

HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

Hormigones y Pisos Hormipisos Cía. 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 2015 el capital social asciende a US\$ 6.180.000,00

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 Compañías, 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 cuáles 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 2015 presentan razonablemente la posición financiera de Hormipisos Cía. Ltda.

Efectivos y equivalentes al 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:

DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL EN AÑOS
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 provisiones por desahucio y por jubilación patronal, se actualizan anualmente mediante estudio actuarial con profesionales especializados.

Bonificación por Desahucio.

Con la vigencia de la Ley orgánica para la justicia laboral y reconocimiento del trabajo en el hogar, se establece que en los casos de terminación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa, igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes.

Jubilación Patronal

Los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, de acuerdo con las reglas establecidas en el Art. 216 del código de trabajo.

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 registran las notas aclaratorias a las principales cuentas de la Estados Financiero

ACTIVOS	NOTAS	AÑO 2015
ACTIVOS CORRIENTES		7.482.300,10
Efectivo y equivalentes al efectivo		3.140.700,70
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	3.1	3.891.585,27
Inventarios	3.2	371.809,98
Servicios y otros pagos anticipados	3.3	78.204,15
ACTIVOS NO CORRIENTES		9.285.250,08
Propiedad planta y equipo	3.4	8.079.632,08
Inversiones en asociadas	3.5	1.200.000,00
Otros activos no corrientes	3.6	5.618,00
TOTAL ACTIVO		16.767.550,18
PASIVO CORRIENTE		5.003.554,13
Obligaciones bancarias	3.7	500.000,04
Cuentas por pagar comerciales	3.8	2.980.736,86
Anticipo clientes	3.9	431.392,81
Beneficios a empleados	3.10	490.658,36
Dividendos por pagar	3.11	201.722,18
Otros pasivos corrientes	3.12	399.043,88
PASIVO NO CORRIENTE		1.005.944,34
Obligaciones Bancarias (Largo plazo)	3.13	83.333,26
Provisión de beneficios a empleados	3.14	922.611,08
TOTAL PASIVO		6.009.498,47

PATRIMONIO	3.15	
Capital Social		6.180.000,00
Reservas		373.372,88
Resultados acumulados		2.936.063,11
Resultados acumulados provenientes adopción 1era vez		687,93
NIIFS		
Reserva de capital		7.132,85
Resultado del ejercicio		<u>1.260.794,94</u>
TOTAL PATRIMONIO NETO		10.758.051,71
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		16.767.550,18

3.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Clientes por ventas	3.980.917,30
Provisión cuentas incobrables	(106.422,13)
Otras cuentas por cobrar	<u>17.090,10</u>
Total	3.891.585,27

Al 31 de diciembre de 2015 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.

3.2 Inventarios

Materia prima	209.933,81
Producto terminado	99.842,91
Inventario comercial	32.323,19
Materias primas en tránsito	<u>29.710,07</u>
Total	371.809,98

Los saldos al 2015 están establecidos de acuerdo al método del costo promedio ponderado y con la constatación física de las existencias en bodega.

3.3 Servicios y otros pagos anticipados

Seguros anticipados	20.631,66
Anticipo a proveedores	36.676,59
Anticipo personal	62,60
Otros anticipos	<u>20.833,30</u>
Total	78.204,15

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 sus saldos significa un pago anticipado.

3.4 Propiedad planta y equipos

Terreno	2.462.389,00
Edificios y Mejoras	2.183.457,69
Maquinaria y Equipo	4.657.623,67
Muebles y enseres	42.070,51
Equipo de computación	71.855,07
Vehículos	<u>1.115.929,57</u>
Subtotal costo	10.533.325,51
Depreciación acumulada total	<u>(2.453.693,43)</u>
Total	8.079.632,08

3.5 Inversiones en asociadas

Macoyde Cia. Ltda	<u>1.200.000,00</u>
Total	1.200.000,00

3.6 Otros activos no corrientes

Derechos de marca	<u>5.618,00</u>
Total	5.618,00

3.7 Obligaciones bancarias

Banco Bolivariano (Porción corriente)	<u>500.000,04</u>
Total	500.000,04

Corresponde a la porción corriente del préstamo de capital de trabajo realizado con el Banco Bolivariano. El valor de \$500.000,04 será cancelado en doce cuotas a lo largo del ejercicio fiscal 2016.

