

PH BETANCOURT CIA LTDA

Notas a los Estados financieros

Ejercicio concluido el 31 de diciembre de 2016

NOTA 1: OBJETIVOS DE PH BETANCOURT CIA LTDA

PREFABRICADOS DE HORMIGON BETANCOURT TACO CIA LTDA. Es una empresa de responsabilidad Limitada, radicada en el Ecuador, con domicilio ubicada en la calle Pichincha / Quito / calle José María Pazmiño s/n y General Calicuchima Su actividad principal es la FABRICACION DE ARTICULOS TUBOS, POSTES DE CEMENTO

NOTA 2: PRINCIPIOS CONTABLES PERTINENTES

Método de preparación y cumplimiento

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que comprenden:

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/ NIIF-PYMES).
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- ✓ Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones (CINIIF).

Dando cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2014, publicada en el Registro Oficial No.419 del 4 de abril del 2014, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control. Los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado

Bases de Medición

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado ecuatoriano cuya moneda de curso legal y unidad de cuenta es el dólar estadounidense.

Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".

Al menos que indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros separados adjuntos están expresados en dólares estadounidenses.

Uso de Estimados y Juicios

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con lo previsto en las NIIF / NIIF - PYMES requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

En particular, la información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre supuestos e incertidumbres en estimaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros separados se describe en las siguientes notas: cuentas por cobrar, Propiedades y equipos, Impuesto a la renta y beneficios a empleados.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios, se reconocen cuando se entrega el servicio a plena satisfacción.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del servicio de rentas internas SRI

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las cuentas por cobrar se componen de deudores comerciales, relacionados y otras cuentas por cobrar.

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos provenientes de la actividad ordinaria de las actividades, son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación de la consideración adeudada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el servicio es recibido.

Con miras a la preparación de los estados financieros de 2016, se han introducido algunos ajustes menores, sin repercusiones palpables, en las cifras comparativas, puede haber pequeñas diferencias de redondeo

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

NOMBRE	2.016	2.015
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7.307	82.655
CAJA BANCOS	7.307	82.655
BANCO	7.307	82.655
BANCO GUAYAQUIL	7.307	82.655

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR, ANTICIPOS Y PAGOS POR ADELANTADO

NOMBRE	2.016	2.015
ACTIVOS FINANCIEROS	10.099	10.581
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	10.099	10.581
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	10.099	10.581
CLIENTES LOCALES	10.099	10.581
GAD BABAHOYO	7.352	-

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 30 días,

NOTA 5: INVENTARIOS

NOMBRE	2.016	2.015
INVENTARIOS	56.251	32.070
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	11.920	-
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	44.331	32.070

Cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Los resultados para este periodo son:

NOTA 6: ACTIVOS CORRIENTES

NOMBRE	2.016	2.015
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	3.986	7.016
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	3.986	6.391
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	-	624
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	1.888	624

Son valores destinados a liquidarse en el pago de impuestos, y son considerados créditos tributarios.

NOTA 7: CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	2.016	2.015
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	19.636	2.017
LOCALES	19.636	2.017
NO RELACIONADOS LOCALES	-	2.017
PROMA CONS HIERRO	3.628	-
REBOBINAJE DAVID	347	-
YULY BETANCOURT	14.578	-
MAPROME C	711	-
EDGAR NARVAEZ	172	-
LATINA DE SEGUROS	87	-
GUAMAN CUICHAN	113	-

Entre las cuentas por pagar figuran las facturas recibidas de proveedores y que aún no han sido saldadas

NOTA 8: PRÉSTAMOS

NOMBRE	2.016	2.015
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	21.681	-
LOCALES	21.681	-
BANCO DE GUAYAQUIL	21.681	-

La Organización ha contraído préstamos que será saldado en el transcurso de próximo ejercicio

NOTA 9: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

NOMBRE	2.016	2.015
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	6.105	7.109
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	3.731	2.291
IMPUESTOS POR PAGAR	3.731	2.291
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	515	-
CON EL IESS	1.142	1.077
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	149	199
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	568	3.542

