

## HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

Hormigones y Pisos Hormipisos Cía. Ltda., es una compañía de responsabilidad limitada, constituida en el 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 se han realizado varias modificaciones al estatuto y ampliaciones al capital. Al año 2016 su capital social asciende a la suma de US\$ 6.180.000,00.

La empresa fabrica adoquines, bordillos, bloques, canaletas y baldosas de hormigón en sus tres plantas de producción ubicadas en las ciudades de Cuenca, Quito y Durán, los mismos que son comercializados a nivel nacional.

La oficina principal está ubicada en la ciudad de Cuenca, en la Autopista Cuenca-Azogues a 300 metros del redondeo de la subida a Turi y, cuenta con otras oficinas localizadas en las ciudades de Quito, Guayaquil y Manta.

Conforme a la Resolución No. 08-G-DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías, se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la misma, en donde, Hormipisos formó parte del grupo dos del cronograma de aplicación, debido a que al 31 de diciembre del 2007, sus activos totales fueron superiores a los USD\$ 4.000.000,00, por lo tanto, la empresa elaboró hasta el 31 de diciembre del 2010 los Estados Financieros en conformidad a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y a partir del ejercicio económico 2011 los Estados Financieros se realizan de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Para fines tributarios se observa las disposiciones del Código Tributario, de la Ley de Régimen Tributario Interno, del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y las demás normativa tributaria emitida por el Servicio de Rentas Internas.

#### 2. BASES DE PRESENTACIÓN

##### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2016.

##### **Base de medición**



La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, moneda legal vigente en el Ecuador.

Los Estados financieros preparados bajo NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2016 presentan razonablemente la posición financiera de la compañía.

### 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las políticas contables más significativas adoptadas para la preparación y presentación de los Estados Financieros:

#### a) Efectivos y equivalentes al efectivo

Incluye los activos financieros líquidos, tales como efectivo, depósitos bancarios a la vista o inversiones a corto plazo que se pueden convertir rápidamente en efectivo dentro de un plazo no mayor a tres meses.

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

#### b) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales, son derechos exigibles originados por las actividades del giro propio del negocio y son medidos bajo el modelo del costo.

Adicionalmente se calcula el valor por el deterioro acumulado por incobrabilidad, a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en cada ejercicio económico y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que este supere el 10% de la cartera total.

Las otras cuentas por cobrar son aquellas cuentas generadas en el período corriente con cargo a dinero entregado por garantías.

#### c) Inventarios

**Inventario de materia prima, inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados, mercaderías en almacén y Suministros, herramientas, repuestos y materiales:** Se miden de acuerdo al método de valuación de inventarios promedio ponderado.

El valor de las compras de inventarios para producción, adquiridas a nivel nacional e internacional, se miden y registran por el costo de adquisición.

los cuales incluyen los valores directamente atribuibles al costo tales como Transporte, bodegaje, seguros y otros.

**Importaciones en tránsito:** Comprende los inventarios sobre los que ya han sido obtenidos todos los riesgos y beneficios sustanciales, pero que aún no se encuentran físicamente en las instalaciones de la empresa, se registran al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta el final del período que se informa.

**d) 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, sin que supere los siguientes porcentajes establecidos por el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno:

DESCRIPCIÓN	VIDA ÚTIL EN PORCENTAJES
Inmuebles	5%
Maquinarias, equipos y muebles	10%
Vehículos, equipos de transporte	20%
Equipos de cómputo y software	33%

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, se reconoce en resultados y, se mantiene un inventario de control.

Los activos que terminan su vida útil son dados de baja de los registros de la cuenta propiedad, planta y equipo contra la cuenta de depreciación acumulada.

**e) Obligaciones Bancarias**

Las obligaciones bancarias representan pasivos financieros y se reconocen de acuerdo al valor razonable neto de los costos incurridos en la transacción.

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. Adicionalmente, se registra la parte corriente de las bancarias a largo plazo.

**f) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**



Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones a corto plazo que comprende a las compras de bienes y servicios relacionados con el giro propio del negocio.

Su reconocimiento inicial se lo registra de acuerdo a los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la emisión del mismo y se revelan al término de cada período en las Notas aclaratorias a los Estados Financieros.

