

Hormigonera Loja HormilajaCia. Ltda.

Ruc. 1191744574001

Ejercicio Fiscal 2013

NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Objetivo: facilitar el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en los Estados Financieros de la empresa.

La Empresa: Hormigonera Loja Hormilaja Cia. Ltda. para el cumplimiento de la presentación de informes contables, tributarios y otros a los Organismos de Control, cuenta la licencia del sistema SITACPlus con base contable tributaria, sistema que con el almacenamiento de las operaciones registradas genera los Libros: Diario, Mayor General – Auxiliares, Anexos de cuentas y como resultado proporciona informes:

Financieros: Balance de Comprobación, Balance General, Estado de Pérdidas y Ganancias debidamente sustentados en los comprobantes de venta y en el Plan de Cuentas elaborado en la base al Plan de Cuentas bajo NIFF proporcionado por la Superintendencia de Compañías con cuentas auxiliares específicas para la actividad que desarrolla la empresa.

Tributarios: con el registro de operaciones diarias por compras, ventas, sueldos, etc. El sistema proporciona los Formularios 103 – 104, por declaraciones mensuales de Renta e IVA, Anexo Transaccional ATS, por declaraciones mensuales de Renta e IVA, Anexo por Relación de Dependencia RDEP (mensual y anual), Formulario 107 de cada empleado o trabajador, garantizando información correcta.

Es recomendable que el manejo del Sistema sea basado en el conocimiento claro de las operaciones que realiza la empresa a fin de que la información que se ingrese sea aplicada correctamente en lo contable para su proceso y obtención de los resultados tanto financieros como tributarios y otros.

Análisis de cuentas contables con mayor relevancia y especificaciones en su movimiento por las operaciones de la empresa incurridas en el ejercicio fiscal 2013.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2013:

- Caja - Bancos:

. **Caja General:** cuenta que se activa en el mes de agosto 2013, fecha en que la empresa inicia sus operaciones sobre ingresos producto de la venta de hormigón, objetivo para la que se creó la empresa en el año 2013.

Su servicio en el sistema es registrar el valor recaudado por la empresa, liquidando estos valores con el depósito a la institución financiera donde la empresa mantiene sus cuentas bancarias.

El saldo que refleja a diciembre 2013 corresponde a recaudación del último día de labores en el ejercicio financiero pendiente de depósito a la fecha.

. **Caja Chica:** Gladys Toro Ríos: con la finalidad de atender gastos inmediatos de la empresa para cumplir obligaciones que le permitan obtener las autorizaciones necesarias para el inicio de sus operaciones, así como realización de trabajos de

infraestructura de una planta física, la Gerencia ordenó el establecimiento de la Caja Chica por \$200,00 con responsabilidad del manejo la Sra. Gladys Toro Ríos, Contadora de la empresa, valor que queda liquidado estableciendo la diferencia por pagarse a la responsable.

.Caja chica: Ximena Suárez Palacio: una vez que la empresa cuenta con los servicios de nuevo personal, el Representante Legal, dispone que el manejo de la caja chica esté a responsabilidad de la Sra. Ximena Suárez, por un monto de \$300,00 movimiento que al final del ejercicio establece un saldo de \$208,27.

.Fondo Rotativo: Ing. Enrique García: en el presente ejercicio se inician trabajos por construcción de la infraestructura de la planta para producción de hormigón, se hace la recepción de maquinaria y equipos para proceder al montaje de la misma, etc lo que implica gastos corrientes y de manera inmediata, lo que justifica el establecimiento de este fondo a responsabilidad del Sr. Gerente, Ing. Enrique García Luzuriaga, siendo liquidado al final del ejercicio fiscal.

.Fondo Rotativo: Ing. Julio Valdivieso, Socio de la compañía. Ante el requerimiento de la construcción de la infraestructura de la planta, la Junta de Socios designa al Ing. Valdivieso como responsable de esta obra, y con el fin de facilitar el manejo de recursos para cubrir la mano de obra mientras dure los trabajos, disponen el establecimiento de un fondo rotativo a responsabilidad del Ing. Julio Valdivieso que inicia en el mes de abril 2013, registros que al 31 de diciembre del 2013 queda un saldo de \$1758,32 por justificarse.

