

Ingeniero Comercial .CPA

Manuel Villamarin Zavala

Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

HORMIGONERA GUAYAQUIL S.A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18
2245732- celular 0990148777
E-MAIL : estucoa @ Hotmail. es

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A La Junta General de Accionistas
HORMIGONERA GUAYAQUIL S.A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros de **HORMIGONERA GUAYAQUIL S.A.**, al 31 de Diciembre de 2013. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes). Esta responsabilidad incluye, el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan errores importantes causados 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.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra Auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría y aseguramiento, (NIAA), las cuales requieren se cumplan con requerimientos éticos, planificación y realizar una auditoría para obtener una 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 revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de riesgo de errores importantes 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 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 que los principios de contabilidad aplicados son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas 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 nuestra opinión de auditoría.

Limitación al Alcance del Trabajo del Auditor

- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS, de la revisión a este rubro no fue proporcionado el detalle de la composición de este rubro de los activos que asciende a US \$ 4.280.471.91;
- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.- De la revisión a esta cuenta, se encuentra según balance alcanza la suma de US \$ 113.314.34; cuyo monto no ha sido analizado convenientemente para determinar la correcta presentación de la partida.
- OBLIGACIONES BANCARIAS: asciende a la suma de US \$ 134.855.70; sobre los cuales no pudimos efectuar la confirmación correspondiente. Dichas confirmaciones se consideran necesarias de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- CUENTAS CONTABLES.- No fue proporcionado el balance de comprobación cuyo anexo de las cuentas nos permita determinar la razonabilidad de los mismo.
- No fue proporcionado nombramiento vigente del representante legal

Opinión

En nuestra opinión, Excepto lo señalado en el párrafo anterior (LIMITACION AL ALCANCE DEL TRABAJO DEL AUDITOR) debido a lo inadecuado de los registros contables de la compañía por el periodo bajo examen no fue factible extender nuestros procedimientos de auditoría para expresar , y no expresamos una opinión sobre los estados financieros **HORMIGONERA GUAYAQUIL S.A.** por el año terminado al 31 de diciembre del 2013. Además no nos fue factible determinar la consistencia de la aplicación de los principios de contabilidad con el año anterior por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con normas y practicas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de compañías del Ecuador.

OTROS REQUISITOS LEGALES

Nuestra opinión sobre información financiera suplementaria y cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía como contribuyente, agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2013 de **HORMIGONERA GUAYAQUIL S.A.**, este será emitido por separado.

OBLIGACION TRIBUTARIA PENDIENTE (*)

A continuación un detalle deudas y obligaciones pendientes con el SRI

Tipo-Impuesto	# Obligación	Fecha-Emisión	Monto-capital
Renta-Sociedad	5609	31/10/1994	US \$ 21.992.19
Renta-Anticipos	60	19/12/2001	7.052.07
Renta-Anticipos	61	19/12/2001	6.903.51
Renta -Sociedades	45	13/11/2001	21.251.70
Renta-Sociedades	46	13/11/2001	26.620.08
Renta-Sociedades	47	13/11/2001	24.056.84
Renta- Sociedades	0920030200036	27/03/2003	27.672.92
Retención -Fuente	0920141113444	16/05/2014	975.70

(*) Información tomada de listado de deudas del SRI



ING. MANUEL VILLAMARIN Z.
Auditor Externo
SC RNAE - 2 No. 298

Guayaquil, 26 de MAYO del 2014

HORMIGONERA GUAYAQUIL S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

<u>ACTIVO</u>	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	5.679.51
CUENTAS POR COBRAR Y DOC.POR COBRAR	810.774.76
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	37.882.37
OTROS PAGOS ANTICIPADOS	59.107.07
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	<u>89.685.22</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1.003.128.93
ACTIVOS NO CORRIENTE	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS	A 4.280.471.91
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>113.314.34</u>
	4.393.786.25
TOTAL GENERAL DE ACTIVOS	US\$ 5.396.915.18

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
OBLIGACIONES CON INSTITUC.FINANCIERAS	5.792.28
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	601.238.72
PROVISION BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>39.898.11</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE	646.929.11
PASIVO NO CORRIENTE	
OBLIGACIONES CON INST.FINANCIERAS	129.063.42
PROVISION BENEFICIOS A EMPLEADOS	231.026.96
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>2.390.21</u> 362.480.59
<u>PATRIMONIO NETO</u>	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	B 1.840.16
APORTE DE ACCIONISTAS PARA FUT.CAPIT.	14.595.81
RESERVA LEGAL	22.435.97
OTRAS RESERVAS	3.984.793.58
RESULTADOS ACUMULADOS	294.950.66
RESULTADO DEL EJERCICIO-2013	<u>68.889.30</u>
TOTAL PATRIMONIO	4.387.505.48
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	US\$ 5.396.915.18

HORMIGONERA GUAYAQUIL S. A.

