

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía Hormisuelos Cía. Ltda., es constituida bajo la normativa de la Ley de Compañías de la República del Ecuador, mediante escritura pública celebrada el 29 de julio de 2005 ante el Notario Cuarto del Cantón Quito ante el Dr. Jaime Aillon Albán.

La Compañía fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 3314, tomo 136 del 30 de agosto 2005.

La actividad es el diseño de hormigón, estudios agregados, pruebas de asentamiento de obra toma, toma de muestras de hormigón en obra, curado de ensayos de cilindros de hormigón, ensayo de adoquines, ensayo de bloques, ensayo de bloques curvos, ensayo de ladrillos, ensayos esclorométricos, venta y alquiler de cilindros metálicos y conos abrahms, ensayo de proctor modificado, densidad de campo, alisadas de pisos, impermeabilizaciones, lozas de cubierta, jardineras, cisternas, etc., producción de productos para el sector de la construcción como empastes, resinas, aditivos. Morteros, epóxicos, endurecedor de pisos, ensayos de asfaltos; importar materias primas para la elaboración de los productos especificados; la distribución de productos para el sector de la producción de SIKA, ADITEC, TECTA, COMCRETESA, etc., importar vehículos y maquinaria para el funcionamiento de la fábrica y la repartición de los productos; adquirir materias primas nacionales y extranjeras y sus insumos.

La Compañía tiene su oficina principal para efectos tributarios en la provincia de Pichincha, cantón Quito, Calle Arúpos E9-86 y Aceitunos Parroquia La Cristianía.

La dotación de Hormisuelos Cía. Ltda., al 31 de diciembre 2015 se conforma por dos ejecutivos.

a. Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros han sido preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFS para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales De Contabilidad (IASB). Están presentadas en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía, a menos que se indique lo contrario.

Los estados Financieros de acuerdo a NIIF para las PYMES por el año terminado el 31 diciembre 2015, han sido preparados bajo la normativa NIIFS para las Pymes.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIFS para Pymes involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas para la preparación de estos estados financieros, Estas políticas han sido definidas en función de las NIIFS para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicada de manera uniforme a todos los períodos que se presentan, salvo que se indique lo contrario.

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

b. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar estadounidense.

Los estados financieros de HORMISUELOS CIA. LTDA., comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados y otro resultado integral, cambios en el patrimonio y flujos del efectivo por el año terminado al 31 diciembre 2015. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las NIIFS para Pymes.

Los estados financieros se presentan en dólares y todos los valores se redondean a la unidad de mil más próxima. Salvo cuando se indique lo contrario.

c. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible y depósitos a la vista en Instituciones Financieras.

d. Cuentas por cobrar clientes

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los Clientes en el curso normal de los negocios, se clasifican como activos corrientes y se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados.

e. Provisión Cuentas Incobrables

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía no considero necesario realizar la provisión de cuentas por cobrar, pues su cartera no sobrepasa un año de antigüedad.

f. Cuentas por cobrar socios

Las cuentas por cobrar socios corresponde a valores entregados al socio principal, y su período de crédito no es mayor a un año.

g. Anticipo a Proveedores

Los anticipos a proveedores incluye los valores entregados por materiales y servicios principalmente para el avance de obras de los proyectos en curso, se registran a su valor nominal.

h. Anticipo a Empleados

La empresa concede anticipos a empleados que tengan una antigüedad de por lo menos 6 meses, el plazo máximo es de 12 meses y se registran a su valor nominal.

i. Impuestos Anticipados

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

Anticipo mínimo del impuesto a la renta

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0,4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0,4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0,2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0,2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuota. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa.

j. Proyectos en Curso

Los Inventarios de proyectos en curso se miden al costo histórico, los mismos que incluyen todos los desembolsos efectuados en función al contrato de construcción establecido con el contratista, tales como: costos directos: mano de obra, materiales de construcción, costos de diseño, depreciaciones; y, costos indirectos de construcción.

k. Propiedad, Planta y Equipo

Medición inicial.-

Las partidas de propiedad planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo.-

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Depreciación.-

El costo de la propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

l. Proveedores

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable. Los importes de las cuentas comerciales, denominadas en moneda extranjera se convierten a dólares de los Estados Unidos de América usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio en moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por interés (incluyendo intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar al corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultante es inmaterial. El periodo de crédito promedio de proveedores del exterior para la compra de productos es de 30 días, periodo que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado se considere no significativo.

m. Anticipo Clientes

Los anticipos de clientes incluyen los valores entregados, según el contrato los cuales se utilizan para el avance de obras de los proyectos en curso, se registran a su valor nominal.

n. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

Beneficios a corto plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.
2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se informa cuando se pagan.

