

Oficio N° 0086-TOA-2019
Esmeraldas, 18 de noviembre del 2019

Señora
NIEVE ESPERANZA BASURTO GARCÍA
GERENTE DE HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA.
Ciudad. -

De mis consideraciones.

Por medio del presente, me permito remitir a usted, el DICTAMEN DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS del periodo 2017-2018, efectuada a la empresa que acertadamente dirige.

Agradeciéndole por la confianza deposita en nuestra firma, me suscribo de usted.

Atentamente,



Ing. Com. CPA. Teresa Ortiz Angulo
AUDITORA EXTERNA Y CONSULTORA

**HORMIGONERA ESMERALDAS
HORMIESME CIA. LTDA.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
PERIODO 2017-2018**

HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA.**AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

CONTENIDO	Página
Dictamen de los Auditores Independientes	1 - 3
Estado de Situación Financiera	4 – 5
Estado de Resultado Integral	6
Estado de Flujo de Efectivo	7 – 9
Estado de Evolución del patrimonio	10
Notas a los Estados Financieros	11- 37

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
NIAA	Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento
SRI	Servicio de Rentas Internas
LORTI	ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
VB	Valor del bien
VR	Valor residual
VU	Vida útil
BRC	Norma Mundial de Seguridad Alimentaria

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES A LOS SEÑORES SOCIOS DE LA COMPAÑÍA HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA.

Informe de los Auditores Independientes

1. Hemos auditado los balances generales adjuntos de la Compañía **HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de los años 2018 y 2017 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo. Así como el resumen de políticas significativas y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La administración es responsable de la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados financieros que queden libres de representaciones erróneas de importancia relativa o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad de expresar una opinión sobre los estados financieros con base a nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que plantéemos y desempeñemos la auditoría para que sea razonable sobre si los estados financieros están libres de presentación errónea de importancia relativa.
4. Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de **HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA.**

para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en las circunstancias, Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones de auditoría.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de los directivos, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de HORMIESME CIA. LTDA. para continuar como negocio en marcha. Si determinamos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, o si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.

- 5.- Enfatizamos que de acuerdo con NIIF, únicamente un juego completo de estados financieros que incluyan el estado de situación financiera y a los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, conjuntamente con información financiera comparativa, notas y otra información explicativa, puede proporcionar una presentación razonable de la situación financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA'S) y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S). Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los

estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión con salvedad.

6.- En el grupo de patrimonio la cuenta *APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES* presenta un saldo de USD 243,019.92 que viene desde años anteriores, pero hasta la fecha de la ejecución de la auditoría no se evidencia trámites para capitalizarlos, por lo que la compañía no ha observado lo que indica el párrafo 16 de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) NIC 32 y párrafo 22.7 de la sección 22 "Pasivos y Patrimonio" de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), los valores consignados dentro del patrimonio por concepto de "Aportes Futuras Capitalizaciones" al no ser capitalizados, no forman parte de la definición de instrumentos de patrimonio; además no se demuestra depósitos de los referidos aportes, ni mucho menos Acta de Directorio o de Junta de Socios donde se resuelva su aprobación y forma de realizarlo.

En nuestra opinión, excepto por el párrafo anterior los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC'S y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S.

Atentamente,



Ing. Teresa Ortiz Angulo
AUDITOR EXTERNO
REGISTRO RNAE N° 641

Esmeraldas, 18 de noviembre del 2019

HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Cuentas	dic-18		dic-17		VARIACION		Notas
					Dic-18 a Dic-17	Dic-18 a Dic-17	
<u>Activos</u>	-	-					
El efectivo y sus equivalentes al efectivo	468,05	0%	2.327,26	1%	1.859	-397%	A.1
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	136.053,08	77%	122.112,57	64%	13.941	10%	B
Activos por impuestos corrientes	5.324,41	3%	10.575,29	6%	5.251	-99%	C
Inventarios	11.004,13	6%	4.797,92	3%	6.206	56%	D
Gastos pagados por anticipados (prepagos)	7.675,33	4%	20.745,78	11%	13.070	-170%	E
Muebles y enseres	3.367,22	2%	3.367,22	2%	-	0%	G
Maquinaria, equipo e instalaciones	0,00	0%	7.589,29	4%	7.589	-100%	G
Equipos de computación	4.621,65	3%	4.621,65	2%	-	0%	G
Vehículo	28.000,00	16%	28.000,00	15%	-	0%	G
Depreciación activos fijos	-19.737,11	-11%	-13.800,35	-7%	5.937	30%	G
Activos Intangibles (Otros.- programa contable)	800,00	0%	800,00	0%	-	0%	G
TOTAL ACTIVOS	177.576,76	100%	191.136,63	100%	-13.560	-669%	
<u>Pasivos</u>	-						
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas locales	84.797,53	48%	6.504,40	3%	78.293	92%	J
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales	41.948,24	24%	45.622,77	24%	3.675	-9%	J

Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (otras no relacionadas locales)	9.008,84	5%	12.378,23	6%	3.369	-37%	J
Obligaciones con Instituciones Financieras corriente	48.266,72	27%	106.078,92	55%	57.812	-120%	J
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	431,52	0%	7.864,01	4%	7.432	1722%	J
Obligaciones con el IESS	1.844,71	1%	1.612,09	1%	233	13%	J
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	13.942,17	8%	8.460,46	4%	5.482	39%	J
Pasivos por ingresos diferidos corrientes	9.914,00	6%	0,00	0%	9.914	100%	j
Obligaciones con Instituciones Financieras no corrientes	6.430,51	4%	42.917,79	22%	36.487	-567%	k
TOTAL PASIVOS	216.584,24	122%	231.438,67	121%	14.854	-7%	
Patrimonio	-						
Capital	600,00	0%	600,00	0%	-	0%	L
Aporte de Socios o Accionistas futuras capitalizaciones	243.019,92	137%	243.019,92	127%	-	0%	L
Reserva Legal	17.112,33	10%	17.047,60	9%	65	0%	L
Pérdida Acumulada de ejercicios anteriores	300.969,56	169%	327.456,98	171%	26.487	-9%	L
Ganancia neta del periodo	1.229,83	1%	26.487,42	14%	25.257,59	2054%	L
TOTAL PATRIMONIO	-39.007,48	-22%	-40.302,04	-21%	1.295	-3%	
Total Pasivos y Patrimonio	177.576,76	100%	191.136,63	100%	-13.560	-8%	