3.8 Cuentas por pagar comerciales

Proveedores nacionales	2.941.541,49
Proveedores del exterior	<u>39.195,37</u>
Total	2.980.736,86

3.9 Anticipo clientes

La cuenta anticipo presenta un valor de US\$ 431.392,81 y corresponde a pagos anticipados de clientes para la venta a personas naturales y jurídicas del sector privado, de acuerdo a las condiciones contractuales pactadas al inicio de la negociación.

3.10 Beneficios a empleados

Nomina por pagar	139.628,69
Décimo tercer sueldo	12.555,63
Décimo cuarto sueldo	27.627,68
Descuentos judiciales	3.325,03
Participación trabajadores 15%	<u>307.521,33</u>
Total	490.658,36

La cuenta nómina por pagar refleja el valor registrado en las cuentas del rol de pagos del mes de diciembre de 2015.

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.

3.11 Dividendos por pagar

Dividendos por pagar	<u>201.722,18</u>
Total	201.722,18

Corresponde al valor del dividendo pendiente de pago al cierre del ejercicio por la repartición de las utilidades del año 2013 realizadas en el ejercicio fiscal 2015.

3.12 Otros pasivos corrientes

Provisiones locales	63.537,98
Provisión pasivo contingente	8.000,00
Retención Fuente Renta	55.325,78
IVA por pagar	69.036,25
IESS por pagar	61.887,86
Impuesto a la renta	140.699,39
Otros pasivos	<u>556,62</u>
Total	399.043,88

Las provisiones locales corresponden principalmente a servicios básicos y servicios no facturados al finalizar el ejercicio y que corresponde a gastos del año 2015.

Las retenciones en la fuente de renta e IVA, representa los impuestos corrientes por pagar, los cuales serán cancelados hasta el día 14 de enero del 2016, de acuerdo al noveno dígito del RUC de la compañía.

La cuenta IESS por pagar corresponde a las obligaciones por cancelar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por los aportes personal - patronal, fondo de reserva y préstamos de los trabajadores de la empresa.

La provisión de pasivo contingente se realiza de acuerdo a un valor aproximado a cancelar al IESS por la investigación en accidente de trabajo ocurrido en Julio de 2015 en la planta de Durán, trámite que hasta el cierre del balance no concluye.

3.13 Obligaciones bancarias

Banco Bolivariano (Porción no corriente)	<u>83.333,26</u>
Total	83.333,26

Corresponde a la porción no corriente del préstamo de capital de trabajo, realizado con el Banco Bolivariano. El valor de \$83.333,26 será cancelado en dos cuotas iguales en el mes de enero y febrero de 2017, fecha en la que vence el préstamo comercial.

3.14 Provisión de beneficios a empleados

Reserva Desahucio	341.395,72
Jubilación Patronal	<u>581.215,36</u>
Total	922.611,08

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

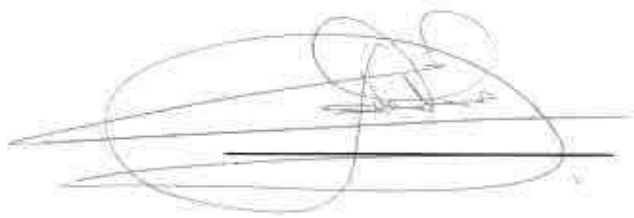
3.15 Patrimonio

Capital Social	6.180.000,00
Reservas	373.372,88
Resultados acumulados	2.936.063,11
Resultados acum. adopción 1era vez NIIFs	687,93
Reserva de capital	7.132,85
Resultado del ejercicio	<u>1.260.794,94</u>
Total	10.758.051,71

Mediante escritura pública con fecha 11 de Diciembre de 2015 se efectuó el aumento de capital y reforma al estatuto por un valor de \$160.000,00, correspondiente al monto de la reinversión de utilidades del año 2014 en activos productivos, en consecuencia, el capital social de la compañía alcanza la suma de \$6.180.000,00.

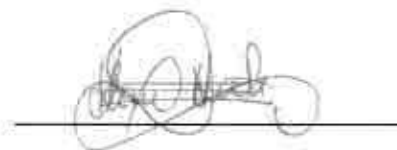
4. PLAN DE CUENTAS

En enero del año 2013, se realizó el cambio al plan de cuentas, basado en los formularios proporcionados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y el Servicio de Rentas Internas (SRI).



Ab. Carlos Moreno Calderón

GERENTE



Ing. Marisol Matute Arias

CONTADORA