

**HORMICONSTRUCCIONES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**NOTA Nro. 1: Norma General de Revelaciones**

La compañía Hormiconstrucciones Cía. 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 2018

**NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables**

**COMPRESIBILIDAD, 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 Republica 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. Espere 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 este 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.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO:**

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 la 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 quipo 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 vena 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 estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

#### **PASIVOS NO CORREINTES:**

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, entendiéndose 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 equivalente.
- **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 Auditoría 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	2017	2018
Caja General	457.12	1,021.39
Caja Chica	2,611.02	650.00
Banco de Guayaquil	24,371.73	21,050.81
Banco de Loja	3,949.30	86,892.79
Mutualista Pichincha	15.02	15.02
Produbanco	44.42	44.42
Banco del Pacifico	541.59	541.59
Depósitos en Garantía	1,644.74	-

Corresponde a saldos en efectivo y bancos nacionales sin restricciones y de libre disposición. En el 2018 de acuerdo a recomendación de Auditoría y con la finalidad de reflejar la realidad de la empresa se procede a liquidar los valores correspondientes a Caja chica entregados para proyectos realizados anteriormente los cuales se encontraban dentro de cuentas por pagar y se requería de una liquidación para identificar a que empleado correspondía, adicionalmente la cuenta de Depósitos en Garantía a sido reclasificada dentro de Otros Activos por la naturaleza de la misma.

## NOTA No. 5 Activos Financieros

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2017	2018
Cuentas por Cobrar a Clientes	107,365.94	173,980.52
Cheques por depositar (posfechados)	58,445.91	17,792.08
Documentos por Cobrar a Clientes	2,428.95	2,428.95
Cuentas por Cobrar relacionados	305.01	30,305.70
Otras Cuentas por Cobrar no relacionadas	17,683.31	17,175.28
(-) Provision Cuentas por Cobrar clientes no relacionados	(3,127.48)	(3,655.41)
(-)Provision Cuentas por Cobrar clientes relacionados	-	(303.06)

Las cuentas por cobrar a clientes no relacionados en más del 56% corresponden a la empresa PROMOCALEDONIAN, deuda que lleva desde abril del 2015, se ha procedido castigar a las cuentas por cobrar de los años 2013 y 2014 de acuerdo al análisis estas deudas son de difícil recuperación; 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 2019 se procederá a realizar un deterioro de dichas cuentas.

## NOTA No. 6 Inventarios

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2017	2018
Inventario de Materiales Prima	26,988.16	64,895.26

Dentro de Inventario consideramos los rubros de cemento a granel tipo HE, arena, grava y aditivos

## NOTA No. 7 Servicios y otros pagos anticipados

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2017	2018
Anticipo Proveedores de Inventario	416.62	416.56
Anticipo Proveedores de Transporte	8,190.47	5,081.83
Anticipo Proveedores Varios	103,737.59	95,435.97
Anticipo Chofer (LBA5999)	13,881.79	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	2,182.84	104.60
Anticipos empleados Administrativos	2,524.59	1,704.63
Anticipos empleados de transporte	674.60	774.60
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 2019.

## NOTA No. 8 Activos por impuestos corrientes

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2017	2018
Impuesto Valor Agregado en Compras (Pagado)	7,334.58	32,276.36
Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	26,012.76	12,741.49
Crédito Tributario A favor de la Empresa (IR)	10,860.09	0
Anticipo de Impuesto a la Renta	5.95	5.95
Crédito Tributario	1,523.99	1,045.35
Impuesto a la Salida de Divisas	-	0

El saldo de créditos tributarios tanto del impuesto a la Renta como las Retenciones del Imp. A la Salida de divisas al 2018; han sido conciliados de acuerdo a la CONCILIACIÓN TRIBUTARIA al 31 de Diciembre del 2018

