	
Mantenimiento y Reparaciones	1,069.04	1,549.28
Suministros Materiales y Repuestos	1,446.35	
GASTOS	1,771,337.23	1,652,786.47
GASTOS DE PRODUCCION	1,366,662.57	1,256,647.89
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	81,188.45	103,447.37
Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	24,473.77	27,952.98
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	6,396.34	22,989.91
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	3,348.80	866.58
Honorarios a Extranjeros por Servicios Ocasionales	1,500.00	1,310.66
Mantenimiento y Reparaciones	18,911.35	39,614.50
Comisiones	41,453.29	39,466.46
Combustibles	35,547.30	36,216.19
Lubricantes	11,838.74	12,538.43

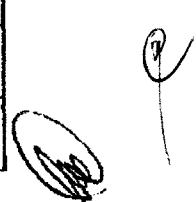
Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	5,433.59	21,611.54
Transporte	2,159.62	
Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	3,540.56	27.00
Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones	8,667.17	5,780.02
Notarios Y Registradores de la Propiedad o Mercantiles		567.42
Impuestos, Contribuciones y Otros	1,641.12	1,134.88
Gastos por Cantidades Anormales de Utilización en el Proceso de Producción	922,655.59	
Gasto de Deterioro		1,300.00
Cuentas por Cobrar		1,300.00
Gastos por Cantidades Anormales de Utilización en el Proceso de Producción		805,019.92
Mano de Obra	1,012.26	9,783.67
Costos de Producción	921,643.33	795,236.25
Otros Gastos	1,092.38	45.40
Suministros y Materiales	91,584.46	88,689.28
Repuestos	66,680.89	24,735.66
Horas Extras	16,245.44	11,854.04
Alimentacion	8,048.59	10,304.60
PROYECTO CARIAMANGA	6,613.63	
Materiales de Construcción (PC)	2,521.49	
Combustible (PC)	578.95	
Transporte de Materia Prima (PC)	640.00	
Alimentación (PC)	110.00	
Agua, Luz electrica, Servicios Basicos	35.36	
Honorarios (PC)		




		3.58
Alquiler de Maquinaria (PC)	1,080.71	
Mano de Obra PC	1,643.54	
Estudios, Analisis, Proyectos	6,126.20	66.00
PROYECTO PLAYAS	1,615.09	1,413.04
Suministros y Materiales (PP)	2.41	
Alquiler de Maquinaria (PP)	960.00	
Arriendo (PP)	652.68	1,413.04
Alquiler de Maquinaria		2,296.01
GASTOS DE ADMINISTRACION	115,168.80	177,215.54
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	45,562.92	64,937.88
Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	10,883.66	15,563.95
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	20,179.13	31.20
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	1,033.32	7,542.39
Honorarios a extranjeros por Servicios Ocasionales	(3.58)	2,516.36
Mantenimiento y Reparaciones	2,105.74	1,176.73
Promoción y Publicidad		892.86
Combustibles	16.53	134.07
Lubricantes	964.81	
Seguros Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	2,537.17	10,022.11
Transporte	1,467.29	8,108.36
Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	5,211.85	2,064.98
Aqua, Energia, Luz, y Telecomunicaciones	2,806.60	2,593.36
Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles	659.67	3,428.95



Impuestos, Contribuciones y Otros	2,320.46	7,155.58
Gastos por Cantidades anormales de Utilización en el Proceso de Producción	600.00	
Mano de Obra	600.00	
Gasto de Deterioro		32,945.97
Deterioro Cuentas por cobrar		32,945.97
Gastos No Deducibles	11,742.64	12,284.36
Gastos No Deducibles Administrativos	11,742.64	12,284.36
Suministros y materiales	1,053.58	3,736.30
Fletes, encomiendas, envíos de documentos	52.09	162.79
Iva cargado a Gasto	1.73	25.62
PROVISIONES	2,437.98	
Provision de Cuentas Incobrables	2,437.98	
Seguridad y Vigilancia	300.00	472.00
Otros Gastos	3,235.21	1,419.72
GASTOS DE TRANSPORTE	268,731.57	178,610.75
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	5,774.98	
Aporte a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	1,515.04	
Repuestos	800.75	1,112.85
Suministros y Materiales	19,523.98	1,551.05
Mantenimientos y Reparaciones		13,415.09
Seguros y Reaseguros		1,791.34
Impuestos Municipales, Seccionalles y/o Otros	100.00	490.35
Alimentación	622.55	3.48
Peajes	6.00	133.00



