

## **HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Hormigones y Pisos Hormipisos Cia. Ltda., es una compañía de responsabilidad limitada, constituida en Ecuador, en la ciudad de Cuenca, capital de la provincia del Azuay el 7 de mayo de 1987, mediante escritura pública celebrada ante la Notaría Segunda del Dr. Rubén Vintimilla Bravo, con el objeto principal de fabricar y comercializar prefabricados de hormigón. Desde su creación hasta el año 2009 se han realizado varias modificaciones al Estatuto y ampliaciones al capital. Al año 2012 el capital social asciende a US\$ 3.200.000,00

La empresa produce los adoquines prefabricados de hormigón en tres plantas ubicadas en las ciudades de Quito, Guayaquil y Cuenca y realiza sus productos a nivel nacional.

La oficina principal está ubicada en la ciudad de Cuenca, en la Autopista Cuenca-Azogues a 300 metros del redondel de la subida a Turi.

De acuerdo a las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y las Resoluciones de la Superintendencia de Compañía, la elaboración de la contabilidad y la presentación de los Estados Financieros se realiza por partida doble, en idioma castellano, en dólares de los Estados Unidos de América, y aplicando desde el año 2011 las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales son de aplicación obligatoria para las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **Base de preparación de los Estados Financieros:**

Específicamente, a Hormipisos, por la disposición emitida por la Superintendencia de Compañías 08-G-DSC.010, con relación al cronograma de aplicación de NIIF, con un activo total superior a US\$ 4.000.000,00 al 31 de Diciembre de 2007, se establece el año 2010 como período de transición, con la obligación de elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, a partir del ejercicio económico del año 2010. En consecuencia, hasta el 31 de Diciembre de 2010, la Empresa preparó los Estados Financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las NEC vigentes en el País, y a partir del 1 de enero de 2011 se preparan estos estados financieros bajo NIIF.

Los Estados Financieros, preparados bajo NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2012 presentan razonablemente la posición financiera de Hormipisos Cía. Ltda.

### **Efectivos y equivalentes de efectivo**

Incluye los activos financieros líquidos, depósitos o inversiones que se pueden convertir rápidamente en efectivo dentro de un plazo de hasta tres meses.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a moneda funcional utilizando los tipos de tasa de cambio vigentes a la fecha de transacción.

### **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Estas cuentas son valoradas a su valor razonable e incluye la provisión fiscal del 1%, considerando que el origen de esta cuenta es la venta a un plazo máximo de 60 días y con aprobación de la Gerencia.

### **Inventarios**

Los inventarios de materias primas, de productos terminados y los no elaborados por la Empresa, se evalúan al costo promedio ponderado.

El valor de las compras de inventarios para la producción y ventas, adquiridas a nivel nacional e internacional se mide y registra por el costo de adquisición incluyendo el costo de transporte, seguros y otros directamente atribuibles.

Las importaciones en tránsito se registran al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación, hasta el fin del periodo.

### **Propiedad, planta y equipo:**

Estos activos son registrados al costo menos la depreciación acumulada. El costo comprende el precio de adquisición más todos los gastos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en funcionamiento.

El costo de propiedad planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta, en función de la vida útil fiscal vigente en el periodo, así:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VIDA ÚTIL EN AÑOS</b>
Edificaciones e Instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	10
Equipos de computación	3

La utilidad o pérdida que provoque la venta o retiro de un activo se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros y se reconoce en resultados. En el caso de terminación de la vida útil se da de baja de los registros de propiedad, planta y equipo.

### **Obligaciones Bancarias**

Las obligaciones bancarias representan pasivos financieros. Inicialmente se reconocen a su valor razonable neto de los costos incurridos en la transacción. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de la obligación se reconoce en el Estado de Situación Financiera, durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Estas obligaciones se clasifican como pasivo corriente a menos que la Empresa tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 1 año después de la fecha del Estado de Situación Financiera.

### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Estas son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan al término de cada periodo en las Notas Aclaratorias a los Estados Financieros.

### **Impuestos Corrientes:**

El impuesto a la renta representa la suma del impuesto por pagar corriente. El pasivo de la Empresa por el impuesto a la renta contable se calcula en cada periodo, aplicando las tasas fiscales vigentes.

### **Beneficios a Empleados:**

Las bonificaciones por desahucio y por jubilación patronal, se actualizan anualmente mediante estudio actuaria con profesionales debidamente calificados.

