

DERMIGON, DERIVADOS DE HORMIGON S.A.

Notas a los Estados Financieros

1. -- OPERACIONES.

La Compañía **DERMIGON DERIVADOS DE HORMIGON S.A** Se constituyó en Guayaquil- Ecuador el 27 de Julio de 1994. Su principal actividad es dedicarse a la Fabricación de Postes, tubos, y otros productos de hormigón.

2.--- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

Preparación de los estados financieros -

Hasta el año 2011, las compañías en el Ecuador estaban reguladas por los principales entes de control societario y fiscal, esto es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas entre otros, paralelamente normadas sus políticas y registros de transacciones contables como la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, quienes divulgan a través de boletines u otro medio dichas normas. Cabe indicar que hasta el 31 de Diciembre del 2011 las empresas presentaban sus Estados Financieros bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

A fin de que las Empresas en el Ecuador cumplan con adoptar estas Normas Internacionales de Información Financiera cuyo objeto es unificar un solo criterio a nivel internacional. La Superintendencia de Compañías del Ecuador divulga algunas resoluciones las cuales se describen a continuación:

- Resolución No. 06.Q.IC 1.004 del 21 de Agosto del 2006, R.O No. 348 del mismo año, dispone la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en las empresas sujetas a control.
- Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 publicada en R.O 498 de Diciembre de ese año, establece un Cronograma de Implementación en tres grupos donde sus años de transición serian 2009 primer grupo, 2010 segundo grupo y 2011 tercer grupo, este ultimo para las pequeñas y medianas empresas (PYMES).
- Lo antes expuesto se corrobora en la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 firmada el 11 de Octubre del 2011 en cual se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tanto completa como para pequeñas y medianas empresas entidades (NIIF para PYMES), empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías.

Por lo entes mencionado, todas las entidades enmarcadas en las NIIF para PYMES debían el 30 de Noviembre del 2011, haber presentado el Plan de Implementación o de trabajo y la Conciliación Patrimonial a la Superintendencia de Compañías.

En la Conciliación Patrimonial, deben aparecer todos aquellos ajustes o reclasificaciones para aquellos activos y pasivos que no califican y que se dan de baja, reclasificaciones si es el caso, y cualquier política contable que implique cambios en la forma de registro y reconocimiento contable con efecto anterior y posterior y poder medir comparativamente los estados financieros.

DERMIGON, DERIVADOS DE HORMIGON S.A.

Notas a los Estados Financieros

Periodo de Transición

Para las pequeñas y medianas empresas, el periodo de transición comenzaba desde el 1 de Enero del 2011 hasta el 31 de Diciembre del 2011, en cuyo lapso los ajustes o reclasificaciones se realizaban extracontablemente. Hasta el 31 de Diciembre del 2011, las empresas pymes presentaban sus estados financieros bajo NEC. A partir del año 2012, los registros contables de todo este periodo se realizan con la nueva normativa NIIF PYMES, considerando que los asientos extracontables en la etapa de transición se incorporaban el 1 de Enero del 2012, es decir, este periodo arrancaba con cifras NIIF PYMES definitivas, agregadas a las transacciones del 2012 bajo NIIF Pymes, al 31 de Diciembre del 2013 la empresa deberá presentar sus estados financieros con NIIF PYMES, los mismos que deben ser presentados en el mes de Abril del 2014, conforme al calendario de presentación.

A continuación mencionamos las principales políticas y/o principios contables más importantes que se han utilizado de acuerdo a la normativa NIIF PYMES, considerando que de igual manera se encuentran inmersos dentro de cada una de las secciones (35 en total) dependiendo de los eventos que haya la empresa contraído en sus transacciones comerciales durante el periodo de inicio con las NIIF PYMES.

Efectivo y equivalente de efectivo —

Comprende el Efectivo en Caja y los saldos que se mantienen en las cuentas corrientes en Instituciones Bancarias y cualquier otro documento o certificado de depósito temporal. Estos valores se miden al costo de la transacción inicial y se reconocerán por su periodo de vencimiento no mayor a 3 meses desde su fecha de adquisición.