## NOTA No.09 Propiedad, Planta y Equipo

Costo	Terreno	Edificios	Instalaciones	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computo	Vehículos	Total
01-ene-17	200,000.00	181,141.29	19,166.18	12,129.23	686,635.97	7,162.87	505,270.65	1,611,506.19
Adquisiciones	0	0	2,565.22					2,565.22
Disposiciones	0	0	0.00		0			0.00
31-dic-17	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	24,000.00
Reavaluo	0.00	85759.42						85,759.42
Disposiciones	0	0.00				0.00	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
<b>Depreciación Acumulada</b>							0	
01-ene-17		34444.93	10102.17	4790.68	254736.59	6994.98	352634.43	663703.78
Depreciación Anual		9057.07	1916.62	1108.54	68591.28	151.02	64120.16	144944.69
Disposiciones			0					0
31-dic-17	0	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	0.00	52,559.06	14,191.93	6,989.29	393,999.85	7,162.87	420,713.60	895616.6

**Importe en libros**

31-dic-18	200,000.00	42,822.81	7,539.47	5,139.94	292,636.12	0.00	58,557.05	606,695.39
-----------	------------	-----------	----------	----------	------------	------	-----------	------------

## REVALUO:

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 establecenn 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

<b>Costo</b>	<b>Edificios</b>
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
<b>Depreciación Acumulada</b>	
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
<b>Importe en libros</b>	
31-dic-18	42,822.81

## AJUSTE CONTABLE

Con el propósito de establecer el valor real entre las cuentas contables y sus respectivos auxiliares de las depreciaciones se procede a revisar minuciosamente las depreccaciones correspondientes a años anteriores y se procede a ajustar la cuenta de Depreciación Propiedad Planta y Equipo



## 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.

## NOTA No. 10 Activos por Impuestos Diferidos

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2017	2018
Depreciación Edificación	3,226.50	3,226.50
Depreciación Instalaciones Electricas, Telecomunicaciones y otros	713.96	-
Depreciación Vehículos	-	4,922.03
Depreciación Maquinaria y Equipo	3,637.72	5,585.83
Depreciación Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	269.67	14.51
Impuesto Diferido por Deteriorio Edificio	0	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	2017	2018
Inversiones Largo Plazo Acciones y Participaciones	2.00	2.00
Depósitos en Garantía	-	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	2017	2018
Proveedores de Inventario	52,921.89	39,779.44
Proveedores de Transporte	3,299.60	1,386.00
Otras Cuentas por Pagar	5,565.45	16,634.05
Depositos por confirmar	20,983.69	1,535.53
Anticipos Clientes	414,114.27	364,510.46
Proveedores Varios	43,803.64	44,600.68
Cuentas por Pagar Tarjetas de Credito	16,193.39	18,848.07
Impuesto al Valor Agregado IVA Ventas	30,498.58	25,880.41
Retención IVA Compras	2,337.12	3,019.47
Retención IR	6,155.97	7,930.41
IVA saldo a liquidar del mes anterior	26,145.26	106,864.44
IESS por Pagar	-	5,017.18
Impuesto a la Renta		2068.88
Aporte Personal por Pagar	10,088.69	4,490.73
Sueldos por Pagar	27,540.23	29,731.01

Décimo Cuarto Sueldo	-	3,151.98
Décimo Tercer Sueldo	-	1,421.15
15% Utilidades	(0.09)	3,906.73
Jubilación Patronal	13,038.28	-
Otros Beneficios a largo Plazo para los empleados	4,898.06	-
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 2018 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 \$ 100,000 dólares americanos. Adicionalmente dentro de la cuenta de Anticipo de Clientes contamos con una anticipo por parte del Cuerpo de Ingenieros del Ejército dichos valores están en proceso de ser liquidados, Adicionalmente se procedió a reclasificar las cuentas de Provisiones por Jubilaciones Patronales y la de Otros Beneficios a Largo Plazo los cuales pasan a ser Pasivos no corrientes por su naturaleza.

## NOTA No. 13 Pasivos No Corrientes

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2017	2018
Banco de Loja Crédito No. 1010079858	0.01	-
Banco de Loja Crédito No. 1010094189	(0.03)	-
Banco de Loja Crédito No. 1010183081	202,666.74	139,493.85
Cuentas por Pagar Accionistas	233,737.00	606.14
Anticipo de clientes		50,000.00
Créditos mutuos		5,543.86
Provisión Jubilación de empleados	-	13,038.28
Provisión Indemnizaciones de empleados	-	4,898.06
Cuentas por Pagar a Empleados	1,033.77	1,648.04

Dentro de los Pasivos No Corrientes tenemos la reclasificación de las cuentas de Provisiones Jubilaciones de empleados y la de Provisiones por Indemnizaciones de empleados que en el 2017 se encontraban como parte del pasivo corriente pero por su naturaleza se las debe ubicar en Pasivo No Corriente.

