

# COMPAÑÍA HORMAT S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

### A. CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO

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

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

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

El Gerente ejercerá la Representación Legal de la Sociedad de manera judicial y extrajudicial, es la persona encargada de ejecutar las políticas emanadas por el Directorio, y su Administrador General.

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 Interno y el Reglamento para su aplicación.
- Estatutos.
- Manuales y Reglamentos Internos.

## B.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

**Bases de Presentación.-** Los Estados Financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF's, y sus operaciones fueron registradas sobre las bases del costo histórico excepto 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 vigente en el país y adoptada por la República del Ecuador.

**Efectivo y Equivalente al Efectivo.-** Incluye los activos financieros y depósitos líquidos, así como inversiones líquidas que se puedan transformar 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 este 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 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 produce.
- 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:

<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>% DEPREC.</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO	10%
VEHÍCULOS	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 considera.

**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 el año 2015 la tarifa de Impuesto a la Renta del 22% para Sociedades. 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 las disposiciones vigentes en el Código de Trabajo, la Compañía distribuirá entre sus empleados el 15% de las Utilidades antes de Impuestos en un porcentaje del 10% a los empleados y 5% a las cargas familiares si es que estas existieran.

**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:

<b>AÑO</b>	<b>% INFLACIÓN</b>
2011	5,41
2012	4,16
2013	2,70
2014	3,67
2015	3,38

### **C. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

El Efectivo y su equivalente se encuentran dividido de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
Caja	735,00
Caja Chica	23,22
Banco Bolivariano	19.329,66
Banco del Pichincha	28.178,66
<b>TOTAL:</b>	<b>48.266,54</b>

### **D. CUENTAS POR COBRAR**

Por cuentas por cobrar de la Empresa se encuentran las siguientes:

<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
Cuentas por Cobrar a Clientes	22.865,58
<b>TOTAL:</b>	<b>22.865,58</b>

### **E. EXISTENCIAS**

El detalle de las existencias es como sigue:

<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
Inventario de Materia Prima	23.718,61
Inventario de Productos en Proceso	487,31
Inventario de Productos Terminados	13.630,47
<b>TOTAL:</b>	<b>37.836,39</b>

## F. BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Durante el año 2015 los activos tuvieron incremento debido a la compra de equipo de computación y un terreno, en la cual se está construyendo una Nave Industrial; el detalle de los mismos es como sigue:

CUENTA	SALDO AL 01 DE ENERO DE 2015	INCREMENTOS	DEPRECIACION ANUAL	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
Terrenos		33.883,00		33.883,00
Nave Industrial		18.071,43		18.071,43
Equipo de Computación		884,00	213,06	670,94
Maquinarias y Equipos	30.221,89		3.352,56	26.869,33
Vehículos	21.430,17		6.992,76	14.437,41
<b>TOTAL:</b>	<b>51.652,06</b>	<b>52.838,43</b>	<b>10.558,38</b>	<b>93932,11</b>

Los Activos Fijos se encuentran a nombre de la Empresa, y no poseen ningún impedimento para ser comercializados.

## G. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las obligaciones corrientes de la Empresa se refieren a obligaciones fiscales y con empleados, según el detalle siguiente:

CUENTA	VALOR
Impuesto a la Renta	739,59
Aporte a la Seguridad Social	1.965,94
Beneficios Sociales Empleados	9.694,10
<b>TOTAL:</b>	<b>12.399,63</b>

## H. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social de la Empresa se mantiene en los US\$ 133.340,00; se realizó transferencia de acciones y se encuentra conformado de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
Monsalve Merchán Pedro Oswaldo	112.180,00
Vega Monsalve Alfredo Ernesto	21.160,00
<b>TOTAL:</b>	<b>133.340,00</b>

## I. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2015, el saldo de esta cuenta es como sigue:

<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
Materia Prima	86.703,16
Mano de Obra	56.528,07
Otros Costos Indirectos de Fabricación	19.515,66
<b>TOTAL:</b>	<b>162.746,89</b>

## J. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos durante el ejercicio fiscal 2015 presentan el siguiente detalle:

CUENTA	VALOR
Sueldos y Salarios	15.040,39
Bonos Anuales	3.535,06
Aportes a la Seguridad Social	1.850,93
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	3.281,50
Honorarios Comisiones y Dietas	35.732,16
Mantenimiento y Reparaciones	2.861,34
Suministros y Materiales	265,87
Combustibles	1.202,22
Seguros y Reaseguros	506,17
Gastos de Gestión	520,17
Servicios Básicos	1.256,25
Impuestos y Contribuciones	3.051,44
Gastos Financieros	122,95
Depreciaciones	10.558,38
Otros Gastos	1.700,29
<b>TOTAL:</b>	<b>81.485,12</b>



FRANCISCO TIRADO VEGA  
GERENTE



CPA. CARMEN CAJAS PALACIOS  
CONTADORA GENERAL