Trasnporte de Materia Prima	240,143.41	160,113.59
Horas Extras	244.86	
GASTOS FINANCIEROS	20,774.29	40,312.29
Intereses	18,150.81	35,800.82
Comisiones	152.18	
Otros Gastos Financieros	2,471.30	4,511.47
PLANTA MACHALA		36,143.69
GASTOS DE ADMINISTRACION		36,143.69
Notarios y Registros de la Propiedad Machala		3,783.46
Combustibles y Lubricantes Administrativos Machala		113.85
Alimentación Machala		556.30
Mantenimiento y Reparaciones Machala		11,090.05
Impuestos Contribuciones y Otros Machala		2,384.80
Hospedaje Machala		122.51
Estudios, análisis y Proyectos Machala		18,092.72
Utilidad y/o Pérdida del Ejercicio Económico	26,045.47	28,479.34

Los gastos comparados relativamente a los del año 2018 no han sufrido un cambio considerable el cual se debe revelar, pero si es necesario mencionar los gastos que se están empezando a realizar en el proyecto de Machala el cual ya cuenta con su primer desembolso de financiamiento por parte de la CFN

NOTA No. 17 Conciliación Tributaria

UTILIDAD CONTABLE	28,479.34
(-) PARTICIPACIÓN A LOS TRABAJADORES	4,271.90
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	45,230.33
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	
(-) PERDIDA A AMORTIZARSE AÑOS POSTERIORES	6,125.23

UTILIDAD TRIBUTARIA	63,312.54
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	15,828.14
(-) ANTICIPO POR IMP. A LA RENTA	0.00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE SE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	13,324.44
(-) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	2,440.90
(-) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	0.00
IMPUESTO A PAGAR	62.80

UTILIDAD DEL EJERCICIO	28,479.34
UTILIDAD TRIBUTARIA	63,312.54

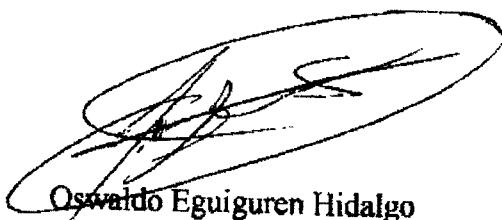
La empresa Hormiconstrucciones Ci. Ltda. hace uso de la amortización de pérdidas de años anteriores, y la conciliación correspondiente al año 2019 se la realiza al 01 de enero del 2020

NOTA No. 18 Contingencias

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía en base al análisis mantenido de su cartera de crédito puede expresar que se va a realizar los ajustes correspondientes a la cuenta de PROMOCALLEDONIAN, hasta el año 2021 ajustando dicho deterioro y cargándolo al gasto no deducible.

NOTA No. 19 Hechos posteriores a la fecha

Entre el 31 de diciembre del 2019 y el 25 de marzo del 2020, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.



Oswaldo Eguiguren Hidalgo

GERENTE HORMICONSTRUCCIONES



Silvia Ortega Méndez

CONTADORA HORMICONSTRUCCIONES



COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA HORMICONSTRUCCIONES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

NOTA 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

COMENTARIO 1:

El 13 de febrero de 2004, ante el Notario Quinto, Dr. Galo Castro, los señores Juan Burneo Valdivieso, Vicente Burneo Valdivieso, Santiago Eguiguren Pozo, María Alicia Eguiguren Pozo y José Luis Eguiguren Pozo elevan a escritura pública la constitución de la compañía de responsabilidad limitada HORMICONSTRUCCIONES Cía. Ltda., con un capital suscrito de \$ 400.

