

**HORMAT S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

---

**A. CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO**

**HORMAT S. A.** - La Compañía fue constituida en Cuenca el 16 de septiembre de 2000. Su actividad principal fabricación y venta de artículos de hormigón en general.

El último incremento de capital fue el 21 de octubre del 2003.

**Gobierno y Administración.**- El Gobierno y la Administración de la Empresa está a cargo de: la Junta de Accionistas como máxima autoridad; de acuerdo a lo establecido en la Ley de Compañías, la Asamblea debe reunirse ordinariamente por lo una vez al año.

El Gerente es el Administrador General de la Institución; es quien representa legal, judicial y extrajudicial, es la persona encargada de ejecutar las políticas emanadas por el Directorio.

La Empresa para su funcionamiento se rige por la siguiente normatividad:

- Codificación de la Ley de Compañías
- Codificación del Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Codificación de la Ley de Régimen Tributario y el reglamento para su aplicación
- Estatuto
- Manuales y Reglamentos internos

**B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**Bases de presentación.**- Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF’s, y sus operaciones fueron registradas en sobre las bases del costo histórico excepto por las por ciertas propiedades y equipos que son registrados a su valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

**Moneda de presentación.**- Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda adoptada por la República del Ecuador.

**Efectivo y equivalentes de efectivo.** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en inversiones líquidas, que se puedan transforman rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

**Existencias.**- Las existencias se contabilizan a su costo de adquisición o a su valor neto de realización, si éste es inferior. Este costo incluye asimismo otros costos relacionados.

El valor neto de realización representa el precio estimado de venta en el curso normal de las actividades, menos los costos estimados para la realización de la misma y otros gastos de venta.

**Bienes e instalaciones.-**

- Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedades y equipos se contabilizan inicialmente por su costo de adquisición.  
El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento
- Medición posterior al reconocimiento: Después del reconocimiento inicial, los vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.  
Los gastos de reparaciones y mantenimiento son imputados en los resultados en el período que se produce.
- Medición posterior al reconocimiento - modelo de reevaluación: Después del reconocimiento inicial los vehículos son presentados a sus valores reevaluados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las últimas reevaluaciones se efectuaron a diciembre de 2011.  
Cualquier aumento en la reevaluación de los vehículos se reconoce en una cuenta por separado dentro del mismo activo y se acumula en el patrimonio en la cuenta resultados integrales NIF's.  
El saldo de la cuenta de patrimonio proveniente de las reevaluaciones de terrenos, edificios, y equipo médico, es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo.
- Método de depreciación y vida útil. El costo o valor reevaluado de propiedades y equipos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Vehículo	20%

**Provisiones.-** Las provisiones se reconocen en el estado de situación financiera de la empresa cuando se tiene obligaciones legales como resultado de hechos pasados y que es probable que se requieran la salida de beneficios económicos futuros para el pago de las mismas. Los importes reconocidos como provisiones representan la mejor estimación de los pagos requeridos para compensar el valor presente de estas obligaciones a la fecha del balance de situación financiera.

**Ingreso por ventas.-** Se calcula al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar del servicio prestado, teniendo en cuenta el monto estimado por descuentos, rebajas o cualquier otra bonificación que la administración de la Compañía lo considere.

**Reconocimiento de costos y gastos.-** Son registrados por el método del devengado por el valor histórico de los bienes o servicios adquiridos o consumidos durante el período

independientemente de que la cancelación se efectúe con posterioridad y son necesarios para la generación de ingresos.

**Impuesto a la renta.-** La Ley de Régimen Tributario Interno, establece para la tarifa de impuesto a la renta del 23% para sociedades para el año 2012. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye en 10 puntos hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

**Participación a trabajadores.-** De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía distribuye entre sus empleados el 15% de utilidades antes de impuestos.