Por concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Activos Financieros —

La Empresa medirá las Cuentas por Cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable.

Generalmente sus cobranzas nos exceden los 60 días y solo en el evento de que esto ocurra, se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Se revisaran las estimaciones de cobro y se ajustaran el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

Inventarios —

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

En los estados financieros se revelara: la fórmula del costo utilizada para medir los inventarios, el valor en libros que queda de los inventarios para su comercialización y el importe de los inventarios reconocidos como costos de ventas o gastos.

DERMIGON, DERIVADOS DE HORMIGON S.A.

Notas a los Estados Financieros

Propiedades, planta y equipos.-

DERMIGON DERIVADOS DE HORMIGON S.A., reconoce como activo de propiedad planta y equipos, siempre que sea probable que estos generen beneficios económicos futuros; paralelamente que el costo de dichos activos puedan medirse con fiabilidad.

La empresa revelara:

- Cada una de las clasificaciones del PPE que la gerencia considere apropiada.
- Base de medición utilizada, vida útil de cada segmento de PPE.
- Importe en Libros de costo y su depreciación acumulada al principio y final del periodo contable que se informa.
- Un reporte de conciliación que se demuestre el saldo inicial, las adiciones por compras, disposiciones por retiros y otros cambios.

En lo que respecta a la depreciación:

- Reconocerá el desgaste en el Estado de Resultado del periodo contable.
- Informar que se deprecia el bien desde la fecha que ingresa a operar.
- El método de depreciación a usar; método lineal, unidades de producción, decreciente o de años dígitos, el que aplique dependiendo del tipo de activo a usarse.

Cuentas y Documentos por Pagar.-

Se reconoce una Cuenta y documento por Pagar cuando como consecuencia de un acto comercial tiene la obligación legal de pagarlo, e inicialmente lo mide el precio de la transacción incluido los costos de ella.

Paralelamente y en el caso de ser una cuenta comprometida a plazos, se valorara su pago al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para el tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiamiento.

La empresa reconoce Cuentas por Pagar por Proveedores de Bienes y Servicios.

Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso normal de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Reconocimiento de costos y gastos.-

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

DERMIGON, DERIVADOS DE HORMIGON S.A.

Notas a los Estados Financieros

Participación a Trabajadores.-

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la Renta año 2013.-

La empresa cancela sobre la utilidad generada del ejercicio después del cálculo de la participación a trabajadores, un importe correspondiente al 22% por impuesto a la renta, tal como está establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes fueron disminuyendo un punto a partir del año 2010 que era del 25%.

Reserva Legal.-

La compañía destina el 10% de sus utilidades después del 15% de participación empleados y 22% de impuesto a la renta, el equivalente del 10 % para la reserva legal y el 5% para la reserva facultativa, procedimiento contable que lo realiza en el primer cuatrimestre del siguiente año. En caso de algún saldo o remanente de las utilidades, por disposición de la Junta de Accionistas, estas se reparten a sus socios.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2013, el saldo asciende a \$ 24,220.24 comprendido por:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Caja-Bancos	US \$ 24,220.24	5,032.68
TOTAL	24,220.24	5,032.68

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, estos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes	US \$ 0.00	156,166.64

DERMIGON, DERIVADOS DE HORMIGON S.A.**Notas a los Estados Financieros**

(-) Provision de Ctas Incobrables	-1,083.02	-1,083.02
Cuentas por Cobrar Filiales	548,164.36	4,365,393.39
Préstamos a Empleados	2,982.58	8,608.98
Préstamos a Accionistas	1,229.40	996.57
Provisionales de Gastos	10,225.30	13,116.63
Otras Cuentas por Cobrar Filiales	206,713.24	1,419.79
TOTAL	768,231.86	4,544,618.98