Sra. Nieve Esperanza Basurto García
GERENTE GENERAL

Lic. Sandra Jiménez Bajaanã
CONTADORA

HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CUENTAS	dic-18		dic-17		Dic-18 a Dic-17		Notas
					Variación	%	
VENTAS							
Venta de servicios tarifa 12%	303.382	100%	904.111	98%	600.729	-198%	M
Prestación de servicios	138	0%	18.974	2%	18.837	-13699%	M
Intereses con instituciones financieras no relacionadas locales	2	0%	35	0%	33	-1597%	M
Otros ingresos no operacionales	2	0%	10	0%	-8	-328%	M
TOTAL VENTAS NETAS Y OTROS INGRESOS	303.524	100%	923.131	100%	619.606	-204%	
COSTOS Y GASTOS							N
Costos de producción	231.518	77%	749.056	85%	517.538	-224%	N
Gastos Operacionales					-		N
Gastos Administrativos	60.719	20%	102.744	12%	42.026	-69%	N
Gastos de ventas	4.285	1%	15.098	2%	10.813	-252%	N
Gastos financieros	4.972	2%	14.179	2%	9.207	0%	N
Otros gastos	0	0%	0	0%	-	0%	N
Total Gastos Operacionales	69.976	23%	132.021	15%	62.046	-89%	N
Total costos y gastos	301.494	99%	881.077	100%	579.584	-192%	N
MARGEN DE OPERACION	2.031	1%	42.054	5%	40.023	-1971%	
Utilidad/Pérdida antes Participación de Utilidades	2.030,68	1%	42.054	5%	40.023	-1971%	

Sra. Nieve Esperanza Basurto García
GERENTE GENERAL

Lic. Sandra Jiménez Bajaña
CONTADORA

UNIVERSAL SEAFOOD ECUADOR S. A. UNISEA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	SALDOS BALANCE (En US\$) (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(1.859,21)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	30.718,91
Clases de cobros por actividades de operación	375.301,70
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	375.301,70
Clases de pagos por actividades de operación	(340.058,53)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(339.753,93)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	(304,60)
Intereses pagados	(4.526,34)
Intereses recibidos	2,08
Impuestos a las ganancias pagados	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
Compras de activos intangibles	-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
Compras de otros activos a largo plazo	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Dividendos recibidos	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		(32.578,12)
Aporte en efectivo por aumento de capital		-
Financiamiento por emisión de títulos valores		
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		
Financiación por préstamos a largo plazo		
Pagos de préstamos		(32.578,12)
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		
Dividendos pagados		
Intereses recibidos		
Otras entradas (salidas) de efectivo		
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		(1.859,21)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		2.327,26
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		468,05
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		2.030,68
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		5.936,76
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		5.936,76
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo		-
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
Pérdidas en cambio de moneda extranjera		
Ajustes por gastos en provisiones		-
Ajuste por participaciones no controladoras		
Ajuste por pagos basados en acciones		
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		
Ajustes por gasto por impuesto a la renta		-
Ajustes por gasto por participación trabajadores		-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		22.751,47
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		(13.940,51)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		

(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	13.070,45
(Incremento) disminución en inventarios	(6.206,21)
(Incremento) disminución en otros activos	12.840,17
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(78.293,13)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(14.243,79)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	5.481,71
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9.914,00
Incremento (disminución) en otros pasivos	94.128,78
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	30.718,91

Sra. Nieve Esperanza Basurto García
GERENTE GENERAL

Lic. Sandra Jiménez Bajaña
CONTADORA

ESTADO DE EVOLUCIÓN DE PATRIMONIO AÑO 2018

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	302	30401	30402	30501	30502	30601	30602	30701	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	600,00	243.019,92	17.112,33	0,00	0,00	0,00	0,00	-300.969,56	1.229,83	-39.007,48
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	600,00	243.019,92	17.047,60	0,00	0,00	0,00	0,00	-327.456,98	26.487,42	-40.302,04
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	600,00	243.019,92	17.047,60	0,00		0,00	0,00	-327.456,98	26.487,42	-40.302,04
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	0,00	64,73	0,00	0,00	0,00	0,00	26.487,42	-25.257,59	1.294,56
(Este son los totales del movimientos del nuevo año)										
Aumento (disminución) de capital social	0,00									0,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales								26.487,42	-26.487,42	0,00
Otros cambios (detallar)										0,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)			64,73						1.229,83	1.294,56

**HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía **HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA.** fue constituida mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Quito de fecha 14 de marzo del 2006 y e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Esmeraldas con N° 32 y el reportorio general 685 de fecha 5 de julio del 2006.

Tiene por objeto social:

a) fabricación de hormigón pre-mezclado, tubos, adoquines y todos los prefabricados de hormigón, b) compra venta de artículos e insumos para la construcción en general; comercialización de productos fabricados en hormigón y otros materiales, etc.; su domicilio es en la ciudad y provincia de Esmeraldas, Parroquia Vuelta Larga (Simón Plata Torres), carretero vía a la cárcel kilómetro 5 ½.

Según Registro Único de Contribuyente RUC, tienen como actividad principal actividades de fabricación de artículos de hormigón prefabricado para la construcción.

