

3353y



C.P.A. JULIO CAMPOVERDE M.
AUDITOR & CONSULTOR



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS
INTENDENCIA DE CUENCA

20 SEP 2010

Rebeca Idrovo Polo

HORMIGONES DEL AZUAY CIA LTDA

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2009

Y

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

He auditado el Balance General adjunto de la Compañía **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes Estados de Resultados, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, siendo mi responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoria.

La auditoria fue efectuada de acuerdo con normas generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros y también la evaluación de los principios de contabilidad y de las estimaciones de la presentación general de los estados financieros. Por lo expuesto considero que esta auditoria provee una base razonable para la opinión.

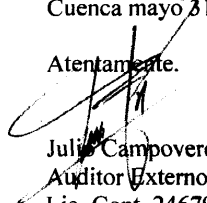
Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Compañía **HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2009, los resultados de sus operaciones, y de Patrimonio y el Flujo de Efectivo por al año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

El suscrito realizó la auditoria del año 2008.

La Empresa ha cumplido oportunamente el pago de impuestos como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca mayo 31 del 2010

Atentamente.


Julio Campoverde Muñoz
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679

HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2009
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

ACTIVO		Notas	2009	2008	PASIVO		Notas	2009	2008
CORRIENTE					CORRIENTE				
Caja		3	139.620,54	1.189,20	Cuentas por Pagar		10	413.012,78	328.721,95
Bancos		3	128.691,92	403.780,39	TOTAL PASIVO CORRIENTE			413.012,78	328.721,95
Inversiones Temporales		4	926.000,00	380.000,00	LARGO PLAZO				
Cuentas por Cobrar		5	289.622,38	413.664,63	Provisiones		11	80.000,00	0,00
Inventarios		6	91.890,18	104.619,21	TOTAL PASIVO			493.012,78	328.721,95
Impuestos Anticipados		7	19.497,39	21.357,05	PATRIMONIO				
Gastos Anticipados		8	2.302,24	4.558,23	Capital Social		12	2.000,00	2.000,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			1.597.624,65	1.329.168,71	Reserva Legal		13	7.223,89	1.000,00
FIJO					Reserva Facultativa			22.033,48	1.779,54
Costo		9a	1.625.737,99	1.565.015,29	Aporte Futura Capitalizacion			1.488.400,70	1.488.400,70
(-) Depreciacion Acumulada		9b	-975.127,05	-778.768,87	Resultados Ejercicios Anteriores			195.261,35	97.261,25
TOTAL ACTIVO FIJO NETO			650.610,94	786.246,42	Resultado del Ejercicio			40.303,39	196.251,69
TOTAL DEL ACTIVO			2.248.235,59	2.115.415,13	SUMA EL PATRIMONIO			1.755.222,81	1.786.693,18
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			2.248.235,59	2.115.415,13

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
POR EL PERIODO ENERO 1 - DICIEMBRE 31 DEL 2009
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

		NOTAS
VENTAS	2.723.647,41	14
COSTO DE VENTAS	2.461.685,78	15
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>261.961,63</u>	
(-) GASTOS OPERACIONALES	<u>162.978,36</u>	16
UTILIDAD OPERACIONAL	98.983,27	
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	<u>3.780,96</u>	17
(+) Otros Ingresos	1.961,43	
(-) Gastos Financieros	5.742,39	
UTILIDAD LIQUIDA	<u>95.202,31</u>	
PROVISIONES	<u>54.898,92</u>	18
15% Participacion Empleados	14.280,35	
25% Impuesto Renta	40.618,57	
UTILIDAD NETA	<u>40.303,39</u>	

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.
ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2009
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	CAPITAL SOCIAL	RVA. LEGAL	RVA. FACULTATIVA	APORT. FUT.CAPIT.	RESULT. EJERC.ANT.	RESULTO EJERCICIO	TOTAL
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/08	2.000,00	1.000,00	1.779,54	1.488.400,70	97.261,25	196.251,69	1.786.693,18
Transferencia Utilidad año 2008		6.223,89	20.253,94		98.000,10	-124.477,93	0,00
Pago 15% e Impuesto Renta 2008						-71.773,76	-71.773,76
Resultados Ejercicio 2009						40.303,39	40.303,39
PATRIMONIO A DICIEMBRE 31/09	2.000,00	7.223,89	22.033,48	1.488.400,70	195.261,35	40.303,39	1.755.222,81

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Valores Expresados en dolares de E.E.U.U. De N.A.)

