

HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2014

1.- CONSTITUCION Y OBJETO

Esta Compañía se constituye mediante escritura pública suscrita el 22 de febrero del 2006 en la Notaría Novena del Cantón Cuenca.

Tiene como objeto social la producción y comercialización de hormigón premezclado, prefabricados de hormigón y de otros materiales relacionados con la industria de la construcción y la realización de toda clase de obras civiles. La compañía puede en general realizar todos los actos y contratos permitidos por la ley y relacionados con su objeto principal, incluyendo la constitución de nuevas compañías o la participación en otras existentes.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs).
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado y son presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta y se ha considerado La vida útil de los mismos los porcentajes autorizados por la Ley Organiza de Régimen Tributario Interno.
- d) Al 31 de diciembre del 2014 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos según los registros contables:

A.- ACTIVOS

3.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS

El valor de caja, es depositado en los primeros días del mes de enero del año 2015.

En cuanto a los bancos se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y sus valores están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

Caja	1.526,99
BANCOS	
Guayaquil	41.085,72
Pichincha	26.060,67
Banco Internacional	997,39
Northern Trust Bank	887.990,44
Suman Bancos	956.134,22
Suman Caja Bancos	957.661,21

4.- CUENTAS POR COBRAR

Cientes	1.600.664,69
Importaciones en Transito	311.426,37
Prestamos Empleados	57.118,09
Cuentas por Cobrar Varios	16.585,45
Provision Cuentas Incobrables	-94.807,87
	<u>1.890.986,73</u>

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos que la cuenta clientes se origina por los saldos pendientes de cobro por la facturación realizada en el año 2014, cuyo movimiento es el siguiente:

4 A.- Clientes

El movimiento de la Cartera en el año 2014 es el siguiente:

Saldo Inicial	1.410.484,98
Facturacion del Año	<u>7.114.196,58</u>
Cartera por Recuperar	<u>8.524.681,56</u>
Recaudacion del Año	6.924.016,87
Saldo Dcbre 31 del 2014	1.600.664,69

El saldo de la cuenta provisión para cuentas incobrables, a diciembre 31 del año 2014 es de US \$ 94.807,87, que representa el 5.92% sobre el saldo de la cartera al 31 de diciembre del año 2014.

4B.- Prestamos Empleados

Valores anticipados a empleados de la Empresa, cuyos valores son descontados mediante el rol de pagos, US \$ 57.118.09.

4C.- Importaciones en Transito

Valores anticipados a Proveedores del Exterior para tramites de Importaciones las mismas que se encuentran en tránsito al 31 de diciembre del año 2014.

5.- INVENTARIOS

Los inventarios están registrados al costo de mercado, y, su valoración es en base al sistema promedios. He participado en la toma física de inventarios y se constato también en los kardex que dispone la compañía.

El desglose de los mismos es el siguiente:

Materia Prima	505.492,50
Materiales y Suministros	<u>165.791,51</u>
	<u>671.284,01</u>

6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponde a las Retenciones en la Fuente realizadas por los Clientes en el año 2014, valor que es aplicado como impuesto a la Renta Anticipado en la declaración del Impuesto a la Renta correspondiente al año 2014 US \$ 49.119,25, los anticipos pagados por US \$ 5.985,70, Impuesto a la Salida de Divisas US \$ 44.814,48.

7.- GASTOS ANTICIPADOS

Corresponde a las pólizas de seguros tomadas por la Empresa para dar cobertura a sus activos contra todo riesgo.

8.- ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se encuentran registrados a su costo de adquisición, los mismos que se encuentran cubiertos con una póliza de seguros contra todo riesgo.

	SALDOS DCBRE 31/13	SALDOS DCBRE 31/14	INCREMENTO Y/O DISMINUC
A.- Al Costo			
Terrenos	111.533,25	111.533,25	0,00
Edificios	362.842,20	362.842,20	0,00
Maquinaria y Equipo	1.144.138,42	1.206.760,45	62.622,03
Equipo de Oficina	5.765,89	6.822,02	1.056,13
Equipo de Computo	17.305,56	18.853,95	1.548,39
Vehiculos	1.251.002,44	1.251.002,44	0,00
Mueble y Enseres	6.364,49	6.364,49	0,00
Otros	1.952,06	1.952,06	0,00
Suman:	<u>2.900.904,31</u>	<u>2.966.130,86</u>	<u>65.226,55</u>
B.- Deprec.Acumulada			
Edificios	197.680,00	218.687,31	21.007,31
Maquinaria y Equipo	543.586,08	621.178,16	77.592,08
Equipo de Oficina	3.111,70	5.986,56	2.874,86
Equipo de Computo	15.197,10	17.231,09	2.033,99
Vehiculos	972.281,30	1.046.236,79	73.955,49
Mueble y Enseres	4.884,42	5.467,86	583,44
Suman:	<u>1.736.740,60</u>	<u>1.914.787,77</u>	<u>178.047,17</u>

- Los porcentajes de depreciación aplicados por la Empresa y cargados al costo durante el año 2014 son los autorizados por la Ley Organiza de Régimen Tributario Interno.