Con fecha uno de junio del dos mil nueve, se inscribe en el Registro Mercantil del Cantón Esmeraldas el Nombramiento de Gerente General de la Compañía **HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA.** por un lapso de 3 años, a favor de NIEVE ESPERANZA BASURTO GARCÍA, según Registro de Nombramiento N° 87 y Repertorio N° 11; se evidencia que los nombramientos de los administradores no han sido actualizados ante el organismo de control Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores del Ecuador.

NOTA 2.- PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

A continuación se resumen los más importantes principios y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Tal como lo requiere la NIC 1 “presentación de los Estados Financieros”, estas políticas han sido diseñadas en función de la NIIF vigente al 31 de diciembre del 2018 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en los estados financieros.

a. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de **HORMIGONERA ESMEALDAS HORMIESME CIA. LTDA.** al 31 de diciembre 2017 y 2018 están preparados de acuerdo a los Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador, y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la Administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registrarán sobre una base prospectiva en el momento de conocida la variación.

Bases de medición. - Los estados financieros de HORMIESME CIA.LTDA. han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Las operaciones financieras se registran en un sistema de contabilidad computarizado denominado SYCO, versión foxpro, año de adquisición 2013, pero las operaciones mercantiles no son registradas en su totalidad en el sistema, está

siendo subutilizado; solo se utilizan los módulos de compra y venta, es indispensable utilizar todos, sobre todo los más importantes como control de inventarios, propiedades, planta y equipos, tributación, generación de reportes, etc. Al cerrar el periodo o ciclo contable, la empresa no imprime los reportes tales como: libro diario, mayores analíticos, balance de comprobación, estados financieros, conciliaciones, etc. Tampoco guarda respaldo digital.

b. NUEVAS NORMAS, ENMIENDAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS INTERNACIONALMENTE

A la fecha de emisión de estos estados financieros se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes, las cuales **UNIVERSAL SEAFOOD ECUADOR S. A. UNISEA**. Ha aplicado los requerimientos de tales normas. El IASB considera como necesarios y urgentes los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

NORMA	TIPO DE CAMBIO	APLICACIÓN OBLIGATORIA PARA EJERCICIOS INICADOS A PARTIR DE:
NIIF 9	Mejora. Reconocimiento de activos financieros en cuanto a: 1) La clasificación y medición de activos y pasivos financieros. 2) Deterioro de los activos financieros, y 3) Contabilidad general de coberturas.	1 de enero del 2018
NIIF 9	Enmienda. Se revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgo de los estados financieros; además, permite de los cambios llamados “créditos propios”.	1 de enero del 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes, la NIIF 15 introduce un enfoque de 5 pasos para el reconocimiento de un ingreso, la NIIF 15 reemplazó a la NIC 18 Ingreso, la NIC 11 Contratos de construcción y las interpretaciones relacionadas con el reconocimiento de los ingresos. El principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso en la media que represente la transferencia de bienes y servicios establecidos contractualmente a los clientes. Específicamente la norma añade un modelo de 5 pasos para contabilizar el ingreso: Paso 1: identificar el contrato con los clientes Paso 2: Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato Paso 3: identificar el precio de la transacción Paso 4: distribuir el precio de transacción y las obligaciones de desempeño del contrato. Paso 5: Re conocer el ingreso cuando (en la medida que) la entidad satisfaga la obligación de desempeño	1 de enero del 2018

NIIF 16	Arrendamientos	1 de enero del 2019
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	1 de enero del 2019
Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2015-2017	Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 Y NIC 23	1 de enero del 2019

La Administración de **HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA.** Ha revisado las normas vigentes desde enero del 2018, que de acuerdo a su naturaleza no han generado un impacto significativo en los presentes y futuros estados financieros.

c. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTO DE VENTA Y GASTOS

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el cobro es realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir los impuestos sobre venta y disminuyendo cualquier trabajo o descuentos comerciales considerados.

El ingreso es reconocido, cuando las ventas son realizadas, siendo esta la base del reconocimiento el devengado.

El costo está representado a valor razonable, por el costo del proceso productivo que se desarrolla en la planta procesadora de mariscos, que incluyen el costo de la materia prima, la mano de obra y costos indirectos de producción.

Los gastos se registran al valor de la contraprestación recibida en los periodos con los cuales se relacionan. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, al momento de utilizar el servicio o producto, o conforme se incurren, independientemente de la fecha en la que se realice el pago.

d. CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA

La compañía mantiene su contabilidad expresada en dólares norteamericanos según la actual legislación referente a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC # 21). Adicionalmente el 100% de su movimiento corresponde a cuentas relacionadas con esta moneda, razón por la cual sus estados financieros no presentan ningún tipo de conversión en relación a otra moneda internacional.

a. Efectivo y sus equivalentes

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación		NOTAS
			US\$	%	
Caja - Bancos	468,05	2.327,26	-1.859	-397%	1
Total el efectivo y sus equivalentes	468,05	2.327,26	-1.859	-397%	

1.) Caja - Bancos.- Se determina que el saldo pertenece a las siguientes cuentas:

Caja chica	90,12
Banco Bolivariano 3001227534	377,93
	468,05

b. Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Cuentas y documentos por cobrar comerciales no relacionadas locales	33.724,33	53.335,09	-19.611	-100%
Cuentas y documentos por cobrar comerciales relacionadas locales	47.520,00	68.777,48	-21.257	0%
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes relacionadas locales	54.808,75	0,00	54.809	0%
(-)Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	0,00	0,00	0	100%
Total Cuentas y Documentos por cobrar	136.053,08	122.112,57	13.941	-100%

1.- Cuentas y documentos por cobrar comerciales no relacionadas locales

Este saldo corresponde a.

