

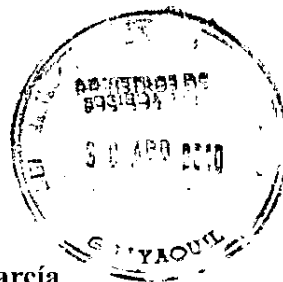
2560

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

Informe de Auditoría Externa

Por el año terminado al

31 de diciembre de 2009



Econ. Washington Aguirre García

SC-RNAE 128; CPA 20613

2010-01-20

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2009

INDICE

Informe del auditor independiente

Balance general

Estado de pérdidas y ganancias

Estado de evolución del patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares Estadounidenses



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los miembros del Directorio y accionistas de

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

He auditado los estados financieros adjuntos de **INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C. A.**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2009, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.

Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas y; la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en la auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a 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 los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

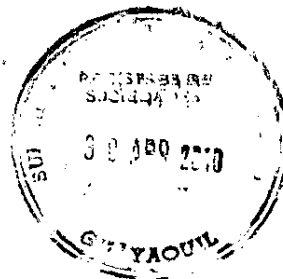
Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la opinión de auditoría.

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.** al 31 de diciembre de 2009 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Atentamente,



Econ. Washington Aguirre García
SC-RNAE 128; CPA 20613



Guayaquil, 27 de abril de 2010

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo	274,827.79	329,062.34
Cuentas por cobrar	(Nota 3) 3,820,370.40	3,555,570.31
Inversiones Temporales	(Nota 4) 0.00	50,000.00
Inventarios	(Nota 5) 394,682.43	588,308.06
Pagos anticipados	(Nota 6) 63,324.87	104,369.13
Total activos corrientes	4,553,205.49	4,627,309.84
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedades y Equipos	(Nota 7) 1,613,378.02	1,270,460.46
TOTAL DEL ACTIVO	<u>6,166,583.51</u>	<u>5,897,770.30</u>
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas y Documentos por pagar	(Nota 8) 3,710,753.60	3,518,013.69
Gastos acumulados por pagar	(Nota 9) 150,759.48	471,984.34
Total de pasivos corrientes	3,861,513.08	3,989,998.03
PASIVO A LARGO PLAZO	(Nota 10) 2,128,830.09	1,319,624.00
TOTAL DEL PASIVO	<u>5,990,343.17</u>	<u>5,309,622.03</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital Social	(Nota 13) 2,400.00	2,400.00
Reserva Legal	2,400.00	2,400.00
Reserva de capital	5,420.91	5,420.91
Utilidad acumulada ejercicio anterior	-	1,061.12
Utilidad del ejercicio	166,019.43	576,866.24
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	<u>176,240.43</u>	<u>588,148.27</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	<u>6,166,583.51</u>	<u>5,897,770.30</u>

Ver notas explicativas a los Estados Financieros

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
INGRESOS:		
Ventas Netas	4,042,599.09	5,964,313.99
Otros ingresos	13,626.76	6,667.17
TOTAL VENTAS	4,056,225.85	5,970,981.16
COSTOS Y GASTOS:		
Costo de Venta	-3,201,574.72	-2,495,115.14
Gastos de Administración y Venta	-594,228.49	-2,570,977.80
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-3,795,803.21	-5,066,092.94
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	260,422.64	904,888.22
15% Trabajadores	-39,063.40	135,733.23
UTILIDAD GRAVABLE	221,359.24	769,154.99
25% Impuesto a la renta	-55,339.81	192,288.75
UTILIDAD NETA	166,019.43	576,866.24



INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	Capital Social	Reservas	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre del 2007	2,400.00	1,200.00	5,420.91	141,408.55	150,429.46
Aumento de Reserva		1,200.00			1,200.00
Distribución de dividendos				-140,347.43	-140,347.43
Utilidad del ejercicio 2008				576,866.24	576,866.24
Saldo al 31 de diciembre del 2008	2,400.00	2,400.00	5,420.91	577,927.36	588,148.27
Distribución de Dividendos				-577,927.36	-577,927.36
Utilidad del ejercicio 2009				166,019.43	166,019.43
Saldo al 31 de diciembre de 2009	2,400.00	2,400.00	5,420.91	166,019.43	176,240.34



INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<u>Efectivo proveniente de actividades de operación</u>		
Utilidad Gravable	166,019.43	576,866.24
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Depreciaciones	200,564.83	67,380.00
<u>Cambios en activos y pasivos de operación:</u>		
Aumento de Cuentas por cobrar	-264,800.09	-2,921,766.18
Disminución de Inversiones	50,000.00	150,000.00
Disminución de Inventarios	193,625.63	-299,971.06
Disminución de Pagos Anticipados	41,044.26	46,731.72
Aumento de Cuentas y Documentos por pagar	192,739.91	1,750,533.79
Disminución de Gastos acumulados	-321,224.86	345,829.07
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	<u>257,969.11</u>	<u>-284,396.42</u>
<u>Efectivo utilizado por actividades de inversión:</u>		
Propiedades y equipos, neto	-543,482.39	-252,525.87
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	<u>-543,482.39</u>	<u>-252,525.87</u>
<u>Efectivo provisto por actividades de financiamiento:</u>		
Aumento de Pasivos a largo plazo	809,206.09	1,002,089.74
Aumento de Reservas	-	1,200.00
Disminución de Utilidades Acumuladas	-577,927.36	-140,347.43
Efectivo provisto por actividades de financiamiento	<u>231,278.73</u>	<u>862,942.31</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	-54,234.55	326,020.42
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	329,062.34	3,041.92
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>274,827.79</u>	<u>329,062.34</u>

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1. OPERACIONES

INDUSTRIA DE CONCRETO ROCA C.A. (la Compañía) se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 23 de mayo de 1949 ante la Notaría Vigésima Primera del Cantón Guayaquil, del notario Tobias Alvarado Fuentes.