ESTADO DE RESULTADO- INTEGRAL
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

<u>INGRESOS</u>	<u>EXPRESADO</u>	
	<u>EN</u>	<u>%</u>
	<u>DOLARES</u>	
VENTAS NETAS	662.703.35	100
(COSTO DE VENTAS)	<398.376.55>	< 60.11 >
GANANCIA BRUTA	264.326.80	39.89
<u>GASTOS</u>		
ADMINISTRACION	<181.496.80>	
 GANANCIA DEL EJERCICIO	 82.830.00	

HORMIGONERA GUAYAQUIL S. A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en dólares)

EFFECTIVO ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Efectivo recibido por clientes	
Efectivo pagado a Proveedores- empleados	
Gastos financieros	
Perdida de cobranza	
Otros gastos operativos	
Efectivo Proveniente de Actividades Operativas	
EFFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Pagos obligaciones bancarias	
EFFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Compra de propiedad planta y equipos	
VARIACION NETA DEL EFECTIVO	4.882.01
EFFECTIVO INICIAL DEL PERIODO	<u>797.50</u>
EFFECTIVO FINAL DEL PERIODO	5.679.51

HORMIGONERA GUAYAQUIL S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>APORTE- CAPITAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>OTRAS RESERVAS</u>	<u>RESULTADO ACUMULADOS</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2012	1.840.16	14.595.81	22.435.97	4.124.735.63	127.346.30	27.662.31	4.318.616.18
Transferencias				<139,942.05>	167,604.36	< 27.662.31 >	
RESULTADOS						68.889.30	68.889.30
SALDO AL 31-12-2013	1.840.16	14.595.81	22.435.97	3.984.793.58	294.950.66	68.889.30	4.387.505.48

POLITICAS CONTABLES SEGÚN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. **HORMIGONERA GUAYAQUIL S. A.** La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 23 de Diciembre del 1976 autorizado por notario publico del cantón Guayaquil, Abog. Nelson Gustavo Cañarte A. e inscrita en el Registro Mercantil el 06 de Enero de 1977 posteriormente luego de varias reformas de los estatutos con la modificación del objeto social, a la fecha la empresa cuenta con un capital de US \$ 1.840.16 ; dividido en 46.004 acciones ordinarias nominativas a razón de US \$ 0.04 por acción , la compañía tiene por objeto principal dedicarse a la producción de hormigón premezclado y de toda clase de Materiales para la construcción y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto..

2. **BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera para pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las Pymes) similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de las que se derivan .

BASES DE PRESENTACION

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador

USO DE ESTIMADOS Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado. La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen los efectos mas importantes sobre los montos reconocidos en los Estados Financieros, se describe en las bases contables siguientes :

- Estimación de reservas para clientes de dudoso cobro
- Vida útil de Muebles y Enseres, Equipos, vehículos

La información sobre supuestos e incertidumbre de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año se incluye en la base contable de Provisiones

3.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas y bases contables que a continuación se mencionan han sido aplicadas por la compañía en la preparación de los estados financieros.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

Incluye el efectivo disponible, depósitos en bancos netos,

- **FLUJOS DE EFFECTIVO**

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible de caja y bancos

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

La mayoría de de su actividad son realizados bajo condiciones de crédito normal y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses.

La estimación para perdidas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar representa la mejor estimación de la gerencia sobre las perdidas que podrían incurrirse, las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados.

Para propósitos del calculo de la estimación para cuentas de cobro dudoso la gerencia realiza revisiones periódicos y sistemática de los deudores y otras cuentas por cobrar, para identificar riesgos inherentes y evaluar la recuperación colectiva der su cartera.

- **PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES-**

La compañía en este periodo No ha considerado efectuar ningún tipo de provisión sobre cuentas Incobrables. Sobre la cual la administración dado el volumen de las cuentas por cobrar clientes deberá la empresa incrementar su provisión de cuentas incobrables

- **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Valor correspondiente a impuestos correspondiente por retenciones efectuadas en las transacciones realizadas que ascienden a US \$ 37.882.37 ;

- **OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Valores registrados por pagos y otros valores por liquidar. realizados por anticipado , que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico los cuales a la fecha ascienden a US \$ 59.107.07 ;

- **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS.-**

Los elementos del activo fijo incluidos en las propiedades planta y equipos están registradas al costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada.

La depreciación de la propiedad y equipo se la ha venido calculando utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados.