.Banco de Loja: Para el desarrollo de sus operaciones la empresa cuenta con los servicios del Banco de Loja a través de la Cuenta Corriente No. 2901455061. Su movimiento se genera por los registros de:

Ingresos o depósitos por: aportes para futura capitalización y préstamos de Socios a la compañía, recaudación sobre ventas de hormigón, actividad de la empresa que se inicia en el mes de agosto 2013.

Egresos o débitos: emisión de cheques por adquisiciones de materia prima, materiales, suministros, servicios y otros para producción de hormigón, materiales para construcción de infraestructura de la planta, pago al personal de producción, ventas y administrativo que presta servicios en la empresa, cumplimiento de obligaciones con Instituciones Financieras, Proveedores, etc.

Débitos por servicios proporcionados por el Banco, cumplimiento de obligaciones financieras, servicios de la Corporación Nacional de Telecomunicaciones y otros.

El resultado de esta cuenta en libros es menos \$4120,48 al 31 de diciembre del 2013, contabilizada en el pasivo como una obligación de la empresa para con el Banco por el sobregiro para la presentación de los Estado Financieros.

.Banco Bolivariano: el objeto social de la compañía es la producción de hormigón para servir al sector de la construcción en la ciudad y alrededores, para llevar a cabo esta actividad debe realizar la adquisición en gran volumen del cemento Premium Tipo HE Granel-GU (RMX). Con la finalidad de facilitar estos trámites y cumplimiento de exigencias por parte del proveedor, la empresa en el mes de octubre del 2013 realiza la apertura de la cuenta corriente No. 1405013185 en esta Institución Financiera. Su movimiento se basa en los recursos que son depositados por la empresa y destinados para la compra de dicha materia prima a través de transferencias a la cuenta de

Holcim, proveedor de la misma. El saldo que se registra al 31 de diciembre 2013 es de \$1014,29 según se observa en los Estados Financieros del ejercicio fiscal.

.Banco del Austro: la compañía dispone de la cuenta corriente no. 0011680984 registrada en el Banco del Austro, donde se registra: el ingreso de valores por aportes para futura capitalización y préstamos de socios a la compañía, depósitos por ingresos de la actividad, créditos por préstamos otorgados por el Banco del Austro a la empresa por un capital de \$200.000,00 y \$120.000,00 con registros DI-03-0003 y DI-03-0004 del 7 de marzo y 24 de abril, mediante Notas de Crédito 7261, aprobados mediante Acta de Junta Universal de Socios de la Compañía del día 14 de Junio del 2012, para cubrir obligaciones mediante transferencias o Notas de débito No. 148770 y 131227 contabilizado en CE-045, 100 y 101 en los meses de marzo y abril a proveedores por adquisición de maquinaria como: Mixers, Autobomba, Planta Mezcladora de hormigón, Pluma y otros. Así como atender operaciones de la empresa según consta en el movimiento que refleja la cuenta en Bancos y registros contables. El saldo obtenido al 31 de diciembre del 2013 es de \$9773,62.

.Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna: siendo Hormiloja Cía. Ltda. creada en mayo del 2012 se constituye ser una empresa nueva en el mercado que para iniciar sus operaciones requiere de una inversión alta en maquinaria, equipo, infraestructura de la planta y otros gastos significativos que aunque cuenta con capital aportado, aportes para futura capitalización y préstamos de los socios, otros préstamos financieros, no ha sido suficiente para atender sus obligaciones. La Junta de Socios mediante Actas de Junta Universal de Socios de Hormigonera Loja Hormiloja Cía. Ltda. de fechas: 6 y 20 de marzo del 2013, autorizan al Sr. Gerente, Ing. Enrique García, para que realice gestiones en esta Financiera a fin de obtener un nuevo crédito y así contar con recursos necesarios. Es por esta razón, que se logra los préstamos Nos. 440101006102, 440101006126 y 440101006145 por \$75.000,00 \$37.500,00 y \$37.500,00 que por razones de endeudamiento financiero ya no califica capacidad de pago para obtener todo el crédito a nombre de la compañía y la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna los otorga: el primero a nombre de Hormiloja, el segundo y tercer préstamo a la Empresa por medio de la titularización de los Socios Luis Gabriel Castro Coronel y Juan Bautista Erazo González acreditando todos estos montos, con la debida retención del de los VALORES POR CERTIFICADO DE APORTACIÓN que serán recuperados una vez cumplida la obligación, en el mes de abril 2013 a la Cuenta de Ahorro y Crédito No. 440101006102 que Hormigonera Loja Hormiloja Cía. Ltda. mantiene en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna, destinando la empresa el uso de estos recursos en la construcción de la infraestructura de la planta a fin de iniciar sus operaciones corrientes.