	2009
AUMENTOS CAJA Y EQUIVALENTES	
Utilidades del Ejercicio	40.303,39
Depreciaciones	196.358,18
Incremento Pasivo Largo Plazo	80.000,00
Disminucion de Cuentas por Cobrar	124.042,25
Disminucion de Inventarios	12.729,03
Disminucion de Impuestos Anticipados	1.859,66
Disminucion de Gastos Anticipados	2.255,99
Incremento de Cuentas por Pagar	84.290,83
Suman:	541.839,33
DISMINUCION DE CAJA Y EQUIVALENTES	
Incremento de Activos Fijos	60.722,70
Pago Participaciones e Impto Rta. 2008	71.773,76
Incremento Inversiones Temporales	546.000,00
Suman:	678.496,46
Disminucion en Caja - Bancos	-136.657,13
Saldo al inicio del año	404.969,59
Saldo al finalizar el año	268.312,46

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2009

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

Esta Compañía se constituye mediante escritura pública suscrita el 22 de febrero del 2006 en la Notaría Novena del Cantón Cuenca.

Tiene como objeto social la producción y comercialización de hormigón premezclado, prefabricados de hormigón y de otros materiales relacionados con la industria de la construcción y la realización de toda clase de obras civiles. La compañía puede en general realizar todos los actos y contratos permitidos por la ley y relacionados con su objeto principal, incluyendo la constitución de nuevas compañías o la participación en otras existentes.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributaria Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base a precios históricos que estuvieron en vigencia en las fechas en que ocurrieron las transacciones, los mismos que deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta y se ha considerado la vida útil de los mismos en, 10 años para muebles y equipo de oficina, 3 años para equipos de computación y vehículos, 5 años para Maquinaria y Equipo e Instalaciones, 10 años para Edificios; los activos fijos están registrados al costo de adquisición.
- d) Al 31 de diciembre del 2009 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos según los registros contables:

A.- ACTIVOS

3.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

El valor de caja, es depositado en los primeros días del mes de enero del año 2010.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

Caja	139.620,54
BANCOS	
Pichincha	97.912,62
Banco Guayaquil	30.779,30
Suman Bancos	<u>128.691,92</u>
Suman Caja Bancos	<u>268.312,46</u>

4.- INVERSIONES TEMPORALES:

Hace relación a una póliza de inversión en el banco Northern Trust Bank Of Florida, por el valor de US \$ 926.000.00 la misma que tiene fecha de vencimiento en enero del año 2010.

5.- CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por la facturación realizada en el año 2009, cuyo movimiento es el siguiente:

5 A.- Clientes

El movimiento de la Cartera en el año 2009 es el siguiente:

Saldo Inicial	417.724,22
Facturacion del Año	2.723.647,41
Cartera por Recuperar	3.141.371,63
Recaudacion del Año	2.848.316,11
Saldo Dcbre 31 del 2009	293.055,52

El saldo de la cuenta provisión para cuentas incobrables, a diciembre 31 del año 2009 es de US \$ 3.433,14, que representa el 1.17% sobre el saldo de la cartera al 31 de diciembre del año 2009.

6.- INVENTARIOS

Los inventarios están registrados al costo de adquisición y su valoración es en base al sistema promedios. No se ha participado en la toma física de inventarios por cuanto fui contratado como auditor externo en el año 2010, razón por la cual se constato en base a los kardex que dispone la compañía.