Las participaciones de cada uno son: Juan Burneo Valdivieso 100, Vicente Burneo Valdivieso 100, Santiago Eguiguren Pozo 68, María Alicia Eguiguren Pozo 68 y José Luis Eguiguren Pozo 64.

El 28 de diciembre de 2012 el capital social es de \$ 38.400,00 dividido en participaciones, manteniendo los señores: Juan Burneo Valdivieso 9.600, Vicente Burneo Valdivieso 9.600 y Oswaldo Eguiguren Hidalgo 19.200.

El 9 de julio de 2019, ante el notario séptimo Dr. Pablo Punín, se incrementa el capital en \$ 426.000, por tanto, el capital actual es de \$ 464.400 dividido en participaciones cuyos propietarios son los señores: Vicente Burneo 116.100; Juan Burneo 116.100 y Oswaldo Eguiguren 232.200 participaciones.

El plazo de duración de la Compañía es de cuarenta años.

1.1 Objeto

El objeto principal de la Compañía es:

- a) Fabricación y venta de hormigones
- b) Explotación, producción y venta de áridos bajo concesión minera, para construcción de obras civiles y arquitectónicas
- c) Fabricación en hormigón de piezas prefabricadas, pretensadas y/o postensadas, para la construcción de puentes, vías terrestres, edificios, viviendas.
- d) La realización de estudios, diseños, planificación, construcción, decoración y fiscalización de urbanizaciones, edificios, viviendas, caminos, carreteras, puentes, canales de riego, obras de impacto ambiental, forestación, reforestación, instalaciones industriales, eléctricas, sanitarias, hidráulicas, telefónicas,
- e) Importación, distribución, comercialización, exportación de materiales para la construcción;
- f) Fabricación de tubería en hormigón simple y armado
- g) Importación, exportación agencias y representaciones relacionadas con el objeto social

- h) Toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por la ley y relacionados con el objeto social principal.

1.2 Reglamentos

La Compañía, dispone de los siguientes reglamentos:

- Estatuto de la Compañía.

Adicionalmente la Compañía observa las disposiciones constantes en la Ley de Régimen Tributario Interno, Código de Trabajo, y demás regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

COMENTARIO 2:

a) Preparación de los estados financieros:

Los estados financieros se preparan en base a las normas de contabilidad, disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, Ley de Compañías, la información se procesa a través del Software Visual Fac.

b) Unidad monetaria:

Las cifras son presentadas en dólares de los Estados Unidos, moneda de circulación en el país

c) Plan de cuentas:

El plan de cuentas se adapta a las necesidades de la Compañía.

d) Valuación de activos fijos:

Los activos fijos registrados en la contabilidad de la Compañía de responsabilidad limitada HORMICONSTRUCCIONES se mantienen a costos históricos.

e) Depreciaciones:

La depreciación de los activos existentes se realiza a través del método de línea recta en función de la vida útil de cada uno de los activos.

f) Período de presentación:

Los estados financieros se presentan anualmente con la información comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

g) Libros de actas:

Se revisaron los libros de actas de sesiones de Junta General de socios, encontrándose que en el período de análisis se han desarrollado nueve sesiones. En la sesión ordinaria no se tratan los temas concernientes a estados financieros, informes de gerencia, decisión sobre los resultados, informe de auditoría. Se mantienen los libros de participaciones y talonarios. No se encontraron las grabaciones de las sesiones.

Comentario de la Administración: "Respecto a las grabaciones se procederán a efectuar..."

REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Cuenta	Saldo
Caja general	
Caja chica	1.100,16
Banco de Guayaquil	45.938,70
Banco de Loja	349.240,76
Mutualista Pichincha	15,02
Produbanco	44,42
Banco del Pacífico	541,59
Total	396.880,65

NOTA 4: ACTIVOS FINANCIEROS:

Cuenta	Saldo
Documentos y cuentas por cobrar a clientes	128.885,52
Documentos por cobrar clientes relacionados	10.654,14
Otras cuentas por cobrar	26.920,13
(-) Provisión cuentas por cobrar	-3.958,47
(-) Deterioro de cuentas por cobrar	-32.945,97
Total	129.555,35

Comentario:

De acuerdo a los auxiliares entregados, el saldo de Cuentas por Cobrar Clientes es \$ 101.911,69, de los que \$ 100.573,82 de los que \$ 98.984,28 vienen desde el año 2015 y desde el 2017 \$ 1.589,54, concluyendo que debe analizarse la incobrabilidad de los casos para proceder a su castigo, también debió calcularse y registrarse su deterioro.

De los casos mencionados, PROMOCALEDONIAN ECUADOR pendiente desde marzo 2015, de la información obtenida el deudor ha desaparecido, debiendo ser analizado el caso. Contabilidad ha decidido castigar en tres años y se ha registrado como deterioro cuando



realmente se trata de castigo, sin que, hasta la fecha del informe, la Administración se pronuncie al respecto.

Comentario de la Administración: "Se procederá a enviar a su correo la autorización para proceder al deterioro en tres años...en el último año se procederá a calcular el deterioro..."

Ya no debe calcularse el deterioro que se calcula únicamente para los valores recuperables.

Desde diciembre 2016 está pendiente el cheque por \$ 3.921,72 no constituyéndose en un documento valedero además de que debe darse el tratamiento de análisis, cálculo del deterioro y castigo.

Comentario de la Administración: "En el año 2020 se procederá a realizar el deterioro y castigo..."

La cuenta Documentos por Cobrar a Clientes refleja un saldo de \$ 2.428,95, valores que se arrastran desde 2012 y 2014 siendo necesario dar el tratamiento definitivo.

Otras cuentas por cobrar no relacionados mantienen un saldo de \$ 26.920,13, de los que \$16.490,45 adeudados por el señor Tandazo, \$ 448,56 del señor Maurad, empleado de la compañía, \$ 150,89 del señor Jaime Villavicencio, \$ 85,38 de Latina Seguros y \$ 508,03 del señor Javier Mora; todas registradas desde el 2013. De estas cuentas se presume ya se analizó la probabilidad de recuperación por tanto debe darse el tratamiento definitivo, excepto el caso de señor Maurad, quien consta en los roles de la compañía.

Recomendación:

La Administración conjuntamente con contabilidad analizará el caso individual de cada uno de los deudores estableciendo la probabilidad de recuperación, el deterioro que se está provocando de los valores a recuperar, por tanto, procederán a registrar el deterioro o el castigo de las cuentas que han cumplido con el proceso establecido en la Ley.

Comentario de la Administración: "Se procederá a realizar el análisis cuenta por cuenta..."

NOTA 5: INVENTARIOS:

Cuenta	Saldo
Inventario materia prima	88.189,99
Mercaderías en tránsito	52.578,88
Total	140.768,87

NOTA 6: SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS Y ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Cuenta	Saldo
Anticipo a proveedores	139.462,44

Otros anticipos entregados	15.429,63
Anticipo a empleados	5.603,68
Impuestos corrientes	18.566,73
Otros activos corrientes	5,36
Total	179.067,84

Comentario:

En la cuenta Anticipo Proveedores de Transporte existen \$ 5.081,83 de noviembre de 2013 constan como anticipo a liquidación de gastos de viaje, siendo necesario dar el tratamiento definitivo.

La cuenta Anticipo Proveedores Varios tiene un saldo de \$ 127.612,88 de los cuales \$ 47.863,29 corresponden al 2012 \$ 21.072,54, del 2013 \$ 7.870, del 2014 \$ 5.284,70 del 2015 \$ 3.680, del 2016 \$ 1.098,47, del 2017 \$ 2.488,55, y del 2018 \$ 6.369,03.