Las Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2013 no presentan deterioro alguno, pues la Administración considera que no existen riesgos de incobrabilidad en la cartera, la que se consideran sana.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2013-2012 es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Impuestos Anticipados	US \$ 98,789.73	49,006.73
TOTAL	98,789.73	49,006.73

6. INVENTARIO

Al 31 de Diciembre del 2013-2012 respectivamente, los inventarios representan los bienes corporales destinados para la venta:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Inventario Materia Prima	US \$ 65,788.15	320,645.46
Inventario Productos Terminados	3,346.58	2,238.15
Inventario de Materiales e Insumos	37,733.45	0.00
Inventario Productos en Proceso	24,545.75	0.00
Compras Filiales	0.00	129,258.95
TOTAL	131,413.93	452,142.56

DERMIGON, DERIVADOS DE HORMIGON S.A.

Notas a los Estados Financieros

7. SERV Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Seguros Pagados por Anticipados	US \$	8,148.63	4,184.01
Anticipo a Proveedores		12,270.10	18,026.03
Depósitos en Garantía		<u>0.00</u>	<u>64.52</u>
TOTAL		20,418.73	22,274.56

1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DERMIGON DERIVADOS DE HORMIGON S.A

Al 31 de Dic 2013 - 2012 y 2011, la Prop. Planta y Equipos estaban compuestos de la siguiente manera:

(Expresado en dólares)

CONCEPTOS	<u>31-dic-12</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>RECLASIFIC.</u>	<u>31-dic-13</u>
NO DEPRECIABLES				
Terrenos	896.97			896.97
DEPRECIABLES				
Muebles y Equipos de Oficina	4,858.67		3,935.41	923.26
Equipos de Computacion	2,899.59	848.49		3,748.08
Equipo y Maquinarias	557,328.04	173,952.78		731,280.82
Vehículos	334,643.66	20,100.00		354,743.66
Instalaciones	378,922.50	76,343.29		455,265.79
Herramientas	73,085.32		73,085.32	0.00
Mejoras en Activos	122,586.95		62,460.75	60,126.20
Activos en Proceso	6,500.00		6,500.00	0.00
PPE AL COSTO	<u>1,481,721.70</u>	<u>271,244.56</u>	<u>145,981.48</u>	<u>1,606,984.78</u>
(-) Depreciación Acumulada	<u>-402,313.53</u>	<u>-273,346.39</u>		<u>-675,659.92</u>
TOTAL	<u><u>1,079,408.17</u></u>	<u><u>-2,101.83</u></u>	<u><u>145,981.48</u></u>	<u><u>931,324.86</u></u>

En este periodo las adquisiciones de PPE ascendieron a \$ 1, 606,984.78; en las Adiciones tenemos las PPE de 271,244.56 una Reclasificación de 145,981.48 y una Depreciación Acumulada de -675,659.92.

9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2013-2012 es el siguiente:

DERMIGON, DERIVADOS DE HORMIGON S.A.

Notas a los Estados Financieros

	US \$	2013	2012
Desarrollo Sistema Integral		0.00	88,258.76
Otros Cuentas por Cobrar		237,122.15	3,191.49
Marcas		116.00	116.00
Valores en Reclamo		0.00	0.00
Amortización de Equipos		16,130.70	18,969.58
Activos en proceso		201,399.68	0.00
TOTAL		454,768.53	110,535.83

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2013-2012 por:

		2013	2012
Proveedores Nacionales	US \$	244,748.81	685,169.15
Proveedores Filiales		0.00	3,672,473.02
Otras Cuentas por Pagar		129,417.74	68,489.08
Seguros Cobrados por Anticipado		0.00	0.00
Préstamo de Accionistas		83,827.81	0.00
TOTAL		457,994.36	4,426,131.25

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

11. PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2013-2012 por:

DERMIGON, DERIVADOS DE HORMIGON S.A.