B.- PASIVOS

9.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro esta constituido por todas las obligaciones a corto plazo (Pasivo Corriente) que la Empresa mantiene con sus acreedores, y esta compuesto así:

Proveedores	1.064.284,21
Provision Beneficios Sociales	200.174,86
Impuestos por Pagar	155.960,52
Otras Cuentas por Pagar	<u>1.436.921,85</u>
	<u>2.857.341,44</u>

9 A.- Proveedores, valores que adeuda la empresa por compromisos adquiridos en la compra de materias primas, materiales, y, otros.

9 B.- Provisión Beneficios Sociales, su composición es la siguiente.

Decimo Tercer Sueldo	4.688,69
Decimo Cuarto Sueldo	1.915,12
Fondos de Reserva	4.049,63
Vacaciones	35.766,35
Valores a Pagar IESS	12.153,01
Utilidades por Pagar	98.363,75
Sueldos por Pagar	<u>43.238,31</u>
	<u>200.174,86</u>

9 C.- Impuestos por Pagar, son los valores pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas el demostrativo de este rubro es el siguiente:

Impuesto Rta.Empresa 2014	123.003,84
Iva Retenido en la Fuente	2.041,63
Iva por pagar mensual	25.891,94
Renta Rtdo. En la Fuente	<u>5.023,11</u>
	<u>155.960,52</u>

Los impuestos retenidos en la fuente corresponden al mes de diciembre del año 2014.

9D.- Otras Cuentas por Pagar, Valores pendientes de pago:

Gerardo Ortiz e Hijos Cia.Ltda.	1.301.238,84
Otras Cuentas por Pagar	135.683,01
	<u>1.436.921,85</u>

10.- PASIVO A LARGO PLAZO

La Empresa mantiene provisiones para jubilación patronal y desahucio por el valor de US \$ 117.182.52.

C.- PATRIMONIO

11.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado a diciembre 31 del 2014 está constituido por 2.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una, equivalente a US \$ 2.000,00.

El Capital Social de la Empresa mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	CAPITAL	NRO. PARTICIPAC	%
Jose Patricio Ortiz Cornejo	1.200,00	1.200,00	60,00%
Angel Gerardo Ortiz Cornejo	400,00	400,00	20,00%
Carmen Rosa Ortiz Cornejo	400,00	400,00	20,00%
	<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>	<u>100,00%</u>

12.- RESERVA LEGAL

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital suscrito y pagado de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

13.- VENTAS

La Empresa ha generado ventas durante el año 2014 tanto gravadas con tarifa 12%, así como ventas gravadas con tarifa 0%.

	VTS. 12%	VTS 0%	TOTAL
Ventas Brutas	7.518.229,26	478.262,89	7.996.492,15
Descts y Devoluciones	882.295,57	0,00	882.295,57
	<u>6.635.933,69</u>	<u>478.262,89</u>	<u>7.114.196,58</u>

14.- COSTOS DE VENTAS

El demostrativo del Costo de Ventas en el que ha incurrido la Empresa en el año 2014, es el siguiente:

MATERIA PRIMA	4.613.020,08
Inv. Inicial	336.062,69
Compras	4.948.241,40
Inv. Final	<u>671.284,01</u>
MANO OBRA DIRECTA	385.148,02
MANO OBRA INDIRECTA	190.190,16
DEPRECIACIONES	173.784,69
GASTOS FABRICACION	<u>651.642,94</u>
COSTO PRODUCCION	<u>6.013.785,89</u>
INV.INICIAL PROD.TERMIN	<u>113.737,75</u>
INV.FINAL PROD.TERMIN	
COSTO DE VENTAS	<u>6.127.523,64</u>

15.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales en el año 2014 suman US \$ 358.932,19, cuya descomposición es la siguiente:

Sueldos y Beneficios Sociales	165.106,47
Impuestos y Contribuciones	13.443,26
Servicios Basicos	15.487,99
Mantenimiento y Reparaciones	21.974,31
Promocion y Publicidad	8.811,30
Guardiania y Seguridad	12.593,97
Gastos No Deducibles	1.713,74
Seguros	14.876,37
Honorarios	27.162,89
Gastos de Viaje	6.319,76
Varios	<u>71.442,13</u>
	<u>358.932,19</u>

16.- OTROS INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Los otros ingresos y gastos no operacionales generados en el periodo económico 2014 son los siguientes:

	INGRESOS	EGRESOS
Intereses Ganados	314,88	
Ingresos Varios	29.864,26	
Gastos y Comis.Bancarias		2.161,53
	<u>30.179,14</u>	<u>2.161,53</u>

17.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO RENTA

El cálculo del 15% para participación trabajador, así como de la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

Utilidad Contable	A	655.758,36
(-) 15% Trabajadores	B	98.363,75
(+) Gastos No Deducible		<u>1.713,74</u>
Utidad Gravable		<u>559.108,35</u>
Impuesto Causado	C	<u>123.003,84</u>
Utilidad del Ejercicio (A-B-C)		<u>434.390,77</u>

18.- OTROS EVENTOS

La Superintendencia de Compañías con Resolución OO.Q.ICI.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a la que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia, para lo cual la Junta

General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avaluos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según Resolución Nro. 00.Q.I.C.012 emitido por dicho Organismo de Control.

19.- NEGOCIO EN MARCHA

Durante la Realización de esta auditoria no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operabilidad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2014.

En cuanto al control interno se ha realizado un dictamen y deberá hacerse los seguimientos respectivos para su cumplimiento.

C.P.A. Julio Campoverde Muñoz
Auditor Reg. SO-RNAE Nro. 511
Lic. Cont. 24679