De los anticipos entregados a choferes y que mantienen antigüedad debe darse el tratamiento definitivo, considerando además que varios ya no laboran en la compañía, depurando los estados financieros.

Similar caso en la cuenta Anticipos Empleados Administrativos se encontraron saldos a cargo de empleados y a quienes no se les descontó el momento de la liquidación y por la antigüedad probablemente son incobrables; la misma situación se presenta en la cuenta Anticipos Empleados de Transporte y Otros Anticipos.

No se entregaron todos los auxiliares que permitan establecer a quien se entregaron los anticipos y la antigüedad de los saldos.

La cuenta Crédito Tributario no presenta adecuadamente su saldo debido a que no se contabiliza la conciliación tributaria en el período. Debe mencionarse que el 1 de enero se contabiliza un asiento compensando cuentas.

Recomendación:

Dar tratamiento definitivo depurando los estados financieros.

Comentario de la Administración: "Respecto a los anticipos entregados se procederá a depurar las cuentas en reunión de Junta..."

NOTA 7: ACTIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Terrenos	200.000,00
Edificios	181.141,29
Instalaciones	21.731,40

Muebles y enseres	12.129,23
Maquinaria y equipo	752.707,40
Equipo de computación	7.162,87
Vehículos	711.006,37
Depreciación ac propiedad, planta y eq	- 1.031.668,19
Deterioro de la edificación	-85.759,42
Terreno Machala	230.000,00
Activos por impuestos diferidos	35.188,73
Inversiones largo plazo	2,00
Depósitos en garantía	1.644,74
Total	643.530,86

NOTA 8: PASIVO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Cuentas y documentos por pagar	185.474,79
Anticipo clientes	266.442,27
Obligaciones con la administración tributaria	94.004,83
Con el IESS	7.812,41
Beneficios de ley a empleados	30.969,93
Total	584.704,23

Comentario:

El auxiliar entregado de las cuentas: Otras Cuentas por Pagar, Anticipos Clientes, Proveedores Varios, no mantiene fechas no siendo posible opinar sobre la cuenta.

La mayoría de los valores registrados en Depósitos por confirmar tienen más de un año de antigüedad.

No se registran provisiones por: Décimo Tercero y Décimo Cuarto Sueldo, Intereses, Vacaciones, además no se contabiliza la conciliación tributaria.

Recomendación:

Contabilidad mantendrá los auxiliares de todas las cuentas por fechas, permitiendo la revisión, análisis y depuración.

Analizar la existencia real de los anticipos.

Comentario de la Administración: "Se procederá a realizar el de cada cuenta respecto a identificar las fechas ...los anticipos se procederán a realizar un análisis..."

NOTA 9: PASIVO NO CORRIENTE:

Cuenta	Saldo
Obligaciones con instituciones financieras	884.999,09
Obligaciones emitidas	56.150,00
Provisiones por beneficio a empleados	17.936,34
Otros pasivos no corrientes	1.648,04
Total	960.733,47

Comentario:

La cuenta Obligaciones emitidas debe ser analizada y depurada, además no se ha contratado el estudio actuarial que permita establecer las provisiones por desahucio y jubilación patronal afectando a cuentas de resultados y las liquidaciones de empleados se están afectando al gasto del período en lugar de a la provisión ya existente.

Comentario de la Administración: "...el personal viene desde hace más de cinco años y continúan no se ha considerado dichos valores..."

NOTA 10: PATRIMONIO:

Cuenta	Saldo
Capital suscrito	464.400,00
Reserva legal y facultativa	1.934,60
Resultados acumulados años anteriores	-158.295,19
Resultados del ejercicio	28.479,34
Total	336.518,75

Comentario:

Se continúa sin dar tratamiento al saldo de la cuenta Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de NIIF's

Recomendación:

Del valor resultante de adopción por primera vez de NIIF's se procederá a dar el tratamiento definitivo.

Comentario de la Administración: "Se considerará la recomendación..."

NOTA 11: INGRESOS Y GASTOS:

Comisiones:

Comentario:

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo. Telf.: 2723914, Celular 0992587881

No se entregó reglamento o resolución, ni explicó sobre la forma en que se procede para determinar a partir de qué valor se pagan comisiones por venta, y otros detalles relacionados con las ventas y este pago.

Recomendación:

Reglamentar el pago de comisiones.

Comentario de la Administración: "Con el nuevo local que se va a mantener en Machala...procederá a contratar una persona que nos ayude con las reglamentaciones..."

Atentamente,


Ec. Aníbal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
HORMICONSTRUCCIONES Cía. Ltda.

CARTA DE CONTROL INTERNO

Al 31 de diciembre de 2019

Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

Loja, noviembre 9 de 2020

A la Junta General de Socios y Gerencia General de **COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA HORMICONSTRUCCIONES CIA. LTDA.**

REF: Informe confidencial a la administración por la auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

Con relación a la auditoría de los estados financieros de la **COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA HORMICONSTRUCCIONES Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre de 2019, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable en la extensión que consideramos necesaria. Nuestro propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

La administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración una razonable seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados debido a los cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente revelan todas las debilidades significativas en el sistema. Consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de la **COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA HORMICONSTRUCCIONES Cía. Ltda.**, tomado en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos detectado debilidades que afectan el Control Interno de la Compañía, por lo que se ha formulado recomendaciones tendientes para mejorar su estructura, así como los procedimientos de contabilidad, que en el corto e inmediato periodo podría mejorar su condición actual.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen



Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestro examen practicado.

GOBIERNO CORPORATIVO

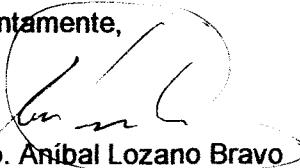
El control interno constituye garantía para las actividades y operaciones de la empresa para asegurar que su desempeño le conduzca efectivamente al cumplimiento de metas y objetivos.

Nuestras observaciones y recomendaciones las presentamos de la siguiente forma:

1. Riesgo Operativo
2. Gestión y Riesgo de Crédito
3. Gestión y Riesgo de Liquidez
4. Gestión y Riesgos de Mercado

Con esta oportunidad expresamos nuestra gratitud, por la colaboración del señor Gerente de la **COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA HORMICONSTRUCCIONES Cía. Ltda.**, que nos ha proporcionado la información, durante el proceso del examen.

Atentamente,


Eco. Aníbal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519

1.- RIESGO OPERATIVO

- 1.1.- La Compañía cuenta limitadamente con objetivos institucionales, estrategias, políticas y procedimientos contables, los que se utilizan, aunque no se mantienen por escrito.
- 1.2.- Las políticas y procedimientos institucionales demuestran que se están observando leyes, y las normas vigentes.
- 1.3.- La Compañía cuenta limitadamente con planes de contingencia con las acciones a ser adoptadas frente a exposiciones de riesgo, originadas en procesos operativos, deficiencias de controles internos y para hacer frente a catástrofes imprevistas.
- 1.4.- La Compañía mantiene definidos procesos administrativos y operativos claros y éstos han sido comunicados a los miembros de la Institución, y están siendo aplicados, pero no se mantienen por escrito.
- 1.5.- La Compañía no cuenta con organigramas estructurales y funcionales, manuales y reglamentos internos actualizados, que establecen las líneas de mando, unidades de apoyo y asesoramiento, y las responsabilidades y funciones de todos los niveles de la Institución.
- 1.6.- La Compañía cuenta con sistemas de información y tecnológicos para lograr: consistencia en la planificación, las estrategias y políticas institucionales; seguridad en el procesamiento de la información financiera; la efectividad de los controles internos asegurando integridad, confidencialidad y oportunidad de la información; y, la disponibilidad de información para la institución y para los organismos de control.
- 1.7.- En base a nuestra revisión de auditoría, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos operativos y contables de la Compañía HORMICONSTRUCCIONES CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019:

Comentario:

De acuerdo a información verbal no se llevó a cabo la física del inventario de existencias de materia prima el fin de año.