Cuentas por cobrar comerciales 33.724,33

2.- Cuentas y documentos por cobrar comerciales relacionadas locales

Está representada por:

HORMITOACHI 47.520,00

3.- Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes relacionadas locales

Comprende:

Saud Foad	4.508,06
Constructora Amira Vial	3.442,40
Inmobiliaria del Pacifico	15.504,58
Yasidfarid	19.326,77
Saud David	994,88
Saud Nahin	11.032,06

c. Activos por impuestos corrientes

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	0,00	0,00	0	100%
Crédito Tributario IVA (por adquisiciones y notas de crédito)	0,00	0,00	0	200%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	3.051,73	8.150,71	-5.099	300%
Otros (Anticipo Impuesto a la Renta)	2.272,68	2.424,58	-152	400%
Total Anticipos por Impuestos Corrientes	5.324,41	10.575,29	-5.251	-100%

d. Inventarios

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Inventario de materia prima	11.004,13	4.797,92	6.206	56%
Inventario de productos terminados	0,00	0,00	0	0%
Inventario de suministros y materiales para la producción	0,00	0,00	0	0%
Total Inventarios	11.004,13	4.797,92	6.206	56%

e. Gastos Pagados por Anticipado (prepagos)

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Prima de seguro pagada por anticipado	0,00	0,00	0	0%
Otros (Anticipo proveedor nacional y otros anticipos)	7.675,33	20.745,78	-13.070	-170%
Total Servicios y Otros Pagos Anticipados	7.675,33	20.745,78	-13.070	-170%

1. Corresponde a:	Anticipo proveedores	1.600
	Cárdenas Luis(Anticipo desde el año 2015)	6.075

g. Propiedades, planta y equipos

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Terreno	0	0	0	0
Muebles y enseres	3.367,22	3.367	0	0%
Maquinaria, equipo e instalaciones	0,00	7.589	-7.589	0%
Equipos de computación	4.621,65	4.622	0	0%
Vehículo	28.000,00	28.000	0	0%
Depreciación activos fijos	-19.737,11	-13.800,35	-5.937	30%
Activos Intangibles (otros.- programa contable)	800,00	800,00	0	0%
TOTALES	17.052	30.578	-13.526	-79%

h. Pasivos corrientes

CUENTAS	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas locales	84.797,53	6.504,40	78.293	92%
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionadas del exterior	0,00	0,00	0	0%
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales	41.948,24	45.622,77	-3.675	-9%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (otras no relacionadas locales)	9.008,84	12.378,23	-3.369	-37%
Obligaciones con Instituciones Financieras(sobregiro ocasional)	48.266,72	106.078,92	-57.812	-120%
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	431,52	7.864,01		
Obligaciones con el IESS	1.844,71	1.612,09	233	13%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	13.942,17	8.460,46	5.482	39%
Provisiones corrientes.- otros		0,00	0	0%
Pasivos por ingresos diferidos	9.914,00	0,00	9.914	100%
Total	210.153,73	188.520,88	21.633	10%

1.-Cuentas y documentos por pagar locales

Corresponde a:

Cuentas y documentos por pagar proveedores	41.948,24
--	-----------

2.- Otras cuentas y documentos por pagar corrientes

Corresponde a:

Retenciones en la fuente IR	9.008,84
Retenciones en la fuente IVA	0,00

3. Obligaciones con instituciones financieras

Corresponde :

Sobregiro ocasional.- Banco Internacional	11.779,44
Porción corriente préstamo a L/P	36.487,28

3.- Pasivos por ingresos diferidos

Comprende las siguientes saldos contables:

Anticipo de clientes	9.914,00
----------------------	----------

i. Pasivos no corrientes

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Obligaciones con Instituciones Financieras no corrientes	6.430,51	42917,79	-36487,28	-5,67409
Pasivos por ingresos diferidos no corrientes.- anticipo clientes	0,00	0,00	0,00	0%
Pasivos no corrientes por beneficio a empleados	0,00	0,00	0,00	0%
Total	6.430,51	42.917,79	0	0%

j. Patrimonio

Cuentas	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación	
			US\$	%
Capital	600,00	600,00	0	0%
Aporte de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones	243.019,92	243.019,92	0	-100%
Reserva Legal	17.112,33	17.047,60	65	0%
Pérdida Acumulada de ejercicios anteriores	-300.969,56	-327.456,98	26.487	100%
Utilidad del Ejercicio	1.229,83	26.487,42	-25.258	0%
Total	-39.007,48	-40.302,04	1.295	-3%

k. Ingresos

Ingresos	2018	2017	Variación	
	US\$	US\$	US\$	Ventas Promedio
Venta de servicios tarifa 12%	303.382,23	904.110,85	-600.728,62	603.746,54
Prestación de servicios	137,50	18.974,05	-18.836,55	9.555,78
Intereses con instituciones financieras no relacionadas locales	2,08	35,29	-33,21	18,69
Otros ingresos no operacionales	2,45	10,48	-8,03	6,47
Total ventas	303.524,26	923.130,67	-619.606,41	613.321,00

En el año 2018 los ingresos decrecieron en un 76%, debido a que la empresa no puede competir con los costos de producción más bajo del mercado, así mismo, no se han realizado estrategias de marketing que ayuden a situar ni posicionar a la empresa HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA. La empresa debe invertir en tecnología y renovación de maquinarias, lo que ayudará a disminuir costos y por ende ofrecer un producto a precio competitivo, es necesario que la administración evalúe este comportamiento y determine las razones o efectos que lo ocasionaron.

