

Hormigonera Loja Hormilaja Cía. Ltda.

Ruc. 1191744574001

Ejercicio Fiscal 2014

NOTAS ACLARATORIAS A ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Objetivo: facilitar el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en los Estados Financieros de la empresa Hormilaja Cía. Ltda. a Directivos y Personal Inmerso en las actividades de la empresa para la toma de decisiones.

La Empresa: Hormigonera Loja Hormilaja Cía. Ltda. para el cumplimiento de la presentación de informes contables, tributarios y otros a sus Directivos y Organismos de Control, cuenta con la licencia original del Software SITACPlus con base Contable Tributaria, Language Visual Fox-Pro 9.0, trabaja en ambiente CLIENTE-SERVIDOR, utiliza bases de datos: Access Software con actualización acorde a las normas que regulan el cumplimiento de las empresas y contribuyentes que lo posean, mantenimiento continuo y atención inmediata por parte de su proveedor, Ing. Javier Calero Andrade. Sistema que a través del proceso de operaciones diarias genera, proporciona y conserva en archivos los libros: Diario, Mayor General Auxiliares, Anexos e Informes sobre Compras, Ventas, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Saldo a Favor de Clientes, Saldo a Favor de la Empresa, Reportes de Personal Bajo Dependencia mensual, Reportes por Conciliación de Cuentas Bancarias, Reportes e Informes sobre Retenciones en la Fuente de Renta e IVA, Reporte de comprobantes de venta y otros, obteniendo como resultado en lo Contable: Balance de Comprobación de Sumas y Saldos, Balance General o Estados Financieros, Estados de Pérdidas y Ganancias, Libros bancos, etc.

En lo Tributario: Formularios 103 y 104 para declaración de impuestos mensuales de Retenciones en la Fuente de Renta y Valor Agregado IVA, Anexo de Relación de Dependencia mensual y anual para el Anexo RDEP, Formulario 107 por cada uno de los empleados y trabajadores de la empresa, Anexo Transaccional ATS y otros.

Garantiza la obtención de resultados correctos producto de un buen manejo y conocimiento del sistema, lo contable, tributario, aplicaciones de Niff y otras normas establecidas en la Ley en base a la implantación y uso de un Plan de Cuentas diseñado para la actividad que desarrolla la Empresa y que cumpla las normas emitidas por los Entes de control.

Análisis de cuentas contables con mayor relevancia y especificaciones en su movimiento por las operaciones de la empresa incurridas en el ejercicio fiscal 2014.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2014:

ACTIVO:

- Caja - Bancos:

Caja General: cuenta con movimiento desde el inicio de operaciones que generan ingresos para la empresa, en agosto 2013.

Cuenta deudora para el registro o ingreso de valores por recaudaciones o valores a favor de la empresa, se acredita o liquida con la realización del depósito a las cuentas que la empresa mantiene en las Instituciones Financieras.

.Caja Chica: Andrea Sedamano, extrabajadora; el saldo reflejado de \$1,96 en este ejercicio se liquidará mediante depósito a la empresa en el próximo ejercicio fiscal.

.Caja chica: Karolina Vega Ruiz; responsable del saldo y manejo de estos fondos para facilitar atención sobre adquisiciones inmediatas de la empresa.

.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. 2901455361. Su movimiento se genera por los registros de:

Ingresos o depósitos por: aportes para futura capitalización y préstamos de Socios a la compañía, para financiamiento en adquisición de activos y capital de operación, recaudaciones producto del ingreso que genera la venta de hormigón, actividad de la empresa.

Egresos o débitos: se acredita esta cuenta en operaciones 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.

El saldo acreedor por \$76.783,22 reflejado en Libro Bancos, resultado de las operaciones de la empresa a diciembre 2014, fue reclasificado a la cuenta del Pasivo como una obligación de Hormiljoja para con el Banco de Loja para la presentación de los Estados 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 HC 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 o depósitos inmediatos a efectivizarse para el proveedor a la cuenta No. 5261847 de Holcim; su saldo es positivo en los Estados Financieros del ejercicio fiscal.

.Banco del Austro: la compañía dispone de los servicios de esta Institución financiera mediante la cuenta corriente no. 00116F0984 a nombre de Hormiljoja Cia. Ltda. y en el actual Ejercicio su movimiento corresponde a depósitos o créditos por transferencias para cumplir con el pago de obligaciones sobre préstamos que la empresa tiene con dicho Banco.

.Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna: La empresa Hormiljoja Cia. Ltda. en base a la resolución de Junta de Socios con Actas de Junta Universal de Socios de Hormigonera Loja Hormiljoja Cia. Ltda. de fechas 6 y 20 de marzo del año 2013 establece las cuentas de ahorro y crédito números: 440101006102, 440101006126 y 440101006145 y obtiene los préstamos números: 01001000140, 01001000141 y 01001000142 por montos de \$75.000,00; \$37.500,00 y \$37.500,00 respectivamente para afrontar gastos de inversión en construcción de la infraestructura de la planta y otros. Obligaciones adquiridas por la empresa con amortización gradual y vencimiento en el mes de julio del año 2016. El movimiento de estas cuentas corresponden a

depósitos o créditos de fondos para el pago de las cuotas mensuales sobre capital e interés de los mismos.

Activos financieros:

Compañía de Carga Pesada Transzurriel Cia. Ltda: la empresa Hormilaja Cia. Ltda. al realizar trámites de matriculación de maquinaria: Autobomba, Mixers y vehículos propiedad de la empresa para el desarrollo de sus actividades internas y diarias. La Agencia Nacional de Tránsito, Ente de control, exige que la empresa cuente con registro de actividad por transporte carga pesada y se ve en la situación de cumplir con este requisito adquiriendo una acción valorada en UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (\$1,00) en la Compañía de Carga Pesada Transzurriel Cia. Ltda. La misma que consta en Escritura Pública inscrita en el Registro Mercantil de la Ciudad de Loja con Trámite número: 3080 el 19 de junio de 2014, registrada en la Superintendencia de Compañías bajo el RUC 1191751792001 y Expediente 176113.

Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortunar: se crea las cuentas: 44010006102, 440101006126 y 440101006145 dentro del rubro de inversiones corrientes para registrar los valores por certificados de aportación en favor de Hormilaja Cia. Ltda. que por ley esa Institución Financiera los retiene a la obtención de los préstamos obtenidos y que se mencionan en la página anterior.

Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados Locales: su movimiento corresponde por ventas a crédito de hormigón dentro del plazo de 90 días establecido en las políticas de la empresa, valores que en el nuevo ejercicio económico son cubiertos.

Referente al Cliente Criter Ecuador S.A. corresponde a ventas con fecha 13 y 20 de septiembre de 2013 sustentadas con Facturas 001001-0035 y 001001-0055 al contado y de la Administración del Ing. Enrique García Luzuriaga, ExGerente de Hormilaja, terminando en crédito no otorgado por la empresa a pesar que al actual Administración ha realizado insistencias por recuperar estos valores no se ha tenido éxito hasta el final del ejercicio fiscal en análisis, valor que es sujeto a aplicación de DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR CUENTAS.

Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales: según anexo de este grupo corresponde a ventas que en Administración del Ing. Enrique García Luzuriaga, ExGerente de Hormilaja hace al Ing. Julio Valdivieso Burneo, Socio de la Compañía, con fechas: 7 y 11 de marzo, 3 de abril, 19-20 y 30 de mayo 2014 con facturas números: 001001-0345, 001001-0346, 001001-0499, 001001-0502 y 001001-0533 quien cumple con abonos parciales quedando un saldo por cobrar a diciembre 2014 por \$20.471,57 cumpliendo con registros de gastos por: provisión y deterioro de cuentas por cobrar clientes relacionados locales, valores reflejados en el Estados Financieros y de Resultados al 31 de diciembre de 2014, en el activo con códigos: 1010209 y 1010210, en gastos con códigos: 52012305 y 52012810.

Inventarios:

Inventario de materia prima: cuenta de mayor general que refleja saldos sobre la existencia de materia prima que dispone la empresa al 31 de diciembre de 2014, en otras expresiones Inventario Final de Materia Prima para la producción de hormigón detallado en anexo debidamente sustentado con información bajo la responsabilidad del Ing. Angel Renteria y revisión de la Contadora de la Empresa, C.P.A. Gladys Toro R., cuyo valor es de \$44.961,85 contabilizado en el activo de la empresa y en el rubro de costos de materiales.

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 a seguros por diferentes conceptos como: seguros por

la maquinaria y equipo, seguro de accidentes de tránsito SQA. Valores que se liquidan mensualmente una vez devengado el servicio estipulado en los contratos y la ley.

..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.