Así mismo, Hormiloja Cía. Ltda. por decisión de Junta en el Acta antes mencionada, garantiza y asume el cumplimiento de todas las obligaciones que impliquen estos créditos para con la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna. Movimientos se corroboran en los registros contables de esta cuenta desde su apertura en el mes de marzo 2013, estableciendo un saldo de \$1353,30 al 31 de diciembre del 2013.

- **Activos Financieros:**

.Cuentas por Cobrar No Relacionadas: los registros en esta cuenta corresponden a valores sobre ventas realizadas por la empresa desde inicio de sus operaciones productivas en el mes de agosto 2013 facturadas y contabilizadas directamente esta cuenta siendo abonadas de acuerdo a recaudaciones en ciertos casos con abonos parciales. El saldo establecido en los Estados Financieros a diciembre 2013 será liquidado en el inicio del ejercicio 2014.

.Otras cuentas y documentos por cobrar: su saldo de \$750,00 corresponde al registro por retención sobre valores de CERTIFICADOS DE APORTACION que de acuerdo a la ley fueron retenidos en el préstamo no. 440101006102 que la empresa mantiene en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna, valor que será recuperado una vez cubierta la obligación.

- **Inventarios:**

.Inventario de materia prima: valores sobre materiales directos cuyo costo es elevado en la producción de hormigón que ofrece la compañía. Este rubro describe los saldos a diciembre 2013.

- **Servicios y otros pagos anticipados:**

.Seguros pagados por anticipados: la compañía para desarrollar sus actividades y cumplir el objetivo para el que fue creada, realizó la adquisición de maquinaria, equipos y otros activos sujetos seguros por diferentes conceptos como: accidentes de tránsito SOAT, cumplimiento de contratos, seguros por la maquinaria.

Mensualmente constan los registros por el servicio devengado liquidando los anticipos correspondientes, estableciéndose de esta manera los saldos que constan en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013.

.Arriendo pagado por anticipado: la empresa para ejercer su actividad tomó en arriendo una oficina, cumpliendo condiciones por parte del arrendador realizó el pago de una cuota anticipada que se liquidará al cumplimiento del contrato o desocupación del local.

.Anticipo a proveedores: los saldos de esta cuenta corresponden a valores que por adquisición de bienes o servicios se ha emitido a proveedores hasta que se concrete la operación y se proceda a la respectiva liquidación.

- **Activos por impuestos corrientes:**

.Crédito tributario de IVA a favor de la empresa: este se produce por dos conceptos establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno:

..Crédito Tributario IVA por Adquisiciones: acumula el crédito de IVA para la empresa, aplicando el Art. 153, Literal a) del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (Reg-LORTI). Es decir el IVA pagado en compras de bienes, servicios, activos fijos, genera el crédito tributario sobre este concepto que la empresa ha acumulado a su favor y se va devengado mensualmente con el IVA cobrado desde el mes de agosto 2013 que inició su operación productiva.

..Crédito Tributario por Retenciones en la Fuente de IVA: Saldo a favor de la empresa acumulado por las Retenciones en la Fuente de IVA que ha recibido sobre facturación en venta de hormigón una vez iniciada su actividad productiva en el mes de agosto 2013, sustentados con los comprobantes emitidos por Clientes categorizados como Contribuyentes Especiales.

.Crédito Tributario a favor de la Empresa Impuesto a la Renta: corresponde al crédito tributario por Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta realizadas por los Clientes Obligados a llevar Contabilidad y Contribuyentes Especiales en el presente ejercicio debidamente registrados y justificados con comprobantes de retención que constan en archivos.

