

HORMIPOSTES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al año terminado el 31 de Diciembre del 2019

1. – OPERACIONES

La compañía HORMIPOST S.A. se constituyó en Bogotá- Ecuador, para sus actividades el 07 de Diciembre del 2011. Su principal actividad es: producción, diseño y fabricación de partes de forja.

2. – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

Preparación de los estados financieros:

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales actos de control societario y fiscal, entre los la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas entre otros, paralelamente normados con políticas y registros de transacciones controlados como la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes diseñan a través de guías y a otros medios dichos normas. Cabe indicar que hasta el 31 de Diciembre del 2011 las empresas presentaban sus Estados Financieros bajo Normas Financieras de Contabilidad (NFC).

A fin de que las empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objeto es unificar en todo el mundo a nivel internacional. La Superintendencia de Compañías del Ecuador diseñó algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. SC-014-1-2014 del 21 de Agosto del 2014, R.O No. 248 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a control.
- Resolución No. SC-019C-2015 del 29 de Noviembre del 2015 publicada en G.O. 09 de Diciembre de ese año, establece la transición de implementación en tres grupos donde los años de transición serán 2016 primer grupo, 2017 segundo grupo y 2018 tercer grupo, esta última para las pequeñas y medianas empresas (PYMEs).
- La misma respuesta se establece en la resolución No. SC-021784-2015-0150 emitida el 11 de Octubre del 2015 en cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completa como para pequeñas y medianas empresas (NIF para PYMEs), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Por la antes mencionada, todas las entidades mencionadas en las NIF para PYMEs desde el 31 de Noviembre del 2015, deben presentar el Plan de Implementación o de trabajo y la Cuenta de Rendimiento a la Superintendencia de Compañías.

En la Cuenta de Rendimiento, deben aparecer todos aquellos gastos o consideraciones para aquellos activos y pasivos que se utilicen y que se dan de baja, revaluaciones si es el caso, y cualquier política contable que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto retroactivo y proactivo y podrá medir comparativamente los estados financieros.

BOENIPOSTES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Año terminado el 31 de Diciembre del 2019

Período de transición

Para las pequeñas y medianas empresas, el período de transición comienza desde el 1 de Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o revalorizaciones se realizan extraordinariamente. Desde el 1 de Diciembre del 2012, las empresas deben presentar sus estados financieros bajo NIIF. A partir del año 2012, los registros contables de todo este período se realizan con la nueva normativa NIIF Pymes, considerando que los efectos retroactivos en la etapa de transición se incorporan al 1 de Enero del 2012, es decir, este período comienza con datos NIIF Pymes relativos, agregados a los transacciones del 2012 bajo NIIF Pymes, el 31 de Diciembre del 2019 la empresa deberá presentar sus estados financieros con NIIF Pymes, los mismos que deben ser presentados en el mes de Mayo del 2020, conforme al calendario de presentación.

A continuación resumiremos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF Pymes, considerando que de igual manera se encuentran presentes dentro de cada uno de los estados (25 en total) dependiente de los eventos que haga la empresa medida en sus transacciones comerciales durante el período de inicio con las NIIF Pymes.

Efectivo y equivalente de efectivo –

Comprende el efectivo en caja y los valores que se encuentran en las cuentas de caja y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Entre valores se refiere al costo de la transacción inicial y se reconoce por su período de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se muestra dentro de los estados financieros en una cuenta específica que debidamente se valida y autoriza dentro del libro contable.

Activos Financieros –

En la referencia a los cuentas por cobrar al personal corresponden a salarios, primas de seguro, entre otros reconocidos a los empleados de la entidad, estos cuentas se exponen netos en el activo plane por lo que se tienen que hacer deducciones de pago y tiempos generos intereses.

Secundariamente los valores son variables los días a más se el monto de que este activo, se muestra el costo amortizado bajo el método del interés efectivo, se reducen las estimaciones de interés y se ajustan el importe en libros de los valores por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados por entidad.