..Anticipos a proveedores: los saldos de esta cuenta corresponder a valores que por adquisición de bienes o servicios se ha emitido a proveedores hasta que se concreta 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-LCRTI). Es decir el IVA pagado en compras de bienes, servicios, activos fijos, etc. genera el crédito tributario sobre este concepto que la empresa ha acumulado a su favor y se va devengando mensualmente con el IVA cobrado en ventas por los ingresos a empresa.

..Crédito Tributario por Retenciones en la Fuente de IVA: Saldo acumulado a favor de la empresa por las retenciones en la Fuente de IVA realizadas a facturas emitidas por la empresa en la venta de hormigón, operaciones que se sustentan con comprobantes de retención emitidos por Clientes categorizados como Contribuyentes Especiales en el Registro Único de Contribuyentes.

..Crédito Tributario a favor de la Empresa Impuesto a la Renta: corresponde el crédito tributario acumulado 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 de cada registro contable.

.. Activo no Corriente: Propiedad Planta y Equipo: constituye el activo de la empresa clasificado como se especifica a continuación:

..Construcciones en Curso: Hormilga 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 constan 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 inició en el mes de agosto 2013 la producción del hormigón para ofrecerlo en el mercado local con calidad y buen servicio. Sin embargo, y ante la falta de recursos económicos parte de esta infraestructura aún está inconclusa, rubro que se mantendrá en este grupo por avance de obras.

..Muebles y Enseres: para el desarrollo de actividades operativas la empresa cuenta con el mobiliario indispensable y se encuentran debidamente registrados en la Contabilidad de la empresa.

..Maquinaria y equipo: constituye el costo más elevado en el grupo del Activo y en el que ha incurrido la empresa para su adquisición porque cuenta con maquinaria y equipos como: Planta Mezcladora de Hormigón, Autobomba, Mixers, Blo, Generador, Vibradores, Regletas y otros equipos para servicio en el proceso productivo de

hormigón. Su financiamiento está dado con aportes de socios, aportes futura capitalización de socios, préstamos de socios y préstamos financieros del Banco de Loja y Banco del Austro.

En el presente ejercicio económico, por gestiones de los Directivos y con la gestión del Sr. Gerente, Sr. Federico Puertas, la empresa cuenta con un generador de luz propio para las actividades de producción en planta, financiado con aportes de los socios y crédito del proveedor IASA, obligación que se la viene cancelando en los plazos establecidos.

Vehículos: Hormilaja cuenta con un camión N-18 para servicio del traslado de accesorios y otros materiales a la obra del cliente, por corresponder a un vehículo usado su costo histórico está reflejado en el saldo de esta cuenta y su depreciación se concilia e gasto no deducible en la declaración del Impuesto a la Renta.

Dentro de las actividades productivas para servicio al cliente, está la atención de inspecciones y visitas a las obras previo a la entrega de hormigón, en el mes de febrero 2014 el Ing. Enrique García, ExGerente de Hormilaja, autorizado por la Junta de Socios, realiza las gestiones y hace la compra de una camioneta Nissan 2014 MK24-670991A, financiada con una cuota inicial producto de préstamos de los socios y el saldo de \$16.243,16 más intereses a 24 meses plazos por el proveedor Cuenca Chamba y Cia. Loja y Cia. Obligación que se viene cumpliendo con los abonos mensuales según constan en tabla de amortización.

Equipos de computación: la compañía cuenta con estos equipos adquiridos en el mes de julio del año 2013, que constan en los registros contables y anexos de depreciaciones a diciembre 2014.

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, así como los activos adquiridos en el ejercicio fiscal 2014.

Para concluir en lo que respecta el rubro del activo al 31 de diciembre de 2014, los Estados financieros de la Compañía reflejan que estos ascienden a \$1'211.540,17.

PASIVO:

Cuentas y documentos por pagar: registra las obligaciones que la empresa ha adquirido por diferentes conceptos.

Cuenta por Pagar Proveedores Locales: en esta cuenta se refleja el saldo de \$59.453,02 al 31 de diciembre de 2014 por valores pendientes de pago a proveedores por la compra de bienes o servicios para desarrollo de las actividades de la empresa, sean estas productivas, de mantenimiento u otras que generen ingresos para la compañía, obligaciones que se van liquidando al vencimiento del compromiso adquirido.

Documentos por pagar: cheques postfechados: cuenta de saldo acreedor y constituye el compromiso adquirido con el proveedor, en este caso exclusivamente IASA por compra del generador por el valor de \$8040,30 cubierto con cheques postfechados a efectivizarse en seis cuotas mensuales por \$1.340,05.

Obligaciones con Instituciones Financieras: corresponde al registro elaborado al 31 de diciembre 2014 por reclasificación y 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 corriente para con el Banco el valor del sobregiro en libros por \$36.783,22 debiendo proceder en enero del 2015 a una nueva regulación en el activo corriente para el proceso de las operaciones y conciliación bancaria de esta cuenta.

.Préstamos de Socios: cuenta acreedora con un saldo de \$351 270,16 que acumula el total de los préstamos realizados por los Socios a la Compañía por resolución en Actas, operaciones contabilizadas y debidamente sustentadas con los comprobantes de ingreso o depósito a las cuentas que Hormilaja Ca. Ltda. mantiene en Instituciones Financieras para respaldo de la obligación creada con cada uno de los Socios. Recursos invertidos en adquisición de activos y como capital de operación en el presente ejercicio fiscal.

.Obligaciones con la Administración Tributaria: La compañía por ser jurídica desde su inicio cumple sus obligaciones como agente de retención, registrando dichos valores como una obligación para con la Administración Tributaria por las Retenciones en la Fuente de Renta y en la Fuente de IVA producto de las operaciones sobre compras y ventas en la generación de ingresos, así como el IVA cobrado en Ventas, procediendo según corresponda, a liquidar en forma mensual hasta el día 22 del mes subsiguiente.

.Obligaciones con el IESS: cuenta del pasivo con resultados acreedores por las obligaciones de aportes personales y préstamos quirografarios e hipotecarios al IESS retenidos en roles del mes de diciembre 2014 al personal que presta servicios en la compañía, más la obligación patronal en beneficios de sus trabajadores a cumplir con el IESS en el mes de enero 2015, liquidando con ese registro los saldos establecidos en el Estado Financiero a diciembre 2014.

.Obligaciones con empleados: cuenta con saldo acreedor por \$11.087,46 correspondiendo a sueldos pendientes de pago a trabajadores y empleados de la empresa por el mes de diciembre 2014, sustentado en los roles correspondientes. Valores que se procederán a cubrir en el mes de enero 2015 y se liquidará la obligación.

.Cuentas por pagar diversas: saldos por obligaciones de la empresa generadas por operaciones sobre actividades en el presente ejercicio económico.

Anticipo de clientes: valores recibidos de clientes creando el compromiso para la entrega de hormigón, su proceso de liquidación se genera a la fecha de la facturación por la venta realizada.

- Pasivo No Corriente:

.Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo: su saldo es acreedor y corresponde a obligaciones a largo plazo adquiridas por los Socios de Hormilaja Ca. Ltda. como complemento a sus aportes y préstamos hechos a la Compañía para el financiamiento de Activos como: Planta Mezcladora de Hormigón, Autobomba, tres Mixers, para capital de operación, adecuación y construcción del área física donde funciona la planta para producción de hormigón.

Compromisos adquiridos en los años 2012 y 2013, atendidos en forma mensual por la compañía registrando los siguientes saldos a diciembre de 2014:

Barco de Loja Préstamo No. 1010122331	\$85.834,69
Barco del Austro Préstamo No. 01	\$142.179,58
Barco del Austro Préstamo No. 02	\$89.856,38
Cooperativa Fortuna Préstamo No. 141	\$43.293,59
Cooperativa Fortuna Préstamo No. 140	\$21.646,70
Cooperativa Fortuna Préstamo No. 142	\$21.646,70

El registro de estos valores está sustentado con comprobantes emitidos por las Instituciones Financieras correspondientes, permitiendo la veracidad de las operaciones por pago de las cuotas tanto de su capital como interés que estas generan especificados en las tablas de amortización.

- Patrimonio Neto: el patrimonio de la compañía está constituido:

.Capital suscrito y pagado: conformado con aportes iniciales y aumento de capital legalizando los aportes de futura capitalización realizados por los socios.

. Capital inicial: como se observa está detallado en el rubro del Patrimonio de la empresa, es una cuenta con saldo acreedor, su registro contable está soportado por la escritura de constitución de la Compañía. Aporte cancelado por los Socios, y detallado con la emisión de las acciones otorgadas por Hormiloja a cada uno de sus Socios.

. Capital total: mediante Escritura Pública otorgada por la Notaría Sexta del Cantón Loja con fecha 13 de enero de 2014, la compañía Hormigonera Loja Hormiloja Cía. Ltda. aumentó su capital en CUATROCIENTOS DIECINUEVE MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$419.000,00) y reformó su Estatuto Social, siendo aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SCV-IRL 14.240 de 23 de octubre de 2014. Constituyéndose el capital actual suscrito y pagado en un total de CUATROCIENTOS VEINTI MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$420.000,00) dividido en CUATROCIENTAS VEINTI MIL ACCIONES NOMINATIVAS Y ORDINARIAS de UN DÓLAR (US\$1,00) DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA cada una emitidas a sus socios según Libro de Títulos y de Acciones y Accionistas que reposan en los archivos de la Compañía.

. **Aportes de socios para futura capitalización:** en el mes de octubre 2014 y con registro DI-2014-10-00066 se liquida el valor de \$419.000,00 por legalización de aumento de capital aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SCV-IRL 14.240 de 23 de octubre de 2014 con cargo a la cuenta Capital Suscrito y Pagado.

En los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, este rubro registra un saldo acreedor de CIEZ Y SEIS MIL SETECIENTOS SESENTA CON 67 CENTAVOS DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$16.760,67) que corresponde a aportes de Socios para financiar la adquisición de la camioneta Nissan 2014 MK24-67099118 para servicio de la empresa y Generador, activos que aportan con y durante el proceso de producción culminando en la venta de hormigón, generando ingresos para la compañía.

En forma individual estos aportes corresponden de la siguiente manera:

. Ing. Arturo Eguiguren S	\$3.190,71
. Ing. Julio B. Valdivieso B.	3.497,55
. Ing. Juan C. Valdivieso B.	1.207,84
. Ing. Augusto Eguiguren S	445,92
. Dr. Luis G. Castro C.	2.489,76
. Sr. Juan B. Irazo G.	2.139,70
. Dr. Federico Puertas M.	3.489,76

- **Resultados acumulados:**

. **Pérdidas acumuladas ejercidas anteriores:** se ha manifestado que la compañía Hormiloja 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 \$12.088,93 como acumulados.

En el ejercicio 2013 la compañía continúa con los procesos de adecuaciones físicas, adquisiciones de equipos, muebles, instalaciones, montajes de maquinaria, compra de materia prima, aditivos, agregados, materiales, etc, inicia operaciones productivas en el mes de agosto 2013, sumándose a lo mencionado la contratación del recurso humano y el cumplimiento al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Relaciones Laborales, y otros.

El irse incursionando en el mercado local y su alrededor la compañía Hormiloja, no ha podido llenar las expectativas y generar ingresos que sustenten el total de los costos y

gastos incurridos en el año fiscal 2013, registrando como resultado una pérdida contable de CIENTO DIEZ Y OCHO MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE, 72 CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$118.837,72), que sumada a la pérdida del ejercicio 2012 se incrementa a CIENTO TREINTA Y UN MIL NOVECIENTOS VEINTE Y CINCO, 75 CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$131.925,75) la pérdida acumulada de la compañía Hormigónera Loja Hormilaja Cía. Ltda.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS:

Ingresos de actividades ordinarias:

.Venta de bienes: Cuenta de saldo acreedor y acumula los resultados de las operaciones diarias por la venta de hormigón, objetivo planteado por los inversionistas del capital en la creación de la compañía Hormilaja para generar ingresos y aportar con su servicio a la comunidad ojana, es parte del sector productivo optimizando la actividad de la construcción con su servicios, un porcentaje de los recursos económicos obtenidos llegan a hogares lojanos por la creación de fuentes de trabajo que ha proporcionado, etc.

En el Estado de Pérdidas y Ganancias consta el saldo de ventas brutas por el período enero a diciembre 2014 por: UN MILLON CIENTO CUARENTIDOS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO, CON CERO UN CENTAVO DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$1'142.395,01) y UN MILLON CIENTO CUARENTA MIL TREINTA Y DOS, CON TRECE CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$1'140.032,13) por ventas líquidas de hormigón. La regulación de esta diferencia consiste en notas de crédito por:

Venta al Cuerpo de Ingenieros del Ejército que posteriormente solicitan cambio del comprobante de venta 001001-292.

Comercio de la venta con factura 061001-0757 emitida por Karolina Vega Ruiz, responsable de la actividad, erróneamente al Sr. Wilman Gonzalo Quishpe Carreño, cuando correspondía a la Arq. Gloria del Siso Valverde Marín

Esto demuestra el crecimiento de la compañía en el mercado local que se refleja en un 64,912% tomando como base el ejercicio económico 2013 que alcanzó un ingreso de CUATROCIENTOS MIL VEINTE, CON 46 CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$400.020,46), año de iniciación de sus operaciones productivas.

.Otros ingresos: lo conforman valores por intereses ganados en cuentas de ahorro y crédito que Hormilaja mantiene en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna. otros generados por operaciones de la compañía contabilizados y justificados con los correspondientes soportes. Constituyendo un cuenta de ingreso, su saldo es acreedor.

Costos de ventas y producción:

.Materiales utilizados y/o materia prima: a este grupo corresponde la compra y uso de materiales como: cemento a granel premium tipo HE de Holcim; material pétreo como: arena fina, gruesa, arena de sílice, triturado %, 3/8, en polvo y otros. Otro y gran rubro son los aditivos e impermeabilizantes, utilizados para el proceso de producción de hormigón en resistencias como: 180, 210, 240, 280, 350 de acuerdo a la necesidad y solicitud de los clientes.

Al observar el Estado de Pérdidas y Ganancias a diciembre 2014, se encuentran los saldos por estos conceptos en el rubro de Costos, clasificados en tres grupos:

.Inventario inicial de materia prima con código 5.1.01.05 y corresponde a los valores que al 31 de diciembre de 2013 se reflejaron como inventario final y su monto es OCHO MIL SEISCIENTOS SETENTA CON VEINTE Y NUEVE CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, (US\$8.670,29), su saldo es deudor.

..Compras locales de materia prima, cuenta de mayor general con saldo deudor y calificada 5.1.01.05 con un total de SEISCIENTOS SETENTA Y UN MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y SIETE CON CERO CUATRO CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, (US\$571.297,04), sus registros contables corresponden a operaciones por adquisiciones de materia prima desde enero a diciembre 2014 debidamente sustentados con los comprobantes de ventas establecidos en la norma.

..Inventario final de materia prima: agrupa a materiales ya mencionados y se registran bajo el código 5.1.01.08 como cuenta de mayor, su saldo es acreedor regulando así las existencias al 31 de diciembre de 2014 en el Estado de Pérdidas y Ganancias, el saldo asciende a CUARENTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS SESENTA Y UNO CON OCHENTA Y CINCO CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, (US\$44.961,85).

El monto total por concepto de materia prima utilizada para sus operaciones productivas en este ejercicio fiscal, corresponde a SEISCIENTOS TREINTA Y CINCO MIL CINCO CON CUATRO Y OCHO CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$635.005,48)

..*Mano de obra directa:* forma parte de los costos fijos de producción y constituye el recurso humano de la parte operativa con que cuenta la compañía para el desarrollo del proceso de producción de hormigón, su cuenta de mayor está codificada con 5.1.02.01 y su saldo es deudor por un total de CIENTO VEINTE Y TRES MIL CIENTO CINCUENTA Y SIETE CON OCHENTA Y SEIS CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, que representa el 10,58% del total de *costos de venta y producción*.

La compañía Hormilaja cumple con los procesos, documentos y otros que especifican las normativas legales de Organismos como: Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Servicio de Rentas Internas y otros en beneficio de los trabajadores así como de la empresa para deducir correctamente sus costos y gastos.

..*Otros costos indirectos de fabricación o producción:* su cuenta de mayor es 5.1.04 y agrupa costos por varios conceptos que inciden en el proceso de producción del hormigón, con un monto total en el presente ejercicio económico de CUATROCIENTOS CINCO MIL SETECIENTOS VEINTE Y OCHO CON SETENTA Y CUATRO CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$405.728,74) valor que equivale al 34,86% del total de *costo de ventas y producción*.

Dentro de su clasificación los más relevantes son:

..Depreciación de propiedad, planta y equipo: se refiere al desgaste que por su uso sufre la maquinaria, equipos, vehículos y otros activos que posee la compañía al prestar servicio en el proceso de producción de hormigón, actividad que genera ingresos para la empresa. Su resultado es un valor significativo en los costos y asciende a OCHENTA Y CUATRO MIL SETENTA CON SETENTA Y DOS CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$84.070,72) cabe aclarar que se convierte en un costo fijo para la compañía equivalente al 20,72% dentro de este grupo, *costos indirectos de fabricación o producción*.