- **Activo no Corriente: Propiedad Planta y Equipo:** constituye el activo de la empresa clasificado como se especifica a continuación:
 - .**Construcciones en Curso:** Hormilaja Cía. Ltda. Empresa con vida jurídica desde mayo del 2012 para su organización en los diferentes aspectos necesarios para entrar en funcionamiento, en el mes de marzo 2013 obtiene crédito financiero de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna, que le permitió iniciar la construcción de la obra física donde funcionará la planta para producción de hormigón, una vez aprobados todos los permisos que para ello debía cumplir la compañía. La ejecución de estos trabajos se ven reflejados en esta cuenta con elevados costos en materiales, mano de obra, servicios por alquiler de maquinaria y otros. El avance de esta obra y proveyéndose de las mejores adecuaciones en el predio de la planta, la empresa empieza en el mes de agosto 2013 la producción del hormigón para ofrecerlo en el mercado local con calidad y buen servicio.
 - .**Muebles y Enseres:** para el desarrollo de actividades operativas los Directivos proceden a la adquisición de muebles que constan en los registros de este rubro del los Estados Financieros de la empresa.
 - .**Maquinaria y equipo:** constituye el costo más elevado en que ha incurrido la empresa para su adquisición porque debe disponer de maquinaria y equipos grandes como: Planta Mezcladora de Hormigón, Autobomba, varios Mixer, Silo, otros equipos y montaje de los mismos para el proceso de producción del hormigón. Su financiamiento se realiza con aportes futura capitalización de socios, préstamos de socios y préstamos financieros del Banco de Loja y Banco del Austro. Valores que se detallan en los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2013 por compras realizadas en el año 2012 y el actual. La compañía, con el esfuerzo y aporte de los Socios y Directivos, logra disponer del equipamiento de la planta lista para operar, iniciando estas actividades productivas en el mes de agosto de 2013, periodo en que se generan ingresos para la empresa, además contribuye con la creación de fuentes de trabajo que beneficia a las familias de quienes se integran a estas labores.
 - .**Vehículos:** vista la necesidad de cubrir el servicio de traslado de accesorios y otros materiales al momento de cumplir la entrega de hormigón al cliente en la obra, procede a la compra de un camión de segunda mano en el mes de agosto 2013 , evitando el servicio de alquiler por este servicio. Su costo histórico está reflejado en el saldo de esta cuenta y su depreciación se concilia a gasto no deducible en la declaración del Impuesto a la Renta.
 - .**Equipos de computación:** con el inicio de sus operaciones, requiere contar con tecnología que aporte para desarrollar sus actividades, siendo esta la razón de la adquisición de equipos de computación para servicio de la empresa en sección ventas y Gerencia, realizada en el mes de julio 2103.
 - .**Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo:** el uso de los activos propiedad de la empresa se da con el inicio del proceso productivo de hormigón en el mes de agosto 2013 dando lugar a la elaboración de anexos y registros del gasto y la depreciación acumulada de cada uno de estos activos que generan ingresos para la empresa por el servicio que prestan en el desarrollo de las actividades.
- **Cuentas y documentos por pagar:** registra las obligaciones que la empresa a adquirido por diferentes conceptos.
 - . **Cuenta por Pagar Proveedores Locales:** en esta cuenta se refleja el saldo por deudas a proveedores como consecuencia de adquisiciones de bienes o servicios utilizados en el proceso productivo para generación de ingresos y otros requerimientos durante el desarrollo de las actividades durante el año fiscal 2013 realizados por la empresa.
 - .**Obligaciones con Instituciones Financieras:** constituye el registro a diciembre 2013 por regulación de cuentas sobre el saldo que arroja el libro bancos de la Cuenta

Corriente No. 2901455061 que la empresa mantiene en el Banco de Loja, contabilizado como una obligación para con el Banco el valor del sobregiro por \$4120,48 debiendo proceder en enero del 2014 a registrarlo en el activo para el proceso de las conciliaciones bancarias.

. Préstamos de Socios: corresponden a valores de préstamos realizados por los Socios a la empresa desde el año 2012 hasta diciembre 2013, monto que asciende a \$270879,53 por resoluciones en Actas, registrados cuidadosamente con los comprobantes que sustenta el ingreso de dicho valor a la empresa en cada operación, manteniendo archivos especiales para respaldo de la obligación por parte de la compañía con cada uno de los Socios.

Recursos utilizados en pago a proveedores por la compra de maquinaria y equipos indispensables para las actividades de la empresa, lo que constituye parte del activo propiedad de la empresa.

.Obligaciones con la Administración Tributaria: La compañía desde su creación viene cumpliendo su función de agente de retención obteniendo los saldos de este grupo de cuentas auxiliares por las retenciones realizadas en la fuente de Impuesto a la Renta, en la fuente de IVA y por el IVA cobrado en ventas que se liquidan en forma mensual hasta el día 22 del mes siguiente mes.