Participación de los empleados en las Utilidades

De la utilidad anual de la Compañía se debe reconocer el 15% de participación a los trabajadores, en el periodo 2013 generó utilidad gravable, su valor se registró como una cuneta por pagar por participación trabajadores en los resultados del ejercicio.

o. Registro de los impuestos corrientes y diferidos.-

Los impuestos corrientes y diferidos, fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria), registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales apropiadas al final de cada período.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere se incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere se reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recupere.

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

p. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

q. Beneficios a empleados largo plazo

Jubilación Patronal

El costo de los beneficios por jubilación patronal a cargo de la Compañía es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en su totalidad en el otro resultado integral en el período en que ocurren. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

La compañía no realizó el cálculo actuarial para el año 2015.

r. Reconocimiento de los ingresos en actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que puedan de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

El ingreso de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes o servicios y se han transferido la propiedad.

El ingreso se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos y sin incluir impuestos asociados con la venta.

Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos.

s. Costos y Gastos

Todos los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

t. Costos por Préstamos

Los costos por préstamos se reconocen en resultados del período en que se incurre en ellos.

u. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna sección de la NIIF para Pymes y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

v. Instrumentos Financieros: reconocimiento inicial y medición posterior

Activos Financieros

Todos los activos financieros se reconocen y se dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieran la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen como resultados.

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

A la fecha de los estados financieros, la compañía mantiene básicamente préstamos y cuentas por cobrar.

Cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero se considera deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efectivo colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina con cargo a la cuenta provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta provisión. Os cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero

La compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la compañía no transfiera ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, activo transferido, la compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la compañía continuara reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

w. Pasivos Financieros

Los instrumentos de deuda sin clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional de diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

A la fecha de los estados financieros, la compañía mantiene pasivos financieros a corto plazo y largo plazo, no realiza la provisión mensual de intereses por pagar los cuales son registrados en resultados integrales al final del período en un solo registro.

Pasivos Financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Baja de un pasivo financiero

La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

x. Partidas excepcionales

Las partidas excepcionales se presentan por separado en los estados financieros cuando es necesario para proporcionar una comprensión adicional del rendimiento financiero de la Compañía.

y. Patrimonio

El Patrimonio de la Compañía está conformado por: capital social, reserva legal, otros resultados integrales, resultados acumulados, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIFS, reserva de capital y resultado del ejercicio.

NOTA 3. INFORMACIÓN BAJO NIIFS PARA LAS PYMES

Estos estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2015 han sido preparados de acuerdo con la NIIF para Pymes.

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

NOTA 4. CAJA – BANCOS

Corresponde a saldos que la compañía mantiene en sus cuentas bancarias se componen como se detalla a continuación:

Detalle	2014	2015
Caja – Chica	400	0
Banco Pichincha	42	31
Banco Pacífico	500	0
Total	942	31

NOTA 5. INVERSIONES A CORTO PLAZO

Corresponde a inversiones que la compañía realiza en el Banco Pichincha el plazo es de un mes y el interés del 2%, se realiza esta inversión como una figura de garantía para cuando la compañía solicita sobre giros:

Detalle	2014	2015
Inversiones Banco Pichincha	0	1.356
Total	0	1.356

NOTA 6. CLIENTES

Corresponde al saldo pendiente de pago por la prestación de servicios o entrega de bienes a los clientes de la Compañía, estos valores deben ser liquidados máximo al mes siguiente:

Detalle	2014	2015
Amazonas Central Park	4.940	0
Conepar	55.688	0
Fideicomiso Mercantil Metropolitan	11.794	0
Blanca Revelo	0	0
Ecuacanelos	0	0
Cuerpo Ing. Ejército	0	0
Etinar	7.980	7.980
Fideicomiso Ciudad Real	0	0
Fideicomiso San Francisco	0	0
Hidalgo & Baquero	16.485	0
Hormigones Parrazm	0	2.645
Edificio Rigel	0	0
Inmoubicasa	0	0
Diana Reina	12.395	6.152
Arroyo Aguirre Constructores	0	22.606
Edificar	0	9.120
Otros	18.319	22.089
Total	127.601	70.592

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

NOTA 7. CUENTAS POR EMPLEADOS

Se registran los valores entregados como anticipos o préstamos principalmente a los obreros, con una antigüedad de por lo menos seis meses, el plazo máximo es de un año, se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2014	2015
William Visvicus	0	0
Bryan Chala	0	0
Jama Tedy	2.438	0
Otros	394	0
Díaz Fanor	0	276
Torres Jefferson	0	100
Vélez Yimi	0	200
Total	2.832	682

NOTA 8. RELACIONADAS

En esta cuenta se registran valores por cobrar, a los socios y partes relacionadas de la Compañía, los mismos que deben ser cancelados en el año 2015.