- **OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

Durante este periodo registra en esta cuenta la suma de US \$ 89.685.22; monto sobre los cuales no pudimos determinar su razonabilidad

- **OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Durante este periodo registra en esta cuenta la suma de US \$ 113.314.34; monto sobre los cuales no pudimos determinar su razonabilidad

PROVISIONES

Las provisiones se registran para las obligaciones presentes (sean legales o implícitas) que surgen de un suceso pasado , cuya liquidación es probable que suponga una salida de recursos y se puede hacer una estimación fiable del importe de la obligación.

• **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

En este rubro se incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para su cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que van a generar beneficios económicos. En esta cuenta se van a registrar las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal del negocio que serán valoradas por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones que han sido contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar serán realizadas de manera parcial o total cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

• **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Beneficios Post- empleo ;

El código del trabajo de la Republica del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Dicho código además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25 % de su ultimo salario multiplicado por el numero de años de servicio. (NIIF PARA PYMES Sección 28 Beneficios a los empleados)

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de decimo tercer sueldo. Decimo cuarto sueldo, fondos de reservas, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

PROVISIONES POR JUBILACION

Durante este periodo la compañía **HORMIGONERA GUAYAQUIL S.A.** registra provisión sobre cálculos actuariales de Jubilación Patronal y bonificación por desahucio a la cual tienen derecho los trabajadores de acuerdo al código de Trabajo. La suma de US \$ 178.584.46; US \$ 52.442.50; no pudimos confrontar con lo aplicado por la empresa actuarial (información no proporcionada)

IMPUESTO A LA RENTA.-

La provisión de impuesto a la renta se calcula mediante la tasa vigente de impuesto del 22 % aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga.

INGRESOS.-

Son reconocidos en resultados por la emisión de facturas a clientes.

EGRESOS

Representan los gastos incurridos en el desarrollo de las actividades de la empresa.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGUN NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA
PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)**

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

A) PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2013, las propiedades de la empresa se presentan de la siguiente manera:

COSTOS	<u>SALDO AL 31-DIC-2012</u>	Adiciones Transferenci a	<u>SALDO AL 31-DIC-2013</u>
TERRENOS	2.820.000.00		2.820.000.00
INMUEBLES	341.600.00		341.600.00
MUEBLES Y ENSERES	40.616.50		40.616.50
MAQUINARIAS-EQUIPOS	427.793.36		427.793.36
EQUIPO DE COMPUTACION	5.580.00		5.580.00
VEHICULOS	<u>1.041.000.00</u>		<u>1.041.000.00</u>
	4.676.589.86		4.676.589.86
DEPRECIACION- ACUMULADA			
	<u><217.813.19></u>	<u>< 178.304.76></u>	<u>< 396.117.95></u>
SALDO NETO	4.458.776.67	< 178.304.76>	4.280.471.91

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
MUEBLES Y ENSERES	10	10
MAQUINARIAS-EQUIPOS	10	10
EQUIPOS DE COMPUTACION	3	33
VEHICULOS	5	20

B) PATRIMONIO

El capital social de **HORMIGONERA GUAYAQUIL S.A.** se presenta de la siguiente manera :

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
ALENCASTRO ARNOLDO (HRDOS)	147.88	8.04
ALENCASTRO GARAICOA MARIA	274.00	14.89
ALENCASTRO SERRANO ARNOLDO	423.32	23.01
ALENCASTRO SERRANO BELEN	423.28	23.00
ALENCASTRO SERRANO MONICA	423.56	23.02
ALENCASTRO STUVEN ARNOLDO	147.88	8.04
ARENAS SILVA MANUEL	<u>0.24</u>	---
	<u>1.840.16</u>	100

Adicionalmente el Patrimonio está constituido por:

EXPRESADO
EN DOLARES

APORTE DE ACCIONISTAS	14.595.81
RESERVA LEGAL	22.435.97
OTRAS RESERVAS	3.984.793.58
RESULTADOS ACUMULADOS	294.950.66
RESULTADO EJERCICIO 2013	<u>68.889.30</u>
	4.385.665.32

ASPECTOS FISCALES

Al cierre del presente informe se puede certificar que la compañía al 31 de Diciembre del 2013 ha venido presentado sus declaraciones de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, la compañía a la fecha ha presentado su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio del año 2013

De acuerdo a nuestra legislación fiscal, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por la administración tributaria o haya transcurrido el plazo de prescripción. En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos.

ASPECTOS JUDICIALES

No hemos recibido por parte de la administración información al respecto sobre la existencia de problemas legales.

EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y a la fecha de emisión de los estados financieros no tenemos conocimiento de eventos que a criterio de la administración de la compañía, pudieran tener efecto significativo sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan revelado.