Notas a los Estados Financieros

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Sobregiros Bancarios	64,658.63	175,034.02
TOTAL	64,658.63	175,034.02

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Obligaciones Tributarias	US \$	89,096.66	90,588.69
Obligación con el IESS		16,226.42	7,353.37
Provision para Beneficios Sociales		52,718.31	55,491.84
Acreedores Varios		0.00	0.00
Participación de Trabajadores por Pagar		62,709.32	55,125.15
Impuesto a la Renta		61,805.69	59,068.24
Dividendos por Pagar Accionistas		0.00	82,129.44
TOTAL		282,556.40	349,756.73

Dentro de las Obligaciones Corrientes corresponden a Tributarias, IESS, Administrativas, Préstamos Hipotecarios, Quirografarios, etc.

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, este rubro comprende el valor de los pasivos a favor de los trabajadores, originados en virtud de la existencia de una relación laboral, legal y reglamentaria. De igual manera incluyen los recaudos de los contribuyentes a título de retención en la fuente, impuestos y transacciones mercantiles a favor de la administración tributaria.

13. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2013-2012 se detalla lo siguiente:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Préstamos a Accionistas a L/P	US \$	0.00	0.00
Provision Jubilación Patronal		150,318.11	138,805.00
Provision Indemnización Laboral		59,219.31	52,434.56
TOTAL		209,537.42	191,239.56

DERMIGON, DERIVADOS DE HORMIGON S.A.

Notas a los Estados Financieros

14. CAPITAL SOCIAL

Está representado por 1,337.500 acciones a un valor nominal unitario US \$ 0.40 de Capital Suscrito, al 31 de Diciembre del 2013 es de US\$ 535,000.00:

15. RESERVA LEGAL

	US \$	2013	2012
Reserva Legal		81,635.05	81,635.05
TOTAL		81,635.05	81,635.05

16. APOORTE FUTURA CAPITALIZACION

	US \$	2013	2012
Aporte Futura Capitalización		0.06	0.06
TOTAL		0.06	0.06

17. RESULTADOS ACUMULADOS Y NIIF

	US \$	2013	2012
Resultados Acumulados		90,030.78	62,037.88

DERMIGON, DERIVADOS DE HORMIGON S.A.**Notas a los Estados Financieros**

Resultados Acumulados NIIF	4,221.77	4,221.77
TOTAL	85,809.01	246,197.53

18. RESERVA PARA REVALORIZACION PATRIMONIO

	US \$	2013	2012
Reserva para Revalorización		33,429.83	33,429.83
TOTAL		33,429.83	33,429.83

19. RESULTADO DEL EJERCICIO

	US \$	2013	2012
Utilidad Neta del Ejercicio		293,547.12	227,976.85
TOTAL		293,547.12	227,976.85

20. INGRESOS NETOS

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ventas Gravadas con Tarifa 12%	5,041,527.51	3,695,499.83
Ventas Gravadas con Tarifa 0%	257,218.82	319,106.12
TOTAL INGRESOS	5,298,746.33	4,014,605.95
OTROS INGRESOS	2641.02	

DERMIGON, DERIVADOS DE HORMIGON S.A.

Notas a los Estados Financieros

21. COSTO DE VENTAS

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Costo de Ventas	4.430.503,32	3.324.833,57
TOTAL COSTO DE VENTAS	<u>4.430.503,32</u>	<u>3.324.833,57</u>

22. GASTOS OPERACIONALES

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	283,357.31	316,854.92
GASTOS DE VENTAS	158,627.54	4,643.19
GASTOS FINANCIEROS	10,837.05	773,27
TOTAL EGRESOS	452,821.90	322,271.38

23. CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTOS	418,062.13	367,501.00
15% TRABAJADORES	62,709.32	55,125.15
(+)GTOS DEDUCIBLES EN EL PAIS	3,780.62	31,399.09
22% IMPUESTO A LA RENTA	61,805.69	59,068.24
10% RESERVA LEGAL		0.00
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	<u>293,547.12</u>	<u>253,307.61</u>



Ing. Victor Hugo Calderon Verdesoto
Contador General
Registro # 1414