Comentario de la Administración: "Se considerará la recomendación..."

2.- GESTIÓN Y RIESGO DE CRÉDITO

- 2.1.- La Compañía no cuenta con políticas, estrategias y procedimientos relacionados con seguimiento, control y recuperación de las cuentas por cobrar, y con límites de exposición al riesgo.

2.2.- No existe un Manual de Control Interno sin embargo se ha implantado limitadamente un procedimiento de control, las áreas contables y de registro y las áreas de control de riesgo, se concentran en las áreas de contabilidad y ventas.

2.3.- La Compañía mantiene un sistema de información interna y no dispone de adecuada información de los deudores de la Compañía.

2.4.- En base a nuestra revisión de auditoría, hemos determinado las siguientes observaciones relacionadas con aspectos de crédito de la Compañía HORMICONSTRUCCIONES CIA. LTDA al 31 de diciembre de 2019:

Comentario:

En la cuenta Anticipo Proveedores de Transporte existen \$ 5.081,83 de noviembre de 2013 constan como anticipo a liquidación de gastos de viaje, siendo necesario dar el tratamiento definitivo.

La cuenta Anticipo Proveedores Varios tiene un saldo de \$ 127.612,88 de los cuales \$ 47.863,29 corresponden al 2012 \$ 21.072,54, del 2013 \$ 7.870, del 2014 \$ 5.284,70 del 2015 \$ 3.680, del 2016 \$ 1.098,47, del 2017 \$ 2.488,55, y del 2018 \$ 6.369,03.

De los anticipos entregados a choferes y que mantienen antigüedad debe darse el tratamiento definitivo, considerando además que varios ya no laboran en la compañía, depurando los estados financieros.

Similar caso en la cuenta Anticipos Empleados Administrativos se encontraron saldos a cargo de empleados y a quienes no se les descontó el momento de la liquidación y por la antigüedad probablemente son incobrables; la misma situación se presenta en la cuenta Anticipos Empleados de Transporte y Otros Anticipos.

No se entregaron todos los auxiliares que permitan establecer a quien se entregaron los anticipos y la antigüedad de los saldos.

La cuenta Crédito Tributario no presenta adecuadamente su saldo debido a que no se contabiliza la conciliación tributaria en el período. Debe mencionarse que el 1 de enero se contabiliza un asiento compensando cuentas.

Recomendación:

Dar tratamiento definitivo depurando los estados financieros

3.- GESTIÓN Y RIESGO DE LIQUIDEZ

Las actividades de la Compañía se desarrollan a través de créditos solicitados al sistema financiero.

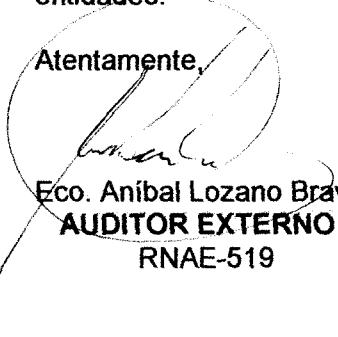
Ec. Aníbal Lozano Bravo, Auditor externo RNAE 519, Dirección: Lourdes 164-73 y 24 de Mayo.
Telf.: 2723914, Celular 0992587881

4.- GESTIÓN Y RIESGOS DE MERCADO

El mercado de la Compañía está comprendido por las personas naturales, empresas, que requieren el servicio.

El presente informe tiene como único propósito lo mencionado en el primer párrafo y ha sido preparado exclusivamente para uso de la Superintendencia de Compañías, de la Junta General de Socios y Gerencia de la Compañía HORMICONSTRUCCIONES Cía. Ltda., por lo que no puede ser distribuido por ningún concepto a terceras personas o entidades.

Atentamente,


Eco. Aníbal Lozano Bravo
AUDITOR EXTERNO
RNAE-519