En este punto cabe señalar que la NIIF define que los cuentas por cobrar reconocidos son instrumentos financieros que se registran al inicio, por el valor de los costos de la transacción y posteriormente se registran el costo amortizado, aplicando para su determinación la tasa de interés efectiva.

Propiedades, planta y equipo-

BOENIPOSTES S.A., reconoce como activo de propiedad planta y equipo, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros, por lo tanto que el costo de estos activos pueden medirse con fiabilidad.

BOHNIPOSTES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al año terminado el 31 de Diciembre del 2019

La empresa revela:

- Cálculo de los clasificadores del PPE que la presente considere apropiado.
- Base de cálculo eficiente, más del 50% de esta represente de PPE.
- Impacto en libros de costo y en depreciación acumulada al principio y final del período contable que se informa.
- En reporte de resultados que se demuestre el costo total, los valores por compra, depreciación por retiro y otros cambios.

En lo que respecta a la depreciación:

- Detallar el desglose en el estado de resultados del período contable.
- Informar que se deprecia al bien desde la fecha que ingresa a operar.
- El método de depreciación a usar, método línea, unidades de producción, decreciente o de otros tipos, así que explique dependiendo del tipo de activo a depreciar.

	Moneda por
Capital y Dividendos	1000
Depreciación, Amortización, Retiro y otros	10.000
Intereses	100
Impuestos y Gastos	100

Costos y Documentos por Pagar:

Se reconoce una Cuenta y Documentos por Pagar cuando exista compromiso de un año comercial (con la obligación legal de pagar), o localmente lo es el precio de la transacción indicada por otros de año.

Paralelamente y en el caso de ser una cuenta compraventa a plazos, se reconoce su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para el tipo de países involucrados, siempre y cuando el sujeto constituya una transacción de financiamiento.

Reconocimiento de costos y gastos:

Los costos y gastos son reconocidos inicialmente en el principio del desarrollo, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se incurra el costo asociado de un bien o servicio.

Impuesto a la Renta año 2019:

La empresa revela sobre la utilidad general del ejercicio después del cálculo de la participación a los socios, es impuesto correspondiente al 20% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo en parte a partir del año 2010 que era del 25%.

HORMIPOSTES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al año terminado el 31 de Diciembre del 2019

3. ULCERS Y EQUIVALENTES DE ULCERS

Al 31 de Diciembre del 2019, el saldo neto es a 1.435.24 comprendido por:

		<u>2019</u>
Caja Corriente	US \$	175.34
Caja Chica		<u>5.00</u>
TOTAL		180.34

Los importes de Caja y Bancos son de libre disponibilidad y no tienen restricciones alguna.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2019, estos valores comprenden los valores a favor de la empresa.

Los Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2019 se presentan deudas alguna, pero la Administración considera que en estos riesgos de incobrabilidad en la cartera, lo que se consideran como:

		<u>2019</u>
Otros recursos por cobrar	US \$	600.00
Cuentas por Cobrar Varios		<u>1</u>
TOTAL		600.00

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El valor al 31 de Diciembre del 2019 es el siguiente:

		<u>2019</u>
Terreno	US \$	182.942.13
TOTAL		182.942.13

BORNIPOSTES S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al año terminado el 31 de Diciembre del 2019

6. CREDITOS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Este crédito está compuesto el 31 de Diciembre del 2019 por:

		(Miles)
Cuentas por pagar documentadas	US \$	100.945,37
Cuentas por pagar fiscales		11.175,00
TOTAL		112.120,37

El 31 de Diciembre del 2019, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social y primarias adquiridos a las Filiales.

7. CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito representa el valor de 1.000.000 en acciones de cara única (ordinarias y preferenciales).

Acciones:

BORNIPOSTES S.A.	US \$	80.000
BOAQUITA Y ALTERNATIVAS BOAQUITA S.A.		80.000
BOAQUITA S.A.		80.000
GRUPERA S.A.		80.000
GRUPO SAN MARTIN PASO ALBERTO		120.000
TOTAL		360.000


Ing. And. Arnau Rubin
Contador General