.Obligaciones con el IESS: a diciembre 2013 se obtiene los saldos pendientes de pago según la ley por aportes personales, préstamos quirografarios retenidos en roles de diciembre al personal que labora en la empresa, aportes patronales y fondos de reserva en beneficio de trabajadores y empleados por el mes de diciembre a cancelarse al IESS en el mes de enero 2014 donde se liquida la cuenta por estas obligaciones.

.Obligaciones con empleados: su saldo de \$8979,98 corresponde al valor del sueldo líquido de diciembre 2013 que constan en roles en favor de cada uno de los empleados y trabajadores de la empresa, beneficios que se cancelan en el mes de enero 2014 liquidando esta cuenta por cumplimiento de la obligación.

.Cuentas por pagar diversas: los saldos corresponden a: préstamo realizado por Gladys Toro como responsable de caja chica desde el 2012 hasta septiembre 2013 que debe ser devuelto por la empresa. Valor regulado al rubro de obligaciones por gastos realizados con el Fondo Rotativo a responsabilidad del Ing. Enrique García para liquidarse en el próximo ejercicio económico. Sus movimientos constan en el sistema contable.

.Anticipo de clientes: esta cuenta registra valores entregados por clientes sobre compromisos adquiridos para venta de hormigón, el saldo a diciembre 2013 es \$8185,91.

Pasivo No Corriente:

.Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo: los requerimientos que la empresa ha tenido que afrontar y buscar soluciones, radican en mayor porcentaje en los recursos para la compra de maquinaria y equipo que le permitirá cumplir su objetivo principal, la producción de hormigón.

Este es el motivo que sus Socios y Directivos toman la decisión de acudir al endeudamiento financiero como complemento a los aportes para futura capitalización y préstamos de Socios a la empresa. Esto se concreta con la obtención de los préstamos que a continuación se detallan:

Banco de Loja Préstamo No. 1010122331 obtenido en el ejercicio 2012, con el pago mensual de las obligaciones a diciembre 2013 el saldo por este préstamo es de \$110.197,73.

Banco del Austro Préstamos 01 y 02: la empresa es acreditada con dos préstamos de esta Institución Financiera por montos de \$200.000,00 y \$120.000,00 en los meses de marzo y abril 2013, valores que fueron utilizados para pago a proveedores por compra

de maquinaria. Así mismo, el cumplimiento de estas obligaciones están realizadas de acuerdo al convenio establecido, determinándose los saldos por pagar a diciembre 2013 en un total de \$176.584,68 y \$110.432,50 respectivamente como consta en el Estado Financiero del Ejercicio Fiscal 2013.

- Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna: En comprobante DI: 05 del 24 de abril 2013: se registra el valor acreditado con Nota de Crédito a la Cuenta de Ahorros No. 440101006102 que la empresa mantiene en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna por obtención del Préstamo No. 440104000125 por el monto de \$75.000,00 (SETENTICINCO MIL 00/100 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA) según solicitud NO. 440104000132 que tramitara la empresa en esa Institución Financiera, a través de su Representante Legal Ing. Enrique García, de acuerdo a la autorización que consta en Acta de Junta Universal de Socios de Hormigonera Loja Hormiloja Cía. Ltda. Del 6 de marzo del 2013, cuya copia se adjunta al registro contable.

El valor acreditado a la cuenta por este concepto es \$74.250,00 que dispondrá la empresa para cumplir sus objetivos. Contablemente en este mismo registro consta el valor de \$750,00 que debita la Cooperativa por CERTIFICADOS DE APORTACIÓN (440100006102), valor que será recuperado al final de cumplida la obligación.

En la conciliación de saldo por esta cuenta de ahorros, se incluirá regulando los mismos entre libros y estado de cuenta. El valor pendiente a cubrir de este préstamo a diciembre 2013 es de \$66.303,54.