### **Bonificación por Desahucio.**

En la valoración se considera únicamente la probabilidad de renunciar voluntariamente o de quedar cesante por cualquier causa durante el transcurso del año. Además se considera la hipótesis de que al cumplir el trabajador 25 años de servicio continuo, tramitará su bonificación por desahucio.

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

### **Jubilación Patronal**

La jubilación patronal y el desahucio determinados en el Código de Trabajo, son "Beneficios Definidos" que se entregan cuando el trabajadora ha cumplido el tiempo de servicio requerido, y que las Normas contables NIIF, las llaman de post empleo.

Se ha constituido contablemente las provisiones actuariales o reservas matemáticas necesarias y suficientes para cumplir con estas obligaciones en su momento y anualmente se cuantifican los incrementos o decrementos según la realidad.

### **Participación de Trabajadores**

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, la Compañía reconoce la participación de los trabajadores en las utilidades. Se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables.

### **Reconocimiento de Ingresos**

El importe de ingresos de actividades ordinarias, se miden al valor razonable teniendo en cuenta el importe de descuento, bonificación o rebaja comercial.

### **Costos y Gastos**

Se registran al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en la que se haya realizado el pago.

Se clasifican de acuerdo al método de la "Función de los Gastos" o del "Costo de Ventas" en:

- Costo de ventas y producción
- Gastos de administración
- Gastos de ventas
- Gastos financieros.

### 3. NOTAS ACLARATORIAS

A continuación se anotan las notas aclaratorias a las principales cuentas de la Estados Financiero

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	<b>AÑO 2012</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>6.233.420,49</b>
Efectivo y equivalente en efectivo		3.487.772,54
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	3.1	1.462.277,58
Inventarios	3.2	237.698,58
Activos por impuestos corrientes		32.784,27
Servicios y otros pagos anticipados	3.3	387.373,22
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>4.297.074,99</b>
Propiedad planta y equipo	3.4	3.037.779,20
Inversiones en asociadas	3.5	1.600.000,00
Otros activos no corrientes	3.6	284.810,09
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>10.530.495,48</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2.518.972,48</b>
Obligaciones bancarias		-
Cuentas por pagar comerciales	3.7	463.150,19
Anticipo clientes	3.8	1.031.292,03
Otros pasivos	3.9	788.418,33
Cuentas por pagar diversas relacionadas		-
Provisiones por beneficios a empleados	3.10	150.470,45
Otros pasivos corrientes	3.11	85.641,48
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>524.030,56</b>
Préstamos Bancarios		-
Obligaciones de beneficios definidos	3.12	524.030,56
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3.043.003,04</b>

<b>PATRIMONIO</b>	3.13	
Capital Social		3.200.000,00
Reservas		1.076.497,61
Resultados acumulados		1.025.592,85
Resultado del ejercicio		2.185.401,98
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>7.487.492,44</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>10.530.495,48</b>

### 3.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Clientes por ventas	1.226.982,01
Provisión cuentas incobrables	(36.238,90)
Compañías relacionadas	237.843,11
Anticipo personal	952,37
Otras cuentas por cobrar	3.760,72
Garantías por obras	<u>28.978,27</u>
<b>Total</b>	<b>1.462.277,58</b>

Al 31 de diciembre de 2012 los clientes locales representan saldos por cobrar por venta de adoquines a nivel nacional al por mayor y menor realizadas en forma directa e indirecta especialmente a grupos corporativos constructores.

Se realizan dos ajustes a la cuenta provisión de cuentas incobrables para reversar la aplicación de la provisión en la aplicación por primera vez de las NIIFs, ya que se determinó que el porcentaje de cuentas incobrables presentado, no representa un valor razonable y ajustado a la realidad, por lo tanto el valor de provisión de cuentas incobrables al 2012 es de \$36.238,90

### 3.2 Inventarios

Materia prima	120.021,17
Producto terminado	109.254,22
Inventario comercial	8.202,79
Materias primas en tránsito	<u>220,40</u>
<b>Total</b>	<b>237.698,58</b>

Los saldos al 2012 están establecidos a costo promedio ponderado y con constatación física de las existencias.

### 3.3 Servicios y otros pagos anticipados

Seguros anticipados	38.724,16
Arriendos anticipados	5.500,00
Anticipo a proveedores	<u>343.149,06</u>
<b>Total</b>	<b>387.373,22</b>

La compañía contrata los servicios de seguro contra incendio, robo, responsabilidad de sus instalaciones y bienes y cubre los riesgos del personal con pólizas de fidelidad. El valor de saldos significa un pago anticipado.