El desglose de los mismos es el siguiente:

Materia Prima	78.943,67
Productos Terminados	12.946,51
	91.890,18

7.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponde a las Retenciones en la Fuente realizadas por los Clientes en el año 2009, valor que es aplicado como impuesto a la Renta Anticipado en la declaración del Impuesto a la Renta correspondiente al año 2009 US \$ 10.608.85, y, los anticipos pagados por US \$ 8.888,54.

8.- GASTOS ANTICIPADOS

La Empresa mantiene una póliza de seguros contra todo riesgo para sus activos fijos, la misma que vence en el año 2010, razón por la cual su valor pendiente de amortización suma US \$ 2.302.24.

9.- ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se encuentran registrados a su costo de adquisición, los mismos que se encuentran cubiertos con una póliza de seguros contra todo riesgo.

	SALDOS DCBRE 31/08	SALDOS DCBRE 31/09	INCREMENTO Y/O DISMINUC
A.- Al Costo			
Terrenos	111.533,25	111.533,25	0,00
Edificios	265.986,73	265.986,73	0,00
Instalaciones	78.239,34	80.917,91	2.678,57
Maquinaria y Equipo	398.463,88	470.249,28	71.785,40
Equipo de Oficina	3.816,89	4.251,89	435,00
Equipo de Computo	10.360,46	10.360,46	0,00
Vehiculos	658.625,00	675.634,96	17.009,96
Mueble y Enseres	6.364,49	6.364,49	0,00
Otros	31.625,25	439,02	-31.186,23
Suman:	1.565.015,29	1.625.737,99	60.722,70
B.- Deprec.Acumulada			
Edificios	59.846,70	73.146,06	13.299,36
Instalaciones	34.845,91	42.735,55	7.889,64
Maquinaria y Equipo	169.922,33	211.252,61	41.330,28
Equipo de Oficina	1.139,26	1.511,98	372,72
Equipo de Computo	9.255,72	10.360,46	1.104,74
Vehiculos	502.056,93	633.781,89	131.724,96
Mueble y Enseres	1.702,02	2.338,50	636,48
Suman:	778.768,87	975.127,05	196.358,18

En el rubro otros existe una disminución de US \$ 31.186.23 por concepto de reclasificación a maquinaria y equipo.

- Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa y cargados al costo durante el año 2009 son los siguientes:

CUENTAS	% DEPREC.
Edificios	10,00%
Instalaciones	10,00%
Muebles y Enseres	10,00%
Equipo de Oficina	10,00%
Equipo de Computo	33,00%
Maquinaria y Equipo	10,00%
Vehiculos	20,00%

B.- PASIVOS

10.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro esta constituido por todas las obligaciones a corto plazo (Pasivo Corriente) que la Empresa mantiene con sus acreedores, y esta compuesto así:

Proveedores	171.461,14
Provision Beneficios Sociales	48.751,19
Impuestos por Pagar	57.444,15
Sobregiros Bancarios	28.966,83
Otras Cuentas por Pagar	106.389,47
	<u>413.012,78</u>

10 A.- Proveedores, valores que adeuda la empresa por compromisos adquiridos en la compra de materias primas, materiales, y, otros.

10 B.- Provisión Beneficios Sociales, su composición es la siguiente.

Decimo Tercer Sueldo	1.129,97
Decimo Cuarto Sueldo	2.256,78
Fondos de Reserva	7.192,09
Vacaciones	8.178,94
Valores a Pagar IESS	3.590,80
Utilidades por Pagar	14.280,35
Sueldos por Pagar	12.122,26
	<u>48.751,19</u>

10 C.- Impuestos por Pagar, son los valores pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas por el mes de diciembre, el demostrativo de este rubro es el siguiente:

Impuesto Rta. Empresa 2009	40.618,57
Impuesto al Valor Agregado	14.865,92
Iva Retenido en la Fuente	249,19
Renta Rtdo. En la Fuente	1.710,47
	<u>57.444,15</u>

10D.- Sobregiros Bancarios, banco Northern Trust Bank sobregiro contable al 31 de diciembre del año 2009.