Contamos con un crédito con el banco de Loja, en un inicio fe de 320,000.00 el cual se obtuvo el 23 de febrero del 2016, hasta la presente fecha hemos cancelado el crédito con los recursos obtenidos del giro del negocio.

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

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	2017	2018
Capital Suscrito y/o Asignado	38,400.00	38,400.00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	225,000.00	426,000.00
Reserva Legal	1,934.60	1,934.60
Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores	223,791.26	209,936.10
(-) Pérdida Acumulada de ejercicios Anteriores	(365,268.19)	(365,268.19)
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ NIFF	(2,963.09)	(2,963.09)
Utilidad y/o Pérdida del Ejercicio Economico		17,322.75

El capital suscrito de la compañía está representada por 100 acciones correspondientes a 384,00 dólares cada una dando un total de 38,400.00.

Nos encontramos con una cuenta de Aporte para futuras capitalizaciones la cual se procederá a realizar los trámites correspondientes en el año 2019 para su capitalización.

La utilidad del ejercicio 2018 es de \$ 26,045.47, luego de realizar la conciliación tributaria al 31 de diciembre del 2018 nos queda en \$17,322.75

## NOTA No. 15 Ingresos de Actividades Ordinarias

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2017	2018
Venta 12%	2103659.54	2078848.42
Venta de Servicios		1616.5
Venta 0%		1616.5
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	2968.89	49062.44
(-) Descuentos en Ventas	-886.77	
(-) Devoluciones en Ventas	-317875.35	-112702.94

En el 2018 contamos con la venta de un vehículo tipo mixer de placas GNW0068 al Ingeniero Gustavo Cueva, dicho bien ya ha sido depreciado de acuerdo al método de línea recta, por ende el valor total de la venta llega a formar parte de otros ingresos gravados para este periodo 2018.

## NOTA No. 16 Costos y Gastos de Ventas y Administrativos

Detalle de cuenta al 31 de diciembre	2017	2018
EGRESOS	1757597.32	1990679.15
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	158376.87	219341.92
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	268.97	
Sueldos y Beneficios Sociales	268.97	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	158107.9	219341.92
Depreciación Propiedades, Planta y Equipo	144944.69	131067.11
Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo		85759.42
Mantenimiento y Reparaciones	10537.11	1069.04
Suministros Materiales y Repuestos	2626.1	1446.35
GASTTOS	1599220.45	1771337.23
GASTOS DE PRODUCCION	1349800.88	1366662.57
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	75038.48	81188.45
Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	22816.55	24473.77
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	17237.52	6396.34
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	270	3348.8
Honorarios a Extranjeros por Servicios Ocasionales		1500
Mantenimiento y Reparaciones	15268.41	18911.35
Comisiones	38817.08	41453.29
Combustibles	38999.84	35547.3
Lubricantes	4671.31	11838.74
Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	3609.51	5433.59
Transporte		2159.62

Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		3540.56
Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones	8097.43	8,667.17
Notarios Y Registradores de la Propiedad o Mercantiles	1.4	
Impuestos, Contribuciones y Otros	3373.89	1641.12
Gastos por Cantidades Anormales de Utilización en el Proceso de Producción	955245.59	922655.59
Mano de Obra		1012.26
Costos de Producción	955245.59	921643.33
Otros Gastos	182.23	1092.38
Suministros y Materiales	80742.11	91584.46
Repuestos	5422.43	66680.89
Horas Extras	10155.14	16245.44
Alimentacion	6466.06	8048.59
PROYECTO CARIAMANGA	56117.2	6613.63
Materiales de Construcción (PC)		2521.49
Combustible (PC)	212.24	578.95
Transporte de Materia Prima (PC)	43794.15	640
Alimentación (PC)	3778.74	110
Hospedaje (PC)	43.86	
Agua, Luz electrica, Servicios Basicos		35.36
Honorarios (PC)	1786.96	3.58
Alquiler de Maquinaria (PC)	3672	1080.71
Suministros y Materiales (PC)	2071.77	
Mano de Obra PC	757.48	1643.54
Estudios, Analisis, Proyectos	654.59	6126.2