**g) Impuestos Corrientes:**

Los impuestos corrientes se calculan de acuerdo a las tasas fiscales vigentes y son los siguientes:

- Impuesto al valor agregado
- Retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA
- Impuesto a la renta

Éstos son declarados e informados al SRI, con la periodicidad señaladas en las normas tributarias, a través del portal en línea y las obligaciones generadas se cancelan con débito de la cuenta corriente de la compañía.

**h) Beneficios a Empleados:**

Las provisiones por desahucio y por jubilación patronal, se actualizan anualmente en la contabilidad, mediante un estudio actuarial realizado por profesionales especializados; dichos valores son ajustados con incrementos o decrementos.

• **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 establece 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 la jubilación patronal, de acuerdo con las reglas establecidas en el Art. 216 del código de trabajo.

• **Participación de Trabajadores**

De acuerdo a las disposiciones legales vigentes, la Compañía reconoce el 15% de la participación de los trabajadores sobre las utilidades, divididas de la siguiente manera:

**10% de participación de utilidades:** Para este cálculo se considerará el tiempo de trabajo, sin realizar diferenciación alguna con el tipo de ocupación del trabajador. La cantidad que debe percibir cada trabajador se obtiene multiplicando el valor del 10% de utilidades, por el tiempo en días que éste ha trabajado, dividido para la suma total de días trabajados de todos los trabajadores, con el límite de 24 salarios básicos unificados del ejercicio correspondiente.

**5% de participación de utilidades:** El cinco por ciento será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares, entendiéndose por éstas al cónyuge o conviviente en unión de hecho legalmente reconocida, los hijos menores de 18 años y los hijos discapacitados de cualquier edad.

En el caso de trabajar en la misma empresa los cónyuges o convivientes en unión de hecho legalmente reconocida, éstos deberán ser considerados de manera individual para el pago de participación de utilidades.

Dará derecho a recibir el porcentaje de participación de utilidades, las cargas del trabajador que sean procreadas o existan como tales durante el período fiscal hasta el 31 de diciembre de cada año, de igual forma no generarán derecho aquellas cargas que pierdan la calidad determinada en el Código de Trabajo en el período fiscal antes señalado.

#### **i) Reconocimiento de Ingresos**

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

La cuantía de cada categoría es expresada en forma individual de acuerdo a:

- I. Venta de bienes
- II. Intereses
- III. Regalías y
- IV. Dividendos

#### j) 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.

#### 4. NOTAS ACLARATORIAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A continuación se registran las notas aclaratorias a las principales cuentas:

ACTIVOS	NOTAS	AÑO 2016
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>8.262.385,68</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo		4.242.622,80
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4.1	3.857.704,68
Inventarios	4.2	105.764,91
Servicios y otros pagos anticipados	4.3	56.293,29
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>7.262.387,61</b>
Propiedad, planta y equipo	4.4	7.256.769,61
Otros activos no corrientes	4.5	5.618,00
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>15.524.773,29</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2.656.114,12</b>
Obligaciones bancarias	4.6	349.999,90
Cuentas por pagar comerciales	4.7	559.953,62
Anticipo clientes	4.8	758.977,40
Por beneficios a empleados	4.9	434.056,24
Otros pasivos corrientes	4.10	553.126,96
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>999.944,29</b>
Por beneficios a empleados	4.11	999.944,29
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3.656.058,41</b>
<b>PATRIMONIO</b>	4.12	
Capital Social		6.180.000,00
Reservas		428.906,04
Resultados acumulados		4.196.858,05

Resultados acumulados provenientes adopción 1era vez NIIFS	687,93
Reserva de capital	7.132,85
Resultado del ejercicio	<u>1.055.130,01</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>11.868.714,88</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>15.524.773,29</b>

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

Clientes por ventas	3.973.967,48
Provisión cuentas incobrables	(129.620,05)
Otras cuentas por cobrar	<u>13.357,25</u>
<b>Total</b>	<b>3.857.704,68</b>

Al 31 de diciembre de 2016 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 y constructores.