**Partes relacionadas.-** Para su reconocimiento, la Compañía considera lo establecido en el artículo 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

**Cambios en el poder adquisitivo de la moneda nacional.-** El poder adquisitivo de la moneda ecuatoriana según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, causó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos cinco años:

<u>Años</u>	<u>Inflación (%)</u>
2009	4,31
2010	3,33
2011	5,41
2012	4,16
2013	2,70

#### C. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Un resumen de caja y sus equivalentes es como sigue:

	<u>2012</u>
Caja	32
Banco Bolivariano	25.448
Banco del Pichincha	61.084
<b>Total</b>	<u><b>86,564</b></u>

#### D. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar, es como sigue:

	<u>2012</u>
Cuentas y Documentos por Cobrar	8.791
Cuentas por Cobrar Empleados	5.208
<b>Subtotal</b>	<b>13.999</b>
Menos: Provisión para Cuentas Incobrables	-405
<b>Total</b>	<b><u>13.594</u></b>

**E. EXISTENCIAS**

Un resumen de las existencias, es como sigue:

	<u>2012</u>
Inventario de Materia Prima	73.369
Inventario de Productos en Proceso	7.528
Inventario de Suministros o Materiales	16.211
Inventario de Productos Terminados	36.300
<b>Total</b>	<b><u>133.408</u></b>

Los inventarios están a nombre de la Compañía y no están entregados en garantía.

**F. BIENES MUEBLES E INMUEBLES**

Durante el año 2012 el movimiento de esta cuenta, fue como sigue:

Cuenta	Saldo al, 01-Ene-2012	Incrementos	Retiros	Aplicación NIIF's	Saldo al, 31-Dic-2012
Maquinaria y Equipos	115,119		-85,543	-29,576	0
Muebles y Enseres	565		-207	-358	0
Equipo de Computación	1,068		-1,115	47	0
Vehículos	82,995		-55,586	7555	34,964
<b>Subtotal</b>	<b>199,747</b>	<b>0</b>	<b>-142,451</b>	<b>-22,332</b>	<b>34,964</b>
Depreciación Acumulada	-138,705	-3,746	142,451		0
<b>Total</b>	<b>61,042</b>	<b>-3,746</b>	<b>0</b>	<b>-22,332</b>	<b>34,964</b>

Los activos fijos están a nombre de la Compañía, y no se encuentran dados en garantía.

#### G. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de las otras obligaciones corrientes al, 31 de diciembre de 2012 es como sigue:

	<u>2012</u>
Impuestos por Pagar (IVA, Retenciones en la Fuente)	1,425
Impuesto a la Renta por Pagar	1,712
Aportes IESS	1,347
Beneficios Sociales Empleados	6,645
Participación Trabajadores (15%)	1,314
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas (1)	50,000
Anticipos de Clientes	7,890
<b>Total</b>	<u><b>70,333</b></u>

(1) Las cuentas por pagar diversas relacionadas están compuestas por préstamos de los socios de acuerdo al siguiente detalle:

	<u>VALOR</u>
Monsalve Merchán Pedro Oswaldo	21,288
Monsalve Merchán Fernando Augusto	15,138
Alvarado Vintimilla Javier Elio Azunción	7,567
Vega Monsalve Alfredo Ernesto	6,007
	<u><b>50,000</b></u>

#### H. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012, el capital social de la Compañía es de US\$ 133.340 que está conformado de la siguiente manera:

	<u>CAPITAL</u>
Alvarado Vintimilla Javier Elio Azunción	20,180.00
Monsalve Merchán Fernando Augusto	40,370.00
Monsalve Merchán Pedro Oswaldo	56,770.00
Vega Monsalve Alfredo Ernesto	16,020.00
	<u><b>133,340.00</b></u>

**I. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de esta cuenta proviene de la aplicación de las NIIF's, con el siguiente detalle:

	<u>Valor Neto</u>
Activos	-39,807
Pasivos	106,563
<b>Total</b>	<u><b>66,756</b></u>

**J. COSTO DE VENTAS**

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de esta cuenta tiene el siguiente detalle:

	<u>2012</u>
Materia Prima	152,366
Mano de Obra	46,886
Otros Costos Indirectos de Fabricación	44,816
<b>Total</b>	<u><b>244,068</b></u>

**K. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de los gastos tiene el detalle de la siguiente acumulación:

	<u>Valor</u>
Sueldos y Salarios	16,925
Aportes a la Seguridad Social	3,491
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	2,545
Honorarios, Comisiones y Dietas	7,247
Mantenimiento y Reparaciones	1,478
Combustibles	1,800
Seguros y Reaseguros	1,264
Gastos de Gestión	841
Servicios Básicos	3,140
Impuestos y Contribuciones	1,237
Depreciaciones	3,747
Gastos Financieros	770

Publicidad  
Otros Gastos  
**Total**

108  
2,093  
**47,286**