El objeto principal de la compañía es la fabricación de bloques, tubos, adoquines y prefabricados.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Bases de Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las normas ecuatorianas de contabilidad. Los estados financieros adjuntos expresados en dólares estadounidenses son comparables con los estados financieros del ejercicio anterior, por este motivo, la compañía cuenta con y presenta en los estados financieros adjuntos la información comparativa del ejercicio anterior requerida por la NEC 1

b) Inventarios

Se registran bajo el sistema de costo histórico, según lo establecido en la NEC 11

c) Propiedades y Equipos

Están registrados al costo de adquisición y convertido a dólares de acuerdo a lo establecido en la NEC 17. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

Instalaciones	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%

d) Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o destinado a absorber pérdidas incurridas.

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

(continuación)

e) Provisión por Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la Renta, se calcula mediante la tasa del impuesto (25%) aplicables a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigido.

f) Participación de los Trabajadores en la Utilidades

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores de acuerdo con la legislación laboral es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devengan, con base a las sumas por pagar exigibles.

g) Derechos de Autor

La compañía cumple con las disposiciones establecidas, cumpliendo con las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Documentos por Cobrar	109,124.94	4,676.46
Deudores varios	368,939.76	1,766,694.61
Cuentas por Cobrar Cías. Relacionadas.	3,352,899.11	1,433,471.14
Empleados y Obreros	3,441.42	364,762.93
Total	3,834,405.23	3,569,605.14
(-) Provisión de Ctas. Incobrables	-14,034.83	-14,034.83
Total	3,820,370.40	3,555,570.31

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

(continuación)

4. INVERSIONES TEMPORALES

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Banco Internacional ⁽¹⁾	0.00	50,000.00
Total	0.00	50,000.00

(1) Certificado de Depósito a Plazo No. 125100509, de \$ 50,000.000 a 361 días plazo, con una tasa efectiva anual de 5.99%

5. INVENTARIOS

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Materia Prima	37,469.05	197,284.72
Productos Terminados	335,097.12	258,503.45
Bodegas Materiales	17,585.11	132,519.89
Juntas de Neopreno	4,531.15	-
Total	394,682.43	588,308.06

6. PAGOS ANTICIPADOS

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Crédito Tributario	-	36,575.04
Retenciones	33,169.73	65,989.23
Anticipos Varios	30,155.14	1,804.86
Total	63,324.87	104,369.13

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

(continuación)

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Terreno	324,887.61	69,125.02
Instalaciones	112,105.29	-
Maquinarias	1,088,141.54	1,050,116.96
Equipos de Oficina	26,301.03	23,832.63
Útiles de Planta	84,094.63	45,630.45
Muebles y Enseres	15,621.68	13,157.54
Vehículos	401,929.73	312,685.36
Moldes de Máquina	213,321.29	174,258.27
Total	2,266,402.80	1,722,920.41
(-) Depreciación Acumulada	-653,024.78	-452,459.95
TOTAL	1,613,378.02	1,270,460.46

Movimientos de Activo Fijo:

	<u>US \$</u>
Saldo inicial al 1 de enero del 2009	1,270,460.46
Adiciones ventas y/o bajas netas	543,482.39
Depreciación del año	-200,564.83
Saldo al 31 de diciembre del 2009	1,613,378.02

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

(continuación)

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Banco Internacional	214,935.64	214,935.64
(Porción corriente Pasivo L/P)		
Acreedores diversos	3,071,559.53	2,376,344.59
Clientes	141,601.08	478,183.94
Productos por despachar	30,452.55	216,273.09
Sobregiros	252,204.80	232,276.43
Total	3,710,753.60	3,518,013.69

9. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Beneficios Sociales	43,180.64	47,667.55
Impuestos y Retenciones por Pagar	22,175.63	96,294.81
15% Participación Trabajadores	30,063.40	135,733.23
25% Impuesto a la Renta	55,339.81	192,288.75
Total	150,759.48	471,984.34

10. PASIVOS A LARGO PLAZO

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Compañías Relacionadas	1,083,538.17	842,460.55
Banco Internacional ⁽¹⁾	159,745.98	168,483.75
Dividendos por Pagar	885,545.94	308,679.70
Total	2,128,830.09	1,319,624.00

(1) Préstamo realizado al Banco Internacional por \$ 200,000.00 a una tasa de interés del 11.23% anual

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

(continuación)

11. TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS

Las transacciones con partes vinculadas durante el año 2009, fueron:

Venta de productos terminados:

Copservimar	\$ 14,994.00
Vikingotec	\$ 17,775.91
Tubos y Ductos del Ecuador	\$ 113,929.08

Las transacciones celebradas con partes vinculadas mantienen similares condiciones con respecto a aquellas celebradas con terceros en cuanto a precios, plazos, condiciones de pago.

12. MOVIMIENTOS DE BENEFICIOS SOCIALES E IMPUESTO A LA RENTA

	Saldo 31/12/08	Pagos	Provisiones	Saldo 31/12/09
15% trabajadores	135,733.23	135,733.23	39,063.40	39,063.40
Impuesto a la Renta	192,288.75	192,288.75	55,339.81	55,339.81

13. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado por la compañía al 31 de diciembre del año 2009 está dividido en 2.400 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una.

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2009 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos.