

Políticas Contables y Notas explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2014

Información General

Emulsificadora del Pacifico EMULPAC S. A., es una sociedad anónima radicada en el Ecuador, con domicilio de su oficina en las calles Hurtado 212 entre Machala y José de Antepara y de su planta industrial ubicada en el Km. 5½ vía Durán - Tambo (Parque Industrial de Durán), siendo su actividad principal la fabricación de emulsión asfáltica.

Nuestra planta industrial posee una infraestructura básica para la fabricación de la emulsión, consta de silos de almacenamiento para la materia prima, calderos, molino, silos para almacenamiento del producto terminado, balanza camionera para el registro del peso de los despachos realizados y su posterior facturación, laboratorios de investigación y aplicación donde se realizan los ensayos y pruebas técnicas para nuestro producto reúna todas las especificaciones requeridas por nuestros clientes y sea un producto de consistencias duradero, además cuenta con personal calificado el mismo que ya vienen laborando desde el año 1998, como son laboratoristas, mecánico, producción, despachos-mercadeo.

Reconocimiento de ingresos y gastos

El reconocimiento de los ingresos se hace en cumplimiento del principio de devengo o acusación, con base en las normas contables actuales que nos imponen, las declaraciones tributarias, la liquidación de pago de los aportes al seguro social, o el desarrollo de actividades de comercialización de bienes. El reconocimiento de los gastos se hace con sujeción a los principios de devengo o casación y medición de modo que refleje sistemáticamente la situación contable en la compañía durante el periodo.

Estados Financieros y Notas

La información presentada refleja consistencia y razonabilidad en las cifras, no se presentaron hechos que generen inconsistencias, los hechos económicos que afectan bienes, derechos y obligaciones se encuentran adecuadamente revelados, algunos de los procedimientos que se llevan a cabo para garantizar la sostenibilidad de las cifras son:

- ✓ Conciliaciones bancarias y los ajustes de las partidas conciliatorias
- ✓ Confirmación de proveedores y circulación de clientes
- ✓ Revisión permanente de la razonabilidad de las cifras.

NOTA 1.- EFECTIVO

Corresponden a los recursos propios poseídos en Caja y en Bancos, los arqueos de Caja y las conciliaciones bancarias se realizan en forma oportuna con el fin de realizar los ajustes pertinentes y a la fecha no existen valores pendientes por reintegrar a dichas cuentas, los saldos son:

Fondo Rotativo gastos Planta-Duran	us\$	650,00
Banco Bolivariano cuenta corriente	us\$	19.269,14

NOTA 2.- ACTIVOS FINANCIEROS

Las cuentas por cobrar se componen sustancialmente por la facturación a nuestros clientes, la cual la mayor parte de esta se realiza a nuestra compañía relacionada la cual solo tiene pendientes de pago por las facturaciones realizadas entre el 15 Octubre al 31 de Diciembre del 2012, de los cuales el siguiente es el detalle neto de los deudores al cierre de este periodo es:

Concreto y Prefabricados Cía. Ltda.	us\$	13.239,25
EM de Construcción Vial EMUVIA.	us\$	183.355,96
Obras y Servicios Tex SL.	us\$	17.294,91
Marcandaly SA	us\$	28.279,59
Clientes Varios	us\$	40.593,87

NOTA 3.- INVENTARIOS

Estos están valuados al costo o al valor neto realizable, el costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos terminados, el análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

Insumos: al costo promedio y el precio de la última compra al cierre de cada año.

Asfalto AP-3	us\$	72.658,37
Acido Clorhídrico	us\$	558,66
Diesel	us\$	42,69
Genamin TAP/Redicote/Sasobit/Polímetro Butonal	us\$	4.275,66
Asfier: N480L/ 45/ 705/ 240/ 121/ 515/ DXD-19	us\$	15.768,28
Cherry 85218/Asfalto Plástico/AA/Surfynol	us\$	12.061,48

Productos Terminados: se utiliza el costo promedio y el valor neto realizable al-cierre de cada año, y la existencia final es de:

Emulsión de reciclado	84.100 kls	us\$	16.202,18
Diluido SC-70	2.830 kls	us\$	262,76

NOTA 4.- SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Principalmente presenta registros sobre las pólizas de seguros que tiene la Planta Industrial con el fin de precautelar sus intereses y de terceros y son pólizas de: Incendio, Robo, Rotura de Máquinas, Responsabilidad Civil, Transporte, las mismas que son renovables cada año y su saldo al cierre es de:

Cía. de Seguros EcuatorianoSuiza S. A.	us\$	1.337,43
--	------	----------

NOTA 5.- IMPUESTOS.

Los impuestos registrados en los movimientos contables de la compañía se evalúan de forma mensual, el importe que represente en cada periodo intermedio se reconoce y se liquida conforme a las disposiciones fiscales vigentes, correspondiendo estos valores a los impuestos por compras, ventas y los referentes a la facturación por las operaciones comerciales de la compañía, el detalle de la cuenta Impuestos es el siguiente:

Anticipo de Impuesto a la Renta	us\$	749,83
Retenciones en la Fuente por el ejercicio fiscal actual	us\$	7.260,96
Retenciones en la Fuente por Iva de los meses Nov y Dic/2014	us\$	12.030,68
Crédito Tributario Impuesto por el año 2013	us\$	8.159,57

NOTA 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades, Planta y Equipos se valorizan al costo adquirido en el año 1985, inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación, y posteriormente al registro inicial los elementos de propiedades, planta y equipos son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado, y sus saldos la cierre del ejercicio son:

Terrenos	us\$	33.788,01
Propiedad, Planta y Equipos	us\$	728.756,29
Muebles y Enseres	us\$	6.600,94
Equipos de Computación	us\$	1.303,83
(Menos)		
Depreciación Acumulada	us\$	651.884,45

NOTA 7.- CUENTAS POR PAGAR

Con obligaciones de pago por los bienes o servicios adquiridos de nuestros proveedores en el curso normal del negocio, estas cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes ya que el pago se realiza dentro del año o menos, el saldo de las cuentas por pagar corrientes al 31 de Diciembre esta representado por:

Expodelta S.A.	us\$	35.910,17
Opelsa S.A.	us\$	1.696,48
Productec S.A.	us\$	15.102,55
NElectricidad	us\$	1.549,99
tecel S.A.	us\$	126,62
Cía. de Seguros EcuatorianoSuiza S. A.	us\$	614,28
Obarr Silva Lucy	us\$	1.206,22
eritop S.A.	us\$	980,50
roquimsa S.A.	us\$	1.384,70
SP Comercializadora Cía Ltda	us\$	17.293,92

NOTA 8.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Corresponden a la cancelación de las facturas de proveedores y pagos al personal por segunda quincena del mes de Diciembre 2014

us\$ 24.660,79

NOTA 9.- IMPUESTOS Y OBLIGACIONES POR PAGAR

Los impuestos son aspectos impositivos y se determinó en base a las facturas de nuestros proveedores por las compras de bienes y servicios, conforme a disposiciones fiscales aplicables a las operaciones comerciales de la compañía el saldo de estos son:

Retención en la Fuente meses Noviembre y Diciembre 2014 us\$ 763,27
Por Impuesto al Valor Agregado del mes de Diciembre 2014 us\$ 20.486,70

Dentro del rubro de los acreedores se encuentran los aportes al seguro social, tanto individual así como el patronal y demás prestaciones que otorga a sus afiliados el IESS corresponden a los meses de Noviembre y Diciembre del 2012.

Aportes al IESS us\$ 2.015,92
Prestamos Quirografarios us\$ 1.510,50
Fondo de Reserva us\$ 3.781,82

Las obligaciones laborales representan las prestaciones sociales por pagar a los empleados calculados hasta el 31 de Diciembre del 2012, todas son de corto plazo porque los empleados se encuentran en el régimen laboral y al término de este Ejercicio Económico la compañía contaba con 12 empleados operativo y 1 empleado administrativo, y el saldo de las obligaciones laborales comprenden:

Nóminas por Pagar us\$ 3.753,47
Beneficios Sociales DTS/DCS/Vacaciones us\$ 6.240,72

Los dividendos a los accionistas de la compañía se reconocen como pasivo en los estados financieros separados en el periodo en que los dividendos son aprobados y estos corresponden al saldo de los dividendos por pagar de los años 2009 y 2010

Abg. Luis Caputi Campodónico us\$ 28.425,73
Ing. Gustavo García Caputi us\$ 27.045,71

Se recibió en los últimos meses un anticipo de Clientes por la suscripción de contrato por mejoramiento de vías de acceso a diferentes cantones de la Provincia del Guayas por parte de GAD Consejo Provincial del Guayas por un monto de

us\$ 79.021,04

NOTA 10.- PROVISION JUBILACIÓN PATRONAL

La compañía registra para este año esta provisión tanto para la jubilación patronal así como la indemnización laboral por desahucio bajo NIIF - NIC 19. En base a estudios actuariales realizados por la Sociedad Actuarial Arroba Internacional, Dr. Rodrigo Arroba Piedra perito independiente y debidamente calificado con fecha Abril 30 del 2013 emite un informe sobre los valores a provisionar por este rubro correspondiente a los años 2011 y 2012 por un monto de us\$ 24.104,39 dólares, cifra que sumada a la pérdida ya existente en el Ejercicio Contable borderaría la suma de us\$ 71.500,45 dólares.

Con estos antecedentes se sugirió realizar un nuevo cálculo para este rubro por lo que con fecha Mayo 27 del 2013, emite un nuevo informe sobre el Ajuste a la provisión de Jubilación Patronal e Indemnizaciones Laborales por Desahucio aplicados a NIIF - NIC 19, con los siguientes valores fueron registrados en el Estado Financiero 2012.

Provisión Jubilación Patronal más Desahucio año 2011 us\$ 4.861,28
Provisión Jubilación Patronal más Desahucio año 2012 us\$ 4.779,22

NOTA 11.- CAPITAL

El capital social suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2012 es:

Accionistas	N° Acciones	Aporte en dólares	% Participación
Abg. Caputi Campodónico Luis	400	\$ 400,00	50

Ing. García Caputi Gustavo	400	\$	400,00	50
----------------------------	-----	----	--------	----

El valor nominal de cada acción de us\$ 1,00 dólar americano

NOTA 12.- APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION

Según lo establecido en los estatutos de la compañía en el Artículo Décimo Cuarto literal d) expone que la Junta General de Accionistas pueden resolver sobre el aumento o disminución del Capital de la compañía, con estos antecedentes los Accionistas Abg. Luis Caputi e Ing. Gustavo García; dispusieron que de los dividendos por pagar del año 2003 se transfiera de cada uno el valor de us\$ 27.000,00 dólares y del año 2009 la cantidad de us\$ 18.000,00 dólares también de cada uno, a la cuenta Aporte para futuras capitalizaciones, y depositando además en efectivo cada uno en la cuenta corriente de la compañía el valor de us\$ 300,00 dólares en fecha Junio 7/2011, quedando registrados estos valores en la actualidad como sigue:

Abg. Luis Caputi Campodónico	us\$	45.300,00
Ing. Gustavo García Caputi	us\$	45.300,00

NOTA 13.- RESERVAS

La compañía constituirá una Reserva Legal que se formará con el 10% de las utilidades líquidas del ejercicio que arroje la compañía en cada Balance, hasta completar el 50% del Capital suscrito, completado ésta, al compañía no esta obligada a continuar llevando a esta cuenta el 10% de las utilidades líquidas, pero si disminuyere, volverá a apropiarse el 10% de tales utilidades hasta cuando la reserva llegue nuevamente al límite legal.

Reserva Legal y Estatutaria

us\$ 60.824,31

Otras reservas fuera de la Reserva Legal, la sociedad podrá ir formando otras reservas ocasionales cuando sean necesarias para una óptima planificación fiscal, o para que la empresa conserve su solidez financiera, estas corresponden a las Revalorizaciones y Reexpresiones Monetarias realizados antes del año 2000.

Reserva de Capital

us\$ 224.548,81

NOTA 14.- RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta arroja el acumulado de todos los resultados existentes hasta la presente fecha por las operaciones comerciales realizadas por la compañía desde el año 2003 hasta el año 2013, cuyo saldo es el que refleja esta cuenta al finalizar este Ejercicio Contable.

Perdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores

us\$ 119.796,16

NOTA 15.- INGRESOS OPERACIONALES

Estos se generaron por la fabricación y venta de su producto y que comercializa entre las compañías constructoras de la localidad en un 65,05% del total de las ventas, la diferencia esto es el 34,95% con nuestra parte relacionada, la medición de los ingresos por sus actividades ordinarias se realiza utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos, y los ingresos se muestran netos de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos:

Venta de Emulsión Asfáltica	us\$	677.586,66
Venta de Tropix	us\$	6.271,03
Venta de Diluido SC-70	us\$	5.909,40
Venta de Aditivos para asfalto	us\$	60.325,98

NOTA 16.- COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Los costos de operación en el giro ordinario de sus actividades comerciales en la fabricación de la emulsión, tropix, diluido y aditivos incluyeron:

Materia Prima	us\$	392.298,94
Sueldos y Beneficios	us\$	134.479,23
Mantenimiento de Planta y equipos	us\$	37.274,61
Servicios Básicos y Otros	us\$	45.432,41
Depreciaciones	us\$	13.752,31

NOTA 17.- GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

Los gastos incurridos durante el presente ejercicio económico por el departamento Administrativo en su labor de dar a conocer la información y los resultados, tanto por el tipo de operaciones que realiza así como por el volumen de las mismas constan de:

Sueldos y Beneficios	us\$	13.352,43
Impuestos y Contribuciones	us\$	15.603,90
Gastos Generales	us\$	58.006