PROYECTO PLAYAS		1615.09
Suministros y Materiales (PP)	97.8	2.41
Mantenimiento y Reparaciones (PP)	556.79	
Alquiler de Maquinaria (PP)		960
Arriendo (PP)		652.68
PROYECTO GUALAQUIZA	3420.8	
Alimentacion (PG)	3420.8	
PROYECTO MIRADOR CRCC	3193.31	
Seguros (PM)	3193.31	
GASTOS DE ADMINISTRACION	72695.72	115168.8
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	30924.84	45562.92
Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	7751.33	10883.66
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	8103.73	20179.13
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	420	1033.32
Honorarios a extranjeros por Servicios Ocasionales		-3.58
Mantenimiento y Reparaciones	343.76	2105.74
Promoción y Publicidad	3368.54	
Combustibles	66.69	16.53
Lubricantes		964.81
Seguros Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	2757.63	2537.17
Transporte	492	1467.29
Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1805.34	5211.85
Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones	7298.33	2806.6
Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles	10.45	659.67
Impuestos, Contribuciones y Otros	2087.23	2320.46

Gastos por Cantidades anormales de Utilización en el Proceso de Producción		600
Mano de Obra		600
Gastos No Deducibles	2797.12	11742.64
Gastos No Deducibles Administrativos	2797.12	11742.64
Suministros y materiales	1687.09	1053.58
Fletes, encomiendas, envios de documentos	56.16	52.09
Iva cargado a Gasto	125	1.73
PROVISIONES	2.11	2437.98
Provision de Cuentas Incobrables		2437.98
Seguridad y Vigilancia	1161.06	300
Otros Gastos	1437.31	3235.21
GASTOS DE TRANSPORTE	143252.28	268731.57
Sueldos, Salarios y demas Remuneraciones	6916.44	5774.98
Aporte a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva)	2168.5	1515.04
Repuestos	210.05	800.75
Suministros y Materiales	4352.31	19523.98
Seguros y Reaseguros	2053.4	
Impuestos Municipales, Seccionales y/o Otros	739.09	100
Alimentación	50.98	622.55
Peajes	2	6
Trasnporte de Materia Prima	126759.51	240143.41
Horas Extras		244.86
GASTOS FINANCIEROS	33470.97	20774.29
Intereses	31884.89	18150.81

Comisiones		152.18
Otros Gastos Financieros	1586.08	2471.3
OTROS GASTOS	0.6	
Otros	0.6	
Utilidad y/o Pérdida del Ejercicio Económico	30268.99	26,045.47

Los gastos comparados relativamente a los del año 2017 no han sufrido un cambio considerable el cual se debe revelar.

## NOTA No. 17 Conciliación Tributaria

UTILIDAD CONTABLE	<b>26,045.47</b>
(-) PARTICIPACIÓN A LOS TRABAJADORES	<b>3,906.82</b>
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	<b>119,194.32</b>
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	-
PERDIDA A AMORTIZARSE AÑOS POSTERIORES	<b>36,309.95</b>
UTILIDAD TRIBUTARIA	<b>105,023.02</b>
<hr/>	
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	<b>26,255.76</b>
(-) ANTICIPO POR IMP. A LA RENTA	<b>4,140.12</b>
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE SE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	<b>17,569.37</b>
(-) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	<b>1,008.96</b>
(-) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	<b>1,468.43</b>
IMPUESTO A PAGAR	<b>2,068.88</b>
<hr/>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<b>26,045.47</b>
UTILIDAD TRIBUTARIA	<b>105,023.02</b>

La empresa Hormiconstrucciones Ci. Ltda. hace uso de la amortización de pérdidas de años anteriores.

## **NOTA No. 18 Contingencias**

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía no mantiene contingencias que a criterio de la Administración tengan que ser reveladas en los presentes estados financieros.

## **NOTA No. 19 Hechos posteriores a la fecha**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y el 18 de marzo del 2019, 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**