### 3.4 Propiedad planta y equipos

Terreno	97.200,00
Edificios y Mejoras	197.257,69
Maquinaria y Equipo	2.407.132,69
Muebles y enseres	28.150,84
Equipo de oficina	2.784,50
Equipo de computación	48.598,00
Vehículos	722.564,76
Importaciones en tránsito	<u>626.328,04</u>
Subtotal costo	4.130.016,52
Depreciación acumulada total	<u>(1.092.237,32)</u>
<b>Total</b>	<b>3.037.779,20</b>

### 3.5 Inversiones en asociadas

Macoyde Cía. Ltda	1.200.000,00
Lelico S.A	<u>400.000,00</u>
<b>Total</b>	<b>1.600.000,00</b>

### 3.6 Otros activos no corrientes

Derechos de marca	5.618,00
<b>Otros Activos</b>	
Adecuación oficinas Guayaquil	257.366,78
Adecuación oficinas Turi	193.781,25
<b>Subtotal</b>	456.766,03
Amortización Activo Diferido	<u>(171.955,94)</u>
<b>Total</b>	<b>284.810,09</b>

La cuenta otros activos, representan el valor razonable de las adecuaciones realizadas en las instalaciones de las oficinas ubicadas en la Ciudad de Cuenca y Guayaquil

### 3.7 Cuentas por pagar comerciales

Proveedores nacionales	447.458,72
Proveedores del exterior	<u>15.691,47</u>
<b>Total</b>	<b>463.150,19</b>

### 3.8 Anticipo clientes

La cuenta anticipo presenta un valor de US\$ 1.031.292,03 y corresponde a pagos anticipados de clientes para la venta a personas naturales y jurídicas del sector privado y público, por las condiciones contractuales pactadas.

### 3.9 Otros pasivos

Retención Fuente Renta	24.217,99
Retención Fuente IVA	19.062,41
Participación trabajadores	491.883,21
Impuesto a la renta	<u>253.254,72</u>
<b>Total</b>	<b>788.418,33</b>

Representa los impuestos corrientes por retenciones a la fuente del Impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta, así como el impuesto a la renta del ejercicio 2012 restado los pagos anticipados realizados en el ejercicio.

La participación de trabajadores corresponde al valor que la Empresa asigna de las utilidades líquidas en el porcentaje del 15% establecido en las normas vigentes y que resulta de la distribución de utilidades aprobadas por la Junta de Socios.

### 3.10 Provisiones por beneficios a empleados

Nomina por pagar	119.461,75
Décimo tercer sueldo	11.039,60
Décimo cuarto sueldo	19.364,46
Descuentos judiciales	<u>604,64</u>
<b>Total</b>	<b>150.470,45</b>

### 3.11 Otros pasivos corrientes

Provisiones gastos	39.138,14
IESS por pagar	<u>46503,34</u>
<b>Total</b>	<b>85.641,48</b>

El saldo 2012 corresponde a obligaciones por cancelar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por los aportes personal y patronal, fondo de reserva y préstamos de trabajadores de la Empresa.

La provisión de los gastos corresponde principalmente a servicios básicos y suministros no facturados al finalizar el ejercicio y que corresponde a gastos del año 2012.

### 3.12 Obligaciones de beneficios definidos

Reserva Desahucio	243.710,66
Jubilación Patronal	<u>280.319,90</u>
<b>Total</b>	<b>524.030,56</b>

Provisión para jubilación patronal y reserva desahucio calculada en forma anual en base a estudio actuarial matemático.

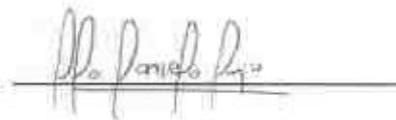
### 3.13 Patrimonio

Capital Social	3.200.000,00
Reservas	1.076.497,61
Resultados acumulados	1.025.592,85
Resultado del ejercicio	<u>2.185.401,98</u>
<b>Total</b>	<b>7.487.492,44</b>

Mediante escritura pública con fecha 07 de Diciembre de 2012 se efectuó la capitalización de la reinversión de capital por un valor de USD\$ 750.000,00, por lo tanto, el capital social alcanza un valor de \$3.200.000,00



Sr. Diego Crespo Cordero  
GERENTE GENERAL



Ing. Ma. Daniela Araujo  
CONTADORA