1. Costos y Gastos

RUBROS O CUENTAS	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS (reporte según auditoría)				según balance declarado formulario 101
	2018	2017	Variación	%	
Costo de producción	231.518	749.056	-517.538	-69%	231.518
Gastos Administrativos	60.719	102.744	-42.026	-41%	60.719
Sueldos y Salarios	23.656	33.156	-9.500	-29%	23.656
Aportes a la seguridad social	4.615	6.575	-1.959	-30%	4.615
Beneficios sociales e indemnizaciones	4.501	6.270	-1.769	-28%	4.501
Honorarios profesionales y dietas	1.947	7.107	-5.160	-73%	1.947
Mantenimiento y reparaciones	128	627	-499	-80%	128
Seguros y Reaseguros	0	1.789	-1.789	-100%	0
Impuestos contribuciones y multas	2.091	4.234	-2.143	-51%	2.091
Notarios y Registradores de la Propiedad	0	182	-182	-100%	0
Servicios públicos	2.746	1.853	892	48%	2.746
Depreciación Propiedades, Planta y Equipos	337	337	0	0%	337
Gastos varios	20.697	40.614	-19.918	-49%	20.697
Gastos de venta	4.285	15.098	-10.813	-72%	4.285
Honorarios, -comisiones y dietas personas naturales	4.285	15.098	-10.813	-72%	4.285
Gastos Financieros y bancarios	4.972	14.179	-9.207	-65%	4.972
Interés bancario	4.526	13.836	-9.310	-67%	4.526
Costo de transacciones no relacionadas locales (comisiones bancarias)	445	343	103	30%	445
Otros Gastos	0	0	0	0%	0
Gastos no deducibles	0	0	0	0%	0
TOTAL COSTO Y GASTOS	301.494	881.077	-579.584	-66%	301.494

3. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Se provisiona por cuentas incobrables 1%, sobre la base legal emitida por el Servicio de Rentas internas.

4. INVENTARIOS

Los inventarios se registran al costo o valor neto de realización. la empresa por ser productiva debería implementar y utilizar un sistema de costeo que le facilite determinar el costo real de producción, generando reportes de cada proceso y así poder evaluar el costo unitario y total de un lote de producción y aportar a la gerencia en con una herramienta para toma de decisiones que repercutan significativamente el desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones productivas y mercantiles; así como a la sostenibilidad y crecimiento de la empresa.

La empresa HORMIESME CIA. LTDA. no mantiene un inventario detallado de productos en proceso y productos terminados, no hay control de inventarios, que ayude a determinar unidad de costeo, costos unitarios y totales, ni mucho menos rotación de los insumos o materia prima, donde se determine existencia mínima y máxima, que ayuden a la gerencia a tomar decisiones acertadas que contribuyan al buen manejo y control de inventarios.

5. DEPRECIACION PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo se deprecian en línea recta, y la vida útil de los mismos es determinado de acuerdo a lo que establece la Ley y Reglamento de Régimen Tributario Interno, por disposición verbal de la Administración de la compañía HOFMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA.

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Categoría	Rango
<i>Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares</i>	<i>5% anual.</i>
<i>Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles</i>	<i>10% anual.</i>
<i>Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil</i>	<i>20% anual.</i>
<i>Equipos de cómputo y software</i>	<i>33% anual</i>

Sobre la base de la revisión analítica de la matriz exel de depreciación de las propiedades, plantas y equipos de la empresa se determina que el cálculo de depreciación es porcentual y no se considera un valor residual o de rescate; por la características de los bienes: muebles y enseres, vehículo, maquinarias y equipos, etc., se recomienda aplicar la fórmula de línea recta: $(VB-VR)/VU$, ya que al cumplir su vida útil determinada como política contable de la empresa, el bien físicamente tiene un valor mínimo y de acuerdo a las condiciones de estos se pueden chatarrizar, lo que puede generar un valor de rescate.

6. DETERIORO DE ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN

Cuando existe acontecimiento o cambios económicos circunstanciales que indiquen que el valor de un activo puede no ser recuperable, la Compañía HORMIESME CIA. LTDA. a la fecha de cierre de los estados financieros evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo. Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

7. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

7.1 Reconocimiento, medición y baja de activos financieros

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición", son clasificados en su reconocimiento inicial como activos financieros a valor justo a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se reevalúa esta designación al cierre de cada ejercicio financiero. Cuando los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente, son medidos a su valor justo más o menos los costos o ingresos directamente atribuibles a la transacción. Posteriormente, los activos financieros se miden a su valor justo, excepto por los préstamos y cuentas por cobrar y las inversiones clasificadas como mantenidas hasta el vencimiento, las cuales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva.

El ajuste de los activos registrados a valor justo se imputa en resultados, excepto por las inversiones disponibles para la venta cuyo ajuste a mercado se reconoce en un componente separado del patrimonio, neto de los impuestos diferidos que le apliquen.

Los activos financieros se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos han vencido o se han transferido y la empresa ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

7.2 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo equivalente comprende disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

7.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa a cada fecha de balance si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Los principales activos financieros sujetos a deterioro producto de incumplimiento contractual de la contraparte son los activos registrados al costo amortizado (cuentas por cobrar).

Si existe evidencia objetiva que una pérdida por deterioro de cuentas por cobrar registradas a costo amortizado ha sido incurrida, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor libro del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimado. El valor libro del activo es reducido a través del uso de una cuenta de provisión.

La Compañía evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro individualmente para activos financieros que son individualmente significativos o colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada. Cualquier posterior reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en resultado, en la medida que el valor libro del activo no excede su costo amortizado a la fecha de reverso.

7.4 Pasivos financieros

Todas las obligaciones y préstamos con el público y con instituciones financieras son inicialmente reconocidos al valor justo, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Luego del reconocimiento inicial, las obligaciones y préstamos que devengan intereses son posteriormente medidos al costo amortizado, reconociendo en resultados cualquier mayor o menor valor en la colocación sobre el plazo de la respectiva deuda usando el método de tasa efectiva de interés, a menos que sean designados ítems cubiertos en una cobertura de valor justo.

Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas. A la fecha de la ejecución de la auditoria la empresa mantiene deudas vencidas con más de 360 días con los proveedores, como se muestra en la siguiente tabla elaborada por el equipo de auditoria:

FECHA	PROVEEDOR	FACTURA	TOTAL A PAGAR
3/12/2013	Román Ruiz Luis Alberto	2866	283,22
10/12/2013	Becerra Granda Franco	37345	1.339,77
11/12/2013	Becerra Granda Franco	37424	5.433,69
30/11/2013	Bone Bone Patricia	1132	1.500,00
12/9/2013	Pazmiño Díaz Gabriela	44	1.350,00
6/9/2013	Simbaña Romero Hugo	639	869,50
10/12/2013	Criollo Cabascango Edison	283	768,46
22/7/2014	Cuñas José	350	1.969,84
3/1/2014	Román Ruiz Luis Alberto	2892	8.180,66
11/9/2014	Román Ruiz Luis Alberto	3112	206,21
10/11/2014	Román Ruiz Luis Alberto	3148	157,88
18/12/2014	Román Ruiz Luis Alberto	3187	136,36
19/12/2014	Román Ruiz Luis Alberto	3188	1.234,80
26/11/2014	Tecnología Ambiental Cestta	8552	123,20
26/11/2014	Tecnología Ambiental Cestta	8553	163,24
24/2/2015	Pazmiño Vaca Jaime	1639	900,00
30/1/2015	Román Ruiz Luis Alberto	3216	210,50
28/2/2015	Corporación Favorita	25624-359-921	3.779,85

Estos saldos al estar considerados como pasivos corrientes, distorsionan la liquidez de la empresa.

8. DIVIDENDO MINIMO

La compañía en junta general ordinaria de socios cuando existan utilidades disponibles para socios, deberá distribuir como dividendos, el porcentaje que así lo determinen en dicha junta, no existe disposición legal que fije montos o valores para este concepto. Por esta razón, cuando se lo apruebe, se reconocerá un pasivo por la obligación de distribución de dividendos, contra los resultados retenidos.

9. PROVISIÓN IMPUESTO A LA RENTA

Para el año 2018 se provisionó Impuesto a la Renta con un porcentaje del 25%, sobre la base de Resolución del Servicio de Rentas Internas SRI, y los beneficios que contempla la Ley Orgánica para la Reactivación Económica, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal.

La ley Orgánica para la Reactivación Económica indica:

“La tarifa general es del 25% y se mantiene el 22% para microempresas (incluye artesanos), pequeñas empresas, y exportadores habituales que mantengan o incrementen empleo y en contratos de inversiones para la explotación minera metálica a gran y mediana escala, durante un año”.

Bajo esta condición **HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA.LTDA.** en el año 2018, no ha incrementado empleo; por lo tanto, la tarifa del IR a aplicar en sus resultados es del 25%.

La conciliación tributaria determinada por la empresa en el formulario 101 ha establecido un impuesto causado de \$ 446.75 dólares, pero en los estados financieros internos de la empresa el valor causado por IR es de USD 431,5; previa deducción del 15% de participación de los trabajadores, la misma que no se ha establecido en la declararon del Impuesto a la renta 2018.

Para el cálculo se considera los beneficios tributarios de la Ley Orgánica para la reactivación de la Economía, fortalecimiento de la dolarización y Modernización de la gestión financiera.

En agosto 28 del 2018, se emitió la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada ley:

- ✓ Exoneración del impuesto a la renta para las nuevas inversiones productivas en sectores priorizados que se inicien a partir de agosto del 2018 por 12 años, contados desde el primer año en el que se generen los ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión, y que se encuentren fuera de las jurisdicciones urbanas de Quito y Guayaquil o dentro de las mismas por 8 años. Esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto. Para los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agro asociativo, dentro de los cantones de frontera, gozarán de esta exoneración por 15 años.
- ✓ Exoneración de Impuesto a la Salida de Divisas – ISD en los pagos realizados al exterior por importación de bienes y dividendos relacionados con nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión.
- ✓ Exoneración de Impuesto a la Salida de Divisas en los pagos realizados al exterior por dividendos para las sociedades que reviertan en nuevos activos productivos en el país desde al menos el 50% de las utilidades.
- ✓ Exoneración del impuesto a la renta y anticipo para inversiones que se inicien a partir de la vigencia de esta ley en los sectores económicos determinados como industrias básicas por 15 años, contado desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión y se ampliará por 5 años más, en el caso de que dichas inversiones se realicen en cantones fronterizos del país. Esta exoneración aplicará solo en sociedades que generen empleo neto.

Otras reformas a varios cuerpos legales:

Impuesto a la Renta

Ingresos

- ✓ Se considera ingreso exento, los dividendos y utilidades distribuidos a favor de las sociedades o de personas naturales domiciliadas en paraísos fiscales jurisdicciones de menor imposición; siempre y cuando las sociedades que distribuyen no tengan como beneficiario efectivo de los dividendos a una persona natural residente en el Ecuador.
- ✓ Se eliminó el último inciso del artículo 9 Exenciones que determinaba lo siguiente:
“En la determinación y liquidación del impuesto a la renta no se reconocerán más exoneraciones que las previstas en este Artículo, aunque otras leyes, generales o especiales, establezcan exclusiones o dispensas a favor de cualquier contribuyente, con excepción de los previsto en la Ley de Beneficios Tributarios para nuevas Inversiones Productivas, Generación de Empleo y Prestación de Servicio”.

Tarifa

- ✓ La tarifa del impuesto a la renta para sociedades se incrementará al 28% cuando la sociedad dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador.
- ✓ La tarifa de impuesto a la renta se determinará por la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición que la sociedad tenga durante el periodo fiscal. Para establecer dicha composición se la deberá considerar al 31 de diciembre de cada año. Cuando la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa se aplicará de la siguiente forma: a) Al porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se le multiplicará por la base imponible, a este resultado se aplicará la tarifa del 25% de impuesto a la renta; y, b) Al porcentaje de la composición restante se le multiplicará por la base imponible, a este resultado se aplicará la tarifa

del 22% de impuesto a la renta. Como consecuencia, el impuesto a la renta de la sociedad será la sumatoria del resultado de los literales anteriores.