Detalle	2014	2015
Hormigones Ecuador Parrazm Cía. Ltda. (1).	10.730	37.892
CxC Socio Luis Parra (2)	0	24.046
CxC Hormigones Luis Parra (3)	0	3.163
Total	10.730	65.101

- (1) Corresponde a pagos realizados por clientes de Hormisuelos pero que se depositaron en las cuentas de la empresa Hormigones Ecuador Parrazm.
- (2) Corresponde a préstamos para el socio Luis Parra por pagos de cuentas personales.
- (3) Registra pagos realizados por el cliente Etinar, directamente a las cuentas del socio Luis Parra.

NOTA 9. GARANTIAS

En esta cuenta se registran garantías retenidas por los clientes por cumplimiento del contrato una vez culminado el proyecto de no existir reclamos este valor debe ser cancelado a la Compañía:

Detalle	2014	2015
Fideicomiso Miracielo	443	443
Otros	0	0
Total	443	443

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

NOTA 10. ANTICIPO A PROVEEDORES

Se registra principalmente valores entregados a los proveedores como anticipo de compra de bienes o servicios para el desarrollo de los proyectos en curso o para el desarrollo normal de las operaciones de la compañía, su composición es la siguiente:

Detalle	2014	2015
Hormigones Parrazm	0	0
Carrillo Carlos	0	0
Toapanta José	0	0
Cañar Romero Marcelo	100	0
Maldonado Guerrero José	200	0
Parra Carrazco Johana	192	0
Banco Pichincha	0	94
Ruano Malte Luis	0	500
Total	492	594

NOTA 11. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2014	2015
Crédito tributario IVA	5.654	0
Impuesto retenido renta (1)	21.741	21.954
Total	27.395	21.954

- (1) Corresponde al saldo de las retenciones en la fuente realizadas a la compañía durante el 2015 por \$ 18.700,14 y un saldo del año 2014 por 3.253,78; luego de cruzar el impuesto a la renta generado en el presente ejercicio económico.

NOTA 12. INVENTARIOS

Esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2014	2015
Inventario Mercaderías	0	13.255
Inventario Suministros P. Elaborados	27.172	3.795
Inventarios Herramientas	22.814	19.125
Total	49.986	36.175

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

NOTA 13. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La composición de las cuentas de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación con sus adiciones / retiros del año 2013 y sus porcentajes de depreciación:

Cuenta	Saldo final 31/12/2014	Adiciones	Retiros	Saldo final 31/12/2015
Muebles y Enseres	2.727	0	0	2.727
Equipo de Oficina	3.813	0	0	3.813
Maquinaria y Equipo	149.277	6.726	0	156.003
Equipo de Computación	7.951	1.283	7.951	1.283
Vehículos	149.058	3.125	30.420	121.763
Totales	312.826	11.134	38.371	285.589

Cuenta	Saldo final 31/12/2014	Adiciones	Retiros	Saldo final 31/12/2015	% Depre.
Dep. Acumulada Muebles y Enseres	1.643	250	0	1.893	10,00%
Dep. Acumulada Equipo de Oficina	815	350	0	1.165	10,00%
Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo	73.827	14.591	627	87.791	10,00%
Dep. Acumulada Equipo de Computación	6.621	1.617	8.167	71	33,33%
Dep. Acumulada Vehículos	58.640	24.807	31.232	52.215	20,00%
Totales	141.546			143.135	

NOTA 14. IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto diferido fue reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de la Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el periodo en que el activo se realice y el pasivo de cancele.

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

El estado de situación financiera de la Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando:

- 1.- Existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal.
- 2.- Se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal.
- 3.- La compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

La cuenta de Impuestos Diferidos se detalla a continuación:

Detalle	2014	2015
Impuestos Diferidos	1.280	1.280
Totales	1.280	1.280

NOTA 15. SOBREGIRO BANCARIO:

Corresponde al sobregiro contable de las cuentas corrientes de la empresa, debido al giro de cheques posfechados:

Detalle	2014	2015
Banco Pacífico	45.761	18.146
Banco Pichincha	0	12.450
Totales	45.761	30.596

NOTA 16. PROVEEDORES:

La cuenta proveedores corresponde al saldo que la empresa mantiene pendiente de pago por sus compras de bienes y servicios, su valor al 31 de diciembre 2015 es el siguiente:

Detalle	2014	2015
Aditec / Salas Flores Santiago	837	3.527
Casco José	239	0
Edison Chango	3.809	0
Riantex	4.385	0
Suarez Barbarita	5.550	0
Transportes Carcelén	622	0
Viscarra Patricio	0	1.500
Limaico Milton	54.998	0
Morocho Luis	17.074	0
Luis Parra	0	103.356
Otros	15.591	18.617
Totales	103.105	123.473

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

NOTA 17. ANTICIPO DE CLIENTES

La cuenta anticipo clientes registra los valores entregados por los clientes, de acuerdo al contrato para iniciar con la prestación del servicio o elaboración del bien pactado, esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2014	2015
Brito Moreno	0	0
Deniro Company	0	0
Inelam	0	0
Oscar Díaz	0	0
Contdisser	4.000	0
Luis Parra	0	0
Flores Equinocciales S.A.	0	4.500
Gallardo Altuna Judith	0	3.000
Ramos Escobar Guido	0	1.026
Otros	130	0
Totales	4.131	8.526

NOTA 18. RELACIONADAS

Corresponde al saldo por la compra de dos camionetas al señor Luis Parra, esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2014	2015
Hormigones Ecuador Parrazm	36.823	0
Hormigones Ecuador PN	4.493	0
Camioneta Luv Dmax Pichincha	0	10.049
Camioneta Luv Dmax Produbanco	0	7.070
Totales	41.316	17.119

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

NOTA 19. OBLIGACIONES FISCALES

Esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2014	2015
IVA en ventas	14.185	0
Retenciones IVA	319	0
Retención en la Fuente por pagar	918	0
IVA Ventas a Crédito	6.000	2.782
Impuestos (1)	0	4.297
Totales	21.422	7.079

(1) Corresponde al valor pendiente de pago por los impuestos del mes de diciembre 2015, los cuales se cancelan en enero 2016.

NOTA 20. OBLIGACIONES LABORALES y EMPLEADOS

Esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2014	2015
Aportes IESS	1.751	2.146
Préstamos IESS	58	102
Sueldos por Pagar	3.504	4.361
Fondos de reserva	178	332
Décimo Tercero	676	707
Décimo Cuarto	2.549	2.701
Vacaciones	2.114	2.445
15% Participación trabajadores (1)	6.480	4.405
Comisiones	0	151
Liquidaciones	0	1.000
Otros	3.857	2.150
Total	21.167	20.500

(1) Incluye la participación de trabajadores del 2015, cuyo pago será realizado hasta el 15 de abril 2016.

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

NOTA 21. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta se compone como se detalla a continuación:

Detalle	2014	2015
Tarjeta Visa	0	652
Fanor Díaz (1)	0	1.200
Javier Bedoya (2)	0	22.491
Varios	28.573	0
Totales	28.573	24.343

- (1) Corresponde a anticipos recibidos por parte del Sr. Díaz para la compra de una moto a la Compañía.
(2) Corresponde a un contrato por prestación de varios servicios realizados en el año 2015.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO

El Código de trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía.

Adicionalmente el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá reconocer al empleado una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. Los pagos efectuados por este beneficio se reconocen en gastos cuando se incurren.

El costo del beneficio por jubilación patronal a cargo de la compañía es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada a gastos del ejercicio, en base al cálculo actuarial realizado por un especialista independiente, debidamente calificado. Los pagos efectuados por este beneficio se deducen de la provisión constituida.

Balos los PCGA previos, la Compañía no reconoció una provisión para jubilación patronal y desahucio para sus empleados.

El estudio actuarial, nos refleja los siguientes datos:

Detalle	2014	2015
Jubilación (1)	6.140	6.140
Bonificación por Desahucio (1)	1.763	1.258
Totales	7.903	7.398

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

NOTA 23. PATRIMONIO

a. Capital Social

El capital social de la Compañía es de CUATROCIENTOS (USD\$ 400,00), dividido en cuatrocientas participaciones ordinarias nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América (US\$ 1,00), las mismas que se encuentran canceladas en su totalidad por lo que figura en el Estado de Situación como capital suscrito y pagado por los accionistas.

Detalle	2014	2013
Parra Quito Luis Jaime	260	260
Parra Quito Luis Ernesto	140	140
Totales	400	400

b. Reserva Legal

De acuerdo con la legislación ecuatoriana vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año como reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Detalle	2014	2013
Reserva Legal	1.438	1.438
Totales	1.438	1.438

c. Resultados Acumulados

Los resultados acumulados al cierre del período que se informa incluyen:

- a) Resultado Acumulado a libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre 2012 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2013 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIFs. La Junta General de Accionistas puede distribuir o disponer de estos resultados.

- b) Resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez.

Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía de conformidad con lo mencionado en la "NIIF 1: Adopción de las NIIF por primera vez"

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte en que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del período que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del período que se informa.

Los saldos de las cuentas son:

Detalle	2014	2015
Ganancias Acumuladas	60.368	85.556
Pérdidas Acumuladas	0	0
Resultados Acumulados por apli. NIIFS	-4.570	-4.570
Utilidad neta del Ejercicio	0	18.805
Totales	57.236	100.829

NOTA 24. VENTAS

La cuenta ventas está conformada por:

Detalle	2014	2015
Ventas 12%	735.455	449.218
Ventas 0%	18.087	9.969
Ingresos por planillas	0	12.866
Total	753.542	472.053

NOTA 25. COSTO DE VENTAS

La cuenta Costo de Ventas está conformada por:

Detalle	2014	2015
Pisos Industriales	74.283	43.657
Costo Hormigones	25.922	1.991
Costo Productos Químicos	8.060	13.721
Malla Armex	23.453	12.498
Cemento	129.907	12.990
Arena de cuarzo	8.023	4.624
Laboratorio	0	1.935
Discos de diamantes	0	0
Suministros y Materiales	9.373	40.710
Paletas de combinación	0	0
Conos abrahams	0	0
Varillas de compactación	0	0
Mano de obra directa	128.773	121.049
Mano de obra indirecta	0	0
Gastos de Fabricación	275.437	196.750
Total	683.231	449.925

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

NOTA 26. GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de Venta y Administración corresponden a:

Detalle	2014	2015
Sueldos de administración	30.662	37.389
Beneficios Sociales	12.830	16.237
Honorarios	6.492	0
Combustible y Lubricantes	0	572
Mantenimiento y Reparaciones	1.520	5.131
Arriendos	12.720	6.720
Comisiones	0	4.171
Transporte	912	2.685
Gastos de Gestión	2.184	16.876
Agua, Luz y telecomunicaciones	7.162	6.364
Impuestos contribuciones y otros	2.059	1.729
Suministros	4.399	5.827
Depreciaciones	3.050	2.001
Publicidad	308	402
Seguros	375	0
IVA al Gasto	1.310	0
Servicios Bancarios	497	488
Gastos no deducibles	15.698	0
Robo activos fijos	1.162	0
Perdida en venta activos fijos	12.944	0
Intereses	0	3.473
Matriculas Vehículos	0	2.303
Total	116.284	112.368

NOTA 27. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES

La cuenta está conformada por:

Detalle	2014	2015
Rendimientos Financieros	0	19
Venta Activos Fijos	0	18.000
Otros no Operacionales	0	103.136
Total	0	121.155

HORMISUELOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 y 2015

NOTA 28. OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES

La cuenta está conformada por:

Detalle	2014	2015
Gastos Factor Proporcional IVA	0	1.430
Multas	0	209
Retenciones asumidas por la empresa	0	40
Total	0	1.679

NOTA 29. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

DETALLE	2015
Utilidad del ejercicio	29.235,89
(-) 15% Participación trabajadores	4.385,38
Más gastos no deducibles	248,51
Más gastos por deterioro	0
Más Impuestos diferidos	0
Más gastos por jubilación patronal	0
Menos incremento neto de empleo	0
Más participación trabajadores atribuibles a ingresos	0
Menos pago a trabajadores con discapacidad	0
Menos: Amortización de pérdidas tributarias de años anteriores	0
Utilidad Gravable	25.099,02
22% Impuesto a la renta causado	5.521,78
15% Impuesto a la renta causado	0
Anticipo establecido el año anterior para el ejercicio 2015	6.045,80
Impuesto a la renta causado año 2015	5.521,78
Menos: Retenciones del Periodo 2014	9.299,58
Menos: Retenciones del Periodo 2015	18.700,14
Menos: Anticipo Impuesto a la Renta	0,00
Más crédito años anteriores	0,00
Impuesto por pagar (a favor del contribuyente)	21.953,92
Utilidad después del 15% trabajadores e Impuesto a la renta	18.804,71
Reserva Legal	0
Utilidad neta a Distribuir	18.804,71

NOTA 30. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2015 la Compañía no presenta contingencias que puedan afectar a los estados financieros.

NOTA 31. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 32. CONTINGENCIAS

Los estados financieros del año terminado al 31 de diciembre 2015 bajo NIIFS, han sido aprobados por la Administración de la Compañía y la Junta General de Accionistas el 05 de abril del 2015.