Los valores saldos que serán liquidados en el siguiente periodo ya que son por efecto de cierre del

NOTA 10: CAPITAL, RESERVAS Y OTROS RESULTADOS

NOMBRE	2.016	2.015
CAPITAL	400	400
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	400	400
RESERVAS	200	200
RESERVA LEGAL	200	200
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	19.342	33.995
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	19.342	33.995
RESULTADOS ACUMULADOS	32.771	17.117
GANANCIAS ACUMULADAS	32.771	17.117

Los saldos de fondos de PH BETANCOURT CIA LTDA representan el resultado neto acumulado de las operaciones en los ejercicios anteriores. En los saldos se incluye el patrimonio de la compañía, sus reservas y los resultados acumulados.

En otros resultados integrales correspondientes al superávit de revaluación se incluyen los resultados de la revaluación (del costo histórico al valor razonable) del inventario de PH BETANCOURT CIA LTDA.

NOTA 11: INGRESOS

Los importes que figuran representan los ingresos reales percibidos de PH BETANCOURT CIA LTDA en la venta de tubos de hormigón y la prestación ocasional del servicio de transporte.

NOMBRE	2.016	2.015
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	246.212	477.484
VENTA DE BIENES	244.212	471.563
PRESTACION DE SERVICIOS	2.000	5.921

NOTA 12: GASTOS

NOMBRE	2.016	2.015
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	102.966	301.267
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	44.965	288.006
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	44.965	288.006
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	58.001	13.260
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	51.767	4.980
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	6.234	8.281
NOMBRE	2.016	2.015
GASTOS DE VENTA	119.863	118.304
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	65.350	58.962
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	11.706	10.784
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	12.002	7.189
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	1.967
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	-	1.293
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	11.199	-
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.500	-
COMBUSTIBLES	5.271	15.985
TRANSPORTE	12.836	11.873
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	-	168
OTROS GASTOS	-	10.083
NOMBRE	2.016	2.015
GASTOS ADMINISTRATIVOS	19.123	25.306
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	9.495	12.185
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-	775
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	439	73
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	-	480
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	7.899	673
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	12	320
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	324	1.841
OTROS GASTOS	955	8.958

Los gastos previstos se presentan según una base contable de acumulación (o devengado) modificada, que reconoce el gasto una vez que se reciben los productos o prestan los servicios. Sin embargo, los costos de adquisición de equipos, los gastos relacionados con la producción de inventario y los gastos se contabilizan como gastos en el momento del pago.

En los gastos de personal se el sueldo básico, aportaciones y beneficios de ley. En los gastos de viajes se incluyen los costos del pasaje aéreo, las dietas, los pequeños gastos de salida y llegada y otros gastos de viaje del personal relativos a diligencias dentro y fuera de la ciudad.

NOTA 13: GANANCIAS Y PÉRDIDAS CAMBIARIAS

NOMBRE	2.016	2.015
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA	3.786	23.612
participacion trabajadores	568	4.415
RESULTADO DEL EJERCICIO antes de impuestos (IR)	3.219	19.196
impuesto a la renta	711	3.542
GANANCIAS(PERDIDA) NETA DEL PERIODO	2.507	15.655
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	2.507	15.655

La Organización revela sus ganancias en el periodo que se informa de estos montos se deriva el pago de beneficios a trabajadores y el impuesto a la renta

NOTA 14: HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA SOBRE LA QUE SE INFORMA

La fecha sobre la que se informa sus estados financieros al 31 de diciembre de 2016, no se ha producido ningún hecho sustancial, ya sea favorable o desfavorable, que haya podido incidir en los estados financieros entre la fecha sobre la que se informa y la fecha de autorización de los estados

Los anexos han sido elaborados con las cifras proporcionadas en los estados financieros respecto a los saldos iniciales (31 de diciembre de 2015) y saldos de cierre (31 de diciembre de 2016)

TE/R/M
Contador