- ✓ Las sociedades calcularán el impuesto a la renta causado sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país aplicando la tarifa de 10 puntos porcentuales menos que la tarifa prevista para sociedades, y la tarifa prevista para sociedades sobre el resto de utilidades. En los casos que la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, previamente se deberá calcular la tarifa efectiva del impuesto a la renta, resultante de la división del total del impuesto causado para la base imponible, sin considerar la reducción por reinversión y sobre dicha tarifa aplicar la reducción.". por los siguientes: "La tarifa de impuesto a la renta se determinará con base a lo siguiente:

- a) Por el incumplimiento del deber de informar sobre la composición societaria; y/o
- b) Por mantener en su composición societaria paraísos fiscales, jurisdicciones de menor imposición o regímenes fiscales preferentes, cuando el beneficiario efectivo sea residente fiscal en el Ecuador

Utilidad en la enajenación de acciones

- ✓ Se establece un impuesto a la renta único a las sociedades que perciba las sociedades domiciliadas o no en el Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, proveniente de la enajenación directa o indirecta de derechos representativos de capital, de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

Adicionalmente, se establece que en reestructuraciones societarias no se entenderá producida enajenación directa ni indirecta alguna.

Anticipo del Impuesto la Renta

- ✓ Se elimina el anticipo del Impuesto a la Renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso de que este supere o no exista impuesto a la renta causado.

Impuesto al Valor Agregado

- ✓ El uso del crédito tributario por el IVA pagado en adquisiciones locales e importaciones de bienes y servicios, podrá ser utilizado hasta dentro de 5 años contado desde la fecha de pago.
- ✓ Se podrá solicitar al Servicio de Rentas Internas SRI la devolución o compensación del crédito tributario por retenciones de IVA hasta dentro de 5 años.
- ✓ Se establece la tarifa 0% de IVA en importaciones y transferencias de insumos del sector agropecuario, acuícola y pesquero; paneles solares y plantas para el tratamiento de aguas residuales; lámparas LED; barcos pesqueros de construcción nueva de astillero; partes y repuestos de tractores de llantas de hasta 200 HP, elementos y maquinarias de uso agropecuario, acuícola y de pesca artesanal, baterías, cargadores y cargadores para electrolinerías para vehículos híbridos y eléctricos, seguros agropecuarios y arrendamiento de tierras para uso agrícola.

El cálculo del Impuesto Corriente se basa en las tasas fiscales y las leyes fiscales que hayan sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

10. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para efectos de preparación del Estado de Flujo de Efectivo, HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA. ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo y equivalentes de efectivo: incluye el efectivo en caja e instituciones financieras, así como aquellas inversiones en depósitos a plazo altamente liquidas (no mayores a 90 días plazo)

En el estado de situación financiera, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Para propósitos del estado de flujo de efectivo, el efectivo en caja y bancos es presentado por la empresa neto de sobregiros bancarios, si los hubiere.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de HORMIESME CIA.LTDA. como es la venta de productos fabricados en hormigón pre-mezclado, tubos, adoquines y todos los prefabricados de hormigón, así como otras actividades que no pueden ser calificadas con de inversión o financiamiento.

Actividades de inversión: corresponde a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo den caja y bancos.

Actividades de financiamiento: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

De acuerdo a lo establecido en la NIC, el ciclo de la operación de una entidad es el periodo de tiempo que transcurre entre la adquisición de los activos materiales, que están en el proceso productivo, y la realización de los productos en forma de efectivo o equivalentes al efectivo. HORMIESME CIA. LTDA. ha considerado un ciclo operativo de 12 meses.

11. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

El Estado de Resultados integral del periodo fue preparado presentando todas las partidas de ingresos, costos y gastos y otro resultado integral en un único estado financiero.

Se presenta por separado los ingresos operacionales de los otros ingresos del periodo. Las partidas de gastos han sido expuestas teniendo en cuenta su función.

En relación a los costos, no hay reporte detallado de costos de materia prima, costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación; por cuanto la empresa no maneja un sistema de costeo de producción. Para determinar los mismos lo realizan de manera empírica.

La empresa no presenta reportes internos de costos de materia prima, costos de mano obra directa y costos indirectos de producción mediante hoja de

costos, para cada proceso; ni tampoco el Estado de Costo de Producción, lo que aportaría al control exhaustivo de los mismos.

Del análisis tributario realizado por el equipo de auditoria, se evidencia que casi todos los meses se declara el IVA y las retenciones del IR fuera del plazo establecido por la Administración Tributaria o sujeto Activo de los impuestos SRI, generando esto multas e intereses por un valor de USD121.44; ocasionado por falta de liquidez de la empresa, estos valores deben ser considerados gastos no deducibles, y ser parte de los rubros de la conciliación tributaria.

12.LEY DE FACTURACION Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

La compañía cumple los requerimientos estipulados en el Reglamento de Facturación emitido por el Servicio de Rentas Internas, para respaldar tanto sus movimientos contables como los tributarios, además da cumplimiento estricto a sus obligaciones tributarias en cuanto a la declaración de impuestos y presentación de anexos.

En la declaración del impuesto a la renta no han transparentado las operaciones vinculadas con sus socios, las cuales ascienden \$ 187,126.28 USD dólares de los Estados Unidos de Norte América aproximadamente, entre operaciones de compras, venta, cuentas y documentos por cobrar y por pagar.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno en uno de sus párrafos indica:

“Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, participantes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y, por consiguiente, la sociedad deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre el monto de la operación.

Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada dentro de los plazos previstos en el reglamento y constituirá crédito tributario para la sociedad en su declaración del impuesto a la renta.