Así mismo, en la Cuenta con denominación Préstamos de Socios Locales a Largo Plazo con comprobante DI: 07 se contabiliza el valor acreditado a la cuenta de ahorros que la empresa mantiene en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna con NC 277602 por \$74.229,00; en cuenta Otras cuentas y documentos por cobrar No Relacionadas Locales el valor de \$375,00 por Certificados de Aportación (440101006126) y \$375,00 por Certificados de Aportación (440101006145) por los préstamos No. 440101003273 y 440101003274 hechos a Hormiloja Cía Ltda por la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna por intermedio de los Socios Dr. Luis Gabriel Castro Coronel y Juan Bautista Erazo González, aprobado en Acta de Junta Universal de Socios de Hormigonera Loja HormilojaCía. Ltda. Del 20 de marzo del 2013, opción adoptada por las facilidades dadas por la Financiera en consecuencia que la empresa por estar en etapa de implementación requiere de recursos y debido al endeudamiento financiero ya no califica capacidad de pago para ser otorgados a nombre de la compañía. El saldo registrado por esta obligación a diciembre 2013 es de \$66.603,45.

Recursos planificados y destinados para la construcción de la infraestructura de la planta a fin de iniciar sus operaciones corrientes. Así mismo, Hormiloja Cía. Ltda. por decisión de Junta en el Acta antes mencionada, garantiza y asume el cumplimiento de todas las obligaciones que impliquen estos créditos para con la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna.

Los registros contables en mención, están debidamente sustentados con documentos que certifican los valores y procesos realizados.

- **Patrimonio Neto:** el patrimonio de la compañía está sustentado con:
.Capital suscrito y pagado: como se observa está detallado en el rubro del Patrimonio de la empresa, su base para este registro es la escritura de constitución de

la Compañía. Aporte cancelado por los socios, soportado con las acciones emitidas por Hormilaja a cada uno.

.Aportes de socios para futura capitalización: con resolución de la Junta General de Socios de la Hormigonera Loja Hormilaja Cía. Ltda. y copia del Acta respectiva se registran uno a uno, cuidadosamente y debidamente sustentados con documentos que certifican los ingresos por estos conceptos que conforman los saldos a diciembre 2013 de cada uno de los Socios de la Compañía, acumulando en esta cuenta contable el valor total de \$419.000,00 para cumplir con el trámite de capitalización en la Superintendencia de Compañías.

En forma individual estos aportes corresponden de la siguiente manera:

. Ing. Arturo Eguiguren S.	\$ 69.896,00
. Ing. Julio B. Valdivieso B.	69.896,00
. Ing. Juan C. Valdivieso B.	69.896,00
. Ing. Augusto Eguiguren S.	25.877,00
. Dr. Luis G. Castro C.	69.896,00
. Sr. Juan B. Erazo G.	43.643,00
. Dr. Federico Puertas M.	69.896,00

- **Resultados acumulados:**

.Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores: se ha manifestado que la compañía Hormilaja Cía. Ltda. tiene vida jurídica desde mayo 2012 siendo un período de organización, implementación y cumplimiento de normativas para su funcionamiento, constituyendo los resultados de este Ejercicio Fiscal pérdida para la compañía y se refleja en los Estados Financieros por \$13.088,03 como acumulados.

.Pérdida del ejercicio: en el ejercicio 2013 la compañía continua con los procesos de adecuaciones físicas, concluye adquisiciones, instalaciones y montajes de la maquinaria, equipos etc, inicia operaciones productivas en el mes de agosto 2013, actividades que demanda inversiones, costos fijos, variables y gastos para su desarrollo.

Los ingresos obtenidos por un periodo de alrededor de 4 a 5 meses no es suficiente para cubrir tanto costos y gastos incurridos, dando como resultado una pérdida contable de \$118.837,72 en los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2013.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS:

- **Ingresos de actividades ordinarias:**

.Venta de bienes: la empresa una vez que dispone de la infraestructura física de la planta con maquinaria instalada, inicia la producción de hormigón en el mes de agosto 2013 ofreciendo este producto a la comunidad del sector con buen servicio y calidad, garantizando resultados en las obras para las cuales los clientes las adquieren. El resultado de estos ingresos soportados con la respectiva facturación en el período mencionado asciende a \$400.020,46.

.Otros ingresos: este grupo está constituido por rendimientos en la cuenta de ahorros que la compañía mantiene en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna, y otros producto de operaciones afines a la actividad que desarrolla la empresa, sustentados con información clara.

- **Costos de ventas y producción:**

.Materiales utilizados: el rubro más elevado para cumplir el objetivo de la empresa que es la producción de hormigón, constituye los materiales a utilizar y esta cuenta registra el movimiento por compra de cemento premium tipo HE granel-GU (RMX) adquirido a Holcim S.A.. El proceso de adquisición a este proveedor es al contado y con pago anticipado para el despacho del producto, indispensable para el desarrollo de las actividades de la empresa.

.Mano de obra directa: el recurso humano operativo constituye un costo fijo para la empresa y cuenta con este servicio desde el mes de agosto 2013 que inicia las operaciones de producción. Además, cumple con un proceso de contratación de personal de acuerdo a normativas establecidas en el Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Servicio de Rentas Internas y otros que amparan al trabajador y garantizan a la empresa el uso de costos reales en el proceso de registros contables con documentos que soporte legales para obtención de resultados financieros antes los Organismos de control y los Señores inversionistas.

.Otros costos indirectos de fabricación: en este grupo se registra varios conceptos que inciden en el proceso de producción del hormigón, constituyendo algunos como materiales directos no considerados en el rubro de materiales utilizados por falta de información para aplicación de registros contables y en el plan de cuentas, sin embargo en la declaración anual al SRI Formulario 101 si constan en el detalle de costos. A continuación se especifica los de mayor relevancia:

.. Suministros materiales y repuestos: este concepto abarca el registro por compras de materiales como: arena fina, arena gruesa, gravas triturado 1/8, grava ¼, grava 3/8, aditivos como sikament, aditec, plastocrete y otros cuyo costo es elevado y que son usados directamente en la producción de hormigón para la venta. Por otra parte cabe aclarar que también está contabilizado la adquisición de suministros, repuestos y otros de menor costo que han sido utilizados por la empresa en diferentes operaciones requeridas para generar ingresos. El mayor porcentaje de este costo influye en los materiales para producción de hormigón, siendo el total en el año \$71.044,10.

.. Transporte: dentro de este grupo tenemos el pago de transporte del cemento desde la ciudad de Guayaquil retirado de las instalaciones de Holcim S.A. hasta la ciudad de Loja km 7 ½ en el sector del Villonaco donde está instalada la planta procesadora de hormigón de la compañía Hormilaja, su valor a diciembre es de \$61.483,07; costo significativo en la producción.

.. Gasto matrículas de maquinaria y equipo: la compañía para iniciar sus operaciones debió cumplir con la obtención de matrículas, permisos y otros trámites legales sobre la maquinaria de su propiedad; y, es esta cuenta donde refleja el costo utilizado en el presente ejercicio para disponer del uso de toda la planta que permite generar ingresos para la empresa. Valor que asciende a \$35.345,98.

.. Depreciación propiedad planta y equipo: Hormilaja para cumplir su objetivo que es la producción de hormigón, cuenta con maquinaria y equipo de costos histórico alto sujeto a depreciación. El monto por este concepto asciende a \$32.452,14 registrados mensualmente con anexos de cada activo que soportan el registro contable. Al elaborar la declaración del Impuesto a la Renta se concilia 1.370,00 en Gasto No Deducible por depreciación del camión.

.. Seguros y reaseguros: es el costo que la compañía destina por pago de seguros de activos, cumplimiento de contratos, seguros de accidentes, y otros exigidos por la ley para obtener autorización y poner en marcha su actividad. Su valor es de \$15.083,91 por el servicio devengado en el periodo de análisis.

.. Gasto Licencia Ambiental y Registro Residuos Peligrosos: corresponde a los costos que por estos conceptos la compañía ha cancelado a profesionales que realizaron el trámite para la obtención de autorizaciones otorgadas por Organismos de control, establecidas en la Ley. Su monto asciende a \$7.778,04 en el presente Ejercicio Fiscal.

.. Combustible: el uso de este suministro corresponde al consumo utilizado en la maquinaria, equipo y vehículo que operan en proceso de producción, entrega de hormigón y otras actividades relacionadas a generar ingresos para la compañía, el monto es de \$7.283,91 a diciembre 2013.

.. Alquiler de maquinaria y equipo: la compañía ha pagado en este período el valor de \$5.350,08 por alquiler de: generador de energía utilizado al producir el hormigón y por otros conceptos a fin de cumplir con el desarrollo de la actividad.

.. Servicios de seguridad: la empresa a fin de precautelar los bienes de la misma ubicados en la planta procesadora, Km. 7 ½ vía a Catamayo, sector Villonaco, contratan el servicio de seguridad a la compañía GEMESEG CIA. LTDA., incurriendo en un valor de \$5.065,50 por el periodo agosto a diciembre 2013.

.. Servicio de publicidad y comunicación: la empresa ha destinado el valor de \$4.915,80 por la elaboración de logos, diseño publicitario en la maquinaria, oficina, medios publicitarios de la localidad por su presencia en el mercado y oferta del producto.

.. Arriendo de inmuebles: la compañía toma en arriendo un predio ubicado en el km 7 ½ vía a Catamayo, sector Villonaco de propiedad de la Fundación Alvarez, administrado por la Comunidad Marista, lugar donde construye la infraestructura de la planta y opera generando ingresos desde el mes de agosto 2013. El valor de este servicio cancelado en el año 2013 corresponde a \$4.910,00.

.. Dentro de este grupo existen gasto varios como: mantenimiento, lubricantes, alimentación al personal que opera en planta, servicios básicos y otros contabilizados en base a los comprobantes presentados.

- **Gastos de Venta:**

.Sueldos y salarios, Aportes a la Seguridad Social, Beneficios Sociales e Indemnizaciones: estos tres rubros son los más significativos para la compañía dentro de los Gastos de Venta durante el año fiscal 2013, el personal que colabora está registrado a su ingreso amparado con todos los beneficios exigidos por el Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Servicio de Rentas Internas. El monto por estos conceptos es de \$21.447,34 a diciembre 2013.

.Mantenimiento y adecuaciones: su valor es de \$2.318,03 que corresponde por adecuaciones realizadas en la oficina que alquilara la empresa para su funcionamiento, ubicada en la calle Juan José Peña No. 06-55 y José Antonio Eguiguren.

.Arriendo de Inmuebles: es el valor cubierto durante el año por el servicio de arriendo de la oficina donde funciona la empresa, ubicada en la calle Juan José Peña No. 06-55 y José Antonio Eguiguren. Monto que asciende a \$1.400,00.

.Servicio de publicidad y comunicación: gasto que realizó la compañía para promocionar el producto que ofrece a fin de ingresar al mercado local y generar ingresos, valor total en el año \$3.931,58.

.Servicios de Notaría, Registradores de la Propiedad o Mercantil: gasto que se genera por estos servicios en la elaboración de trámites sobre documentos que requiere la empresa como cumplimiento para obtener financiamiento, licencia ambiental y otros que le permitieran estar autorizada para desarrollar sus actividades.

.Impuestos, contribuciones y otros: su valor es de \$2.112,96 por pago de impuesto a la Superintendencia de Compañías y al Municipio de Loja como cumplimiento sobre los resultados en el Ejercicio Económico 2012.

- **Gastos de Administración:**

.Gasto honorarios a personas naturales: es el único rubro significativo dentro de este grupo, al atender trámite del SRI para obtener la exoneración de la maquinaria que posee la empresa y tenga su autorización para operar, esto representó la contratación de los servicios de un Profesional tributario, también incluye gasto por honorarios sobre servicios contables tributarios. El total incurrido es de \$4.466, 64 al año.

Existen otros gastos de menor volumen que forman parte de este grupo, registrados con sus sustentos y determinados según su servicio o bien.

- **Gastos Financieros:**

.Intereses pagados: este gasto tiene mucha relación con el endeudamiento que la compañía mantiene en Instituciones Financieras: Banco de Loja, Banco del Austro y Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna utilizados en el pago de obligaciones a proveedores por la adquisición de maquinaria, construcción de la infraestructura de la planta donde se produce el hormigón y otros. El valor pagado durante este año fiscal asciende a \$50.062,60.

En el Estado Financiero y Estado de Pérdidas y Ganancias de Hormigonera Loja Hormilaja Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2013 se registran los saldos por las operaciones realizadas en el ejercicio fiscal, donde sus ingresos se genera desde el mes de agosto, fecha en que pone en marcha el uso de la maquinaria con la producción de hormigón para la venta, mientras que las inversiones, costos y gastos incurren desde el mes de enero. El tratarse de una empresa nueva que ingresa al mercado durante 5 meses de este ejercicio, justifica que los costos y gastos sean superiores a sus ingresos y como resultado obtiene una pérdida contable de \$118.837,72 del ejercicio que varía luego de la conciliación tributaria en la declaración del Impuesto a la Renta quedando el valor de \$116.648,92 como pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes.

Loja, 31 de diciembre de 2013.


Gladys J. Toro Ríos.
CONTADORA Reg. 18.172