#### 4.2 Inventarios

Inventario de materia prima	31.127,03
Inventario de producto terminado	48.581,99
Inventario comercial	20.562,93
Materias primas en tránsito	<u>5.492,96</u>
<b>Total</b>	<b>105.764,91</b>

Los saldos de inventarios se establecieron de acuerdo al método del costo promedio ponderado y con la constatación física de las existencias en bodega.

#### 4.3 Servicios y otros pagos anticipados

Seguros anticipados	7.358,67
Anticipo a proveedores	28.430,15
Anticipo personal	244,16
Otros anticipos	<u>20.260,31</u>
<b>Total</b>	<b>56.293,29</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 sus saldos significa un pago anticipado.

#### 4.4 Propiedad, planta y equipos

Terreno	2.462.389,00
Edificios y Mejoras	1.986.200,00
Maquinaria y Equipo	4.657.623,67
Muebles y enseres	37.152,94
Equipo de computación	68.735,07
Vehículos	<u>1.041.371,38</u>
<b>Subtotal costo</b>	<b>10.253.472,06</b>
Depreciación acumulada total	<u>(2.996.702,45)</u>
<b>Total</b>	<b>7.256.769,61</b>

#### 4.5 Otros activos no corrientes

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

#### 4.6 Obligaciones bancarias

Banco Bolivariano (Porción corriente)	<u>349.999,90</u>
<b>Total</b>	<b>349.999,90</b>

Corresponde a la porción corriente del préstamo de capital de trabajo realizado con el Banco Bolivariano. El valor de \$349.999,90 será cancelado hasta el 12 de abril de 2017.

#### 4.7 Cuentas por pagar comerciales

Proveedores nacionales	558.941,65
Proveedores del exterior	<u>1.011,97</u>
<b>Total</b>	<b>559.953,62</b>

#### 4.8 Anticipo de clientes

La cuenta anticipo de clientes presenta un valor de US\$ 758.977,40 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.

#### 4.9 Beneficios a empleados corrientes

Nomina por pagar	123.741,50
Liquidación de salida por pagar	2.639,58
Décimo tercer sueldo	12.582,53
Décimo cuarto sueldo	30.252,60
Descuentos judiciales	3.204,35
Participación trabajadores 15%	<u>261.635,68</u>
<b>Total</b>	<b>434.056,24</b>

La cuenta nómina por pagar refleja el valor registrado en las cuentas del rol de pagos del mes de diciembre de 2016.

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.

#### 4.10 Otros pasivos corrientes

Otros pasivos corrientes	69.550,83
Retención en la fuente del impuesto a la Renta	20.113,15
Retención IVA	26.681,82
IVA por pagar	144.622,93
IESS por pagar	62.740,00
Impuesto a la renta 22%	226.804,06
Otros pasivos	<u>2.614,17</u>
<b>Total</b>	<b>553.126,96</b>

La cuenta otros pasivos corrientes corresponden principalmente a servicios básicos y servicios no facturados al finalizar el ejercicio y que corresponde a gastos del año 2016.

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 2017, 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.

#### 4.11 Por beneficios a empleados no corriente

Reserva Desahucio	350.761,89
Jubilación Patronal	<u>649.182,40</u>
<b>Total</b>	<b>999.944,29</b>

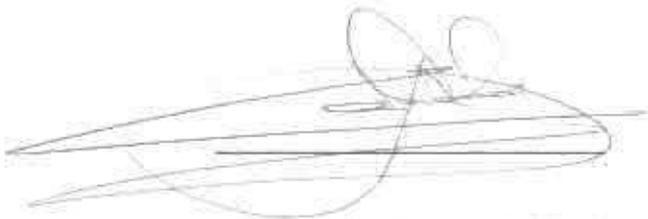
La provisión para jubilación patronal y reserva de desahucio es calculada en forma anual en base a un estudio actuarial matemático, realizado por un profesional calificado.

#### 4.12 Patrimonio

Capital Social	6.180.000,00
Reservas	428.906,04
Resultados acumulados	4.196.858,05
Resultados acum. adopción 1era vez NIIFs	687,93
Reserva de capital	7.132,85
Resultado del ejercicio	<u>1.055.130,01</u>
<b>Total</b>	<b>11.868.714,88</b>

## 5. 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