10 E.- Otras Cuentas por Pagar, Valores pendientes de pago:

Socios	45.000,00
Gerardo Ortiz e Hijos Cia.Ltda.	12.698,13
Otras Cuentas por Pagar	48.691,34
	<u>106.389,47</u>

11.- PASIVO A LARGO PLAZO

La Empresa procede a realizar una provisión para jubilación patronal y desahucio por el valor de US \$ 80.000.00.

C.- PATRIMONIO

12.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2009 está constituido por 2.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 2.000,00.

El Capital Social de la Empresa mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	CAPITAL	NRO. PARTICIPAC	%
Jose Patricio Ortiz Cornejo	1.200,00	1.200,00	60,00%
Angel Gerardo Ortiz Cornejo	400,00	400,00	20,00%
Carmen Rosa Ortiz Cornejo	400,00	400,00	20,00%
	<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>	<u>100,00%</u>

13.- RESERVA LEGAL

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

14.- VENTAS

La Empresa ha generado ventas durante el año 2009 tanto gravadas con 12%, así como ventas gravadas con tarifa 0%.

Ventas Gravadas 12%	2.310.241,72
Ventas Gravadas 0%	<u>413.405,69</u>
	<u>2.723.647,41</u>

15.- COSTOS DE VENTAS

El demostrativo del Costo de Ventas en el que ha incurrido la Empresa en el año 2009, es el siguiente:

MATERIA PRIMA	1.971.378,60
Inv. Inicial	84.065,96
Compras	1.966.256,31
Inv. Final	<u>78.943,67</u>
MANO OBRA DIRECTA	139.363,86
MANO OBRA INDIRECTA	44.939,84
DEPRECIACIONES	193.212,68
GASTOS FABRICACION	<u>105.184,06</u>
COSTO PRODUCCION	<u>2.454.079,04</u>
INV.INICIAL PROD.TERMIN	20.553,25
INV.FINAL PROD.TERMIN	<u>12.946,51</u>
COSTO DE VENTAS	<u>2.461.685,78</u>

16.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales en el año 2009 suman US \$ 162.978,36, cuya descomposición es la siguiente:

Sueldos y Beneficios Sociales	51.134,16
Impuestos y Contribuciones	7.954,55
Servicios Basicos	7.864,64
Depreciaciones	3.145,50
Gastos No Deduciables	81.552,32
Varios	<u>11.327,19</u>
	<u>162.978,36</u>

17.- OTROS INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Los otros ingresos y gastos no operacionales generados en el periodo económico 2009 son los siguientes:

	<u>INGRESOS</u>	<u>EGRESOS</u>
Intereses Ganados	1.386,34	
Ingresos Varios	575,09	
Gastos y Comis.Bancarias		<u>5.742,39</u>
	<u>1.961,43</u>	<u>5.742,39</u>

18.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO RENTA

El cálculo del 15% para participación trabajador, así como de la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

Utilidad Contable	A	95.202,31
(-) 15% Trabajadores	B	14.280,35
(+) Gastos No Deducible		81.552,32
Utilidad Gravable		<u>162.474,28</u>
25% Impuesto Causado	C	<u>40.618,57</u>
Utilidad del Ejercicio (A-B-C)		<u>40.303,39</u>

19.- OTROS EVENTOS

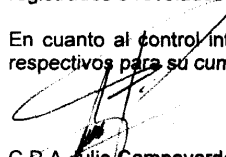
La Superintendencia de Compañías con Resolución OO.Q.ICI.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a la que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia, para lo cual la Junta General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avalúos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según Resolución Nro. 00.Q.IC.012 emitido por dicho Organismo de Control.

20.- NEGOCIO EN MARCHA

Durante la Realización de esta auditoria no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operabilidad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha de acuerdo a la NEA 20.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2008.

En cuanto al control interno se ha realizado un dictamen y deberá hacerse los seguimientos respectivos para su cumplimiento.


C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Reg. SC-RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679