..Mantenimiento y reparaciones: forma parte de costos indirectos de fabricación el mantenimiento y reparación de maquinaria, equipos, vehículos, etc., que posee la compañía, para su buen funcionamiento en las actividades de producción a desarrollarse. El objetivo es lograr un control preventivo de mantenimiento a estos activos. Su incidencia en este grupo es de 3,22% y su monto anual con saldo deudor es de TRECE MIL OCHENTA CON SETENTA CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA.

.. Suministros materiales y repuestos: cuenta con saldo deudor, refleja el costo en que ha incurrido la empresa por adquisiciones de éstos para uso en el desarrollo de

actividades productivas que le permitan generar ingresos, su monto es QUINCE MIL VEINTE Y DOS CON SESENTA Y TRES CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, representando un 3,70% en el rubro de costos indirectos

..Combustibles y Lubricantes: su monto equivale a VEINTE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y SIETE CON NOVENTA Y SEIS CENTAVOS (US\$20.657,96) Y SEIS MIL SETECIENTOS SETENTA Y SEIS CON CERO CINCO CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$6.776,05) respectivamente, por el uso de combustibles y lubricantes para mantenimiento y uso de maquinaria, equipo, vehículos utilizados para la producción de hormigón, costos que inciden en un 5,09% y 1,67% en los costos indirectos de producción.

..Seguros y resseguros: costo incurrido por gasto devengados durante el periodo en análisis en concepto por seguros de activos, cumplimiento de contratos, seguros de accidentes, registrando un saldo de DIEZ Y SIETE MIL SEISCIENTOS DIEZ CON SESENTA Y SEIS CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$17.610,66) lo que equivale a 4,34% dentro del grupo de costos indirectos de fabricación o producción.

..Gastos por matrículas de maquinaria y vehículos: para el buen desempeño de actividades la compañía cumple con estas obligaciones y su costo en el presente año es de US\$4.607,22 representando el 1,14% del costo indirecto.

..Servicios de seguridad: en la administración de la empresa representada por el Ing. Enrique García Luzuriaga, Ex-Gerente, contrata este servicio particular para contar con la custodia de los bienes de la empresa, actividades que se mantuvieron hasta el mes de febrero de 2014, representando un costo de US\$2.183,84 y el 0,54% en el grupo de costos indirectos por dos meses.

..Arriendo de inmuebles: para el funcionamiento de las actividades productivas, Hormilón cuenta con el servicio de arriendo de dos lotes propiedad de la Fundación Álvarez, administrado por la Comunidad Marista con fines sociales, lugar donde tiene las instalaciones necesarias para su funcionamiento y generación de ingresos, correspondiendo el 0,99% de costo indirecto en el presente año 2014, valor que registra por CUATRO MIL CUARENTA CON CERO CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$4.040,00)

..Transporte: se debe revelar que corresponde a un valor significativo dentro de los costos de producción en el presente ejercicio económico y registra transporte por cemento a granel desde Holcim Guavaquil a la Planta en Loja, transporte de materiales pétreos hasta la planta entre los de mayor volumen, su valor asciende a NOVECIENTOS MIL SEISCIENTOS TREINTA CON 70 CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$960.030,70) que equivale al 43,42% de los costos de fabricación o producción de hormigón.

..Alquiler de maquinaria y equipo: la falta de recursos económicos conlleva a que la compañía haga uso del servicio de alquiler de maquinaria y equipo para el desarrollo productivo en planta. En este concepto consta el alquiler de un generador por el periodo de enero al 12 de octubre 2014 y alquiler de cargadora frontal desde el mes de junio a diciembre del mismo año, el pago asciende a VEINTIDOSMIL TRESCIENTOS OCHENTA Y CINCO CON DIEZ Y SEIS CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$22.385,16) representando el 5,52% en el grupo de costos indirectos.

..Servicio de alimentación a personal operativo: desde el inicio de operaciones productivas en el mes de agosto 2013, sus Directivos deciden que la empresa asuma el servicio de alimentación en favor del personal que labora en planta, normalmente almuerzos, y en caso de labores extras el desayuno o meriendas. Concluido en ejercicio fiscal este valor asciende a SIETE MIL SETECIENTOS DIEZ CON VEINTE Y SIETE CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$7.710,27)

representando el 1,90% del monto total de costos indirectos incurridos en el proceso de producción de hormigón.