A todos los efectos previstos en las normas tributarias, cuando se haga referencia a la tarifa del impuesto a la renta de sociedades, entiéndase a aquellas señaladas en el primer inciso del presente artículo según corresponda”

El estado de situación final presenta en cuentas por cobrar relacionadas (socios) el valor de USD 54,808.75.

HORMIGONERA ESMERALDAS CIA. LTDA. no da cumplimiento a lo que determina el artículo 37 de la LORTI, referente a efectuar retenciones en la fuente por pago de dividendos.

13.PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES Y BENEFICIOS SOCIALES

De conformidad con disposiciones legales, y sobre la base de la conciliación tributaria, la compañía debe pagar a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades, para el ejercicio 2018 HORMIESME CIA.LTDA. aprovisiona como utilidades a los trabajadores el valor de \$304.60 USD dólares, este valor consta en los estados financieros internos de la empresa, más no en la declaración del impuesto a la renta formulario sustitutivo N° 871817482199 de fecha 05/06/2019.

En cuanto a los beneficios sociales todos los empleados reciben lo que establece el código de trabajo: décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración, fondo de reserva, aporte patronal y vacaciones.

14.ACTIVIDADES RELACIONADAS

Partes relacionadas, según la Ley de Régimen Tributario Interno.-

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Las Normas Internacionales de Contabilidad determinan que la empresa debe transparentar y revelar todas sus transacciones, por lo que efectuamos las siguientes revelaciones:

La empresa desde sus inicios, mantiene operaciones vinculadas o relacionadas con sus socios, empresas relacionadas y familiares. Durante el año 2018 se refleja operaciones que no representan incidencias de preferencias sobre los proveedores o clientes locales, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

RELACIONADOS	OPERACIONES DE ACTIVOS CUENTAS POR COBRAR	OPERACIONES DE VENTA	OPERACIONES DE PASIVOS CUENTAS POR PAGAR	RELACION O VINCULACIÓN
HORMITOACHI	\$	\$48,384.00		EMPRESA RELACIONADA POR CONFORMACIÓN DE SOCIOS.
SAUD FOAD	\$ 4,508.06			FAMILIAR LOS SOCIOS (HEMANO)
CONSTRUCTORA AMIRA VIAL	\$ 3,442.40			EMPRESA RELACIONADA POR CONFORMACIÓN DE SOCIOS.
INMOBILIARIA DEL PACIFICO	\$ 15,504.58			EMPRESA RELACIONADA POR CONFORMACIÓN DE SOCIOS.
YASIDFARID	\$ 19,326.77			EMPRESA RELACIONADA POR CONFORMACIÓN DE SOCIOS.
SAUD DAVID	\$ 994.88			SOCIO
SAUD NAHIN	11,032.06			SOCIO
SAUD CHAFIK			\$ 4797.53	SOCIO
SAUD WAHIB			\$ 80,000.00	FAMILIAR DE LOS SOCIOS.

15. EMPRESA EN MARCHA

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, fundamentado en que la administración tiene la expectativa de que la compañía HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA LTDA. podrá cumplir con su objetivo de acuerdo a lo establecido en la minuta de constitución y sus estatutos, pero es necesario que la administración considere que los bajos ingresos y falta de liquidez pone en una posición de

NO SOSTENIBILIDAD ECONOMICA a la empresa, por cuanto no cuenta con la solvencia necesaria para operar en el corto y mediano plazo; por lo tanto debe inmediatamente, establecer estrategias de crecimiento empresarial.

16. INVERSIONES DE LOS SOCIOS

El la Cláusula Quinta de los Estatutos de la sociedad, indica que el capital de la compañía es de SEISCIENTOS DOLARES NORTEAMERICANOS dividido en seiscientas participaciones de un dólar cada una, las mismas que son iguales, acumulativas e indivisibles.

A la fecha de ejecución se la auditoría se evidencia que el capital social de HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA.LTDA. está integrado en SEISCIENTAS APORTACIONES DE UN DÓLAR CADA UNA, conforme al siguiente detalle:

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	VALOR DE PARTICIPACION	% DE PARTICIPACIÓN
DAVID SAUD BENITEZ	204 APORTACIONES	\$ 204	34%
NAHIN SAUD BENITEZ	198 APORTACIONES	\$ 198	33%
PAOLO CHAFIK SAUD BENITEZ	198 APORTACIONES	\$ 198	33%

Lo que representa un capital social de \$600.00 USD dólares que corresponden a 600 aportaciones de un valor nominal de \$1.00 USD dólar de los Estados Unidos de Norte América cada una que están representadas por las aportaciones correspondiente de conformidad con la ley y los estatutos.

La empresa no presenta a la firma auditora los libros societarios: libros de participaciones de socios y talonario de aportaciones; de la revisión en la base de datos de Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores, se determina que el capital societario no ha tenido variación desde la fundación de la compañía, manteniéndose los mismos socios, y el mismo valor de capitalización.

El patrimonio de la compañía HOMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2018 presenta un saldo negativo de USD 39,007.48, lo que determina que los socios no cuentan con resultado residual a su favor en relación a la inversión de la empresa (ACTIVOS), producto de las pérdidas acumuladas de años anteriores. La administración debe de capitalizar la empresa a fin de permanecer en el mercado y poder cumplir con sus obligaciones y mantener un capital de trabajo que les permita operar en el mercado.

17. EVENTO POSTERIOR

Al 15 de noviembre del 2019 (fecha de culminación de la auditoria) la empresa no presenta eventos posteriores que podrían afectar los resultados de los estados financieros y la estabilidad de la empresa a más de lo expresado en el párrafo anterior.

18. DERECHOS DE AUTOR

HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA. cumple cabalmente con lo dispuesto a los Derechos de autor de patentes, conocimientos y activos que han cumplido los procesos necesarios para hacer uso de una patente.

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la administración el 14 de marzo del 2019.