Entre otros gastos dentro de este grupo, se deben mencionar pagos por servicio de luz, teléfono mediante plan corporativo de la Corporación Nacional de Telecomunicaciones, por otros servicios, compra de otros bienes y gasto iva por operaciones relacionadas en producción.

Con esto se concluye la revisión en lo que respecta a COSTOS de producción clasificados en tres grupos dentro del Estado de Pérdidas y Ganancias del Ejercicio Fiscal 2014, como se detallan a continuación:

Concepto	Monto	Porcentaje
Materiales directos o		
Materia prima	635.005,48	54,558%
Mano de obra directa	123.157,86	10,582%
Costos indirectos	405.728,74	34,860%
Costos de producción	US\$1'163.892,08	100,00%

- **Gastos de Venta:** una vez iniciado las operaciones de producción de hormigón en el mes de agosto 2013, la compañía contrata al personal capacitado para cumplir su objetivo que es la venta de este producto, el monto total utilizado en el año fiscal 2014 asciende a CUARENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS DOCE CON SESENTA Y DOS CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (US\$48.522,62). A continuación se revela los rubros más significativos en que se ha incurrido dentro de este grupo para su cumplimiento.

Salidos y salarios, Aportes a la Seguridad Social, Beneficios Sociales e Indemnizaciones: agrupa las actividades del personal que está inmerso en las ventas y operaciones complementarias que garantizan el ingreso de valores a las cuentas de la compañía, fruto de la generación de ingresos en el periodo 2014. Se ubica en el grupo del Mayor general con el código 5.2.01 con saldos deudores, registrando un total de TREINTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS TREINTA Y DOS CON OCHO CENTAVOS DE DOLARES AMERICANOS (US\$36.632,08), representando el 75,51% del total en gastos de venta.

Arriendo de Inmuebles: dentro de los gastos de ventas este concepto es el segundo en los resultados de este rubro con el 8,297%.

Gastos de Gestión, Gastos Públicos, Depreciación Propiedad Planta y Equipo de ventas, Deterioro Cuentas por Cobrar y Provisión Cuentas Incobrables: con menor incidencia está este grupo con: 2,865% - 2,994% - 1,502% - 2,741% - y 1,099% respectivamente.

Gastos de Administración: la compañía para el desarrollo de sus actividades durante el ejercicio fiscal 2014 utiliza el monto de US\$16.932,24 como gastos administrativos. Correspondiendo a los más significativos: Honorarios profesionales, gastos por servicios de notarios, registrador de la propiedad, registrador mercantil e impuestos contribuciones y otros, con un 70,663% - 6,041% y 15,346% de su total.

La compañía cuenta con el servicio externo de una profesional para el desarrollo de las actividades contables tributarias, gasto sustentado con comprobante de venta.

Parte de gastos por servicios de Notaría, Registro de la Propiedad y Mercantil corresponden e inclusive impuestos corresponden a trámites por gestión de préstamo en la Corporación Financiera Nacional sin lograr el objetivo.

- **Gastos Financieros:**
 - **Intereses pagados:** generados por las obligaciones financieras adquiridas por la compañía con garantías de sus Socios, hipotecas de activos propiedad de la empresa, etc. para el desarrollo de sus actividades operativas, obligaciones cumplidas

sustentadas con comprobantes emitidos por las Instituciones Financieras y las respectivas tablas de amortización. El valor total cubiertos por este concepto en año fiscal 2014 es de SESENTA Y DOS MIL QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE CON SETENTA Y SIETE CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$62.589,77).

Los resultados obtenidos en los Estados Financieros y Estado de Pérdidas y Ganancias del Ejercicio Fiscal 2014, siendo el tercer año de vida institucional de la compañía Hormigonera Loja Hormiljo Cia. Ltda. y el segundo de operaciones con generación de ingresos, reflejan una pérdida contable de CIENTO CUARENTA Y NUEVE MIL TREINTA Y CUATRO CON OCHENTA Y NUEVE CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$143.034,89) determinando una pérdida tributaria de CIENTO CUARENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS TREINTA Y SIETE CON CINCUENTA CENTAVOS DE DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (US\$144.737,50) sujeta a amortización en periodos siguientes.

Loja, 31 de diciembre de 2014.



Gladys Torres Rios.
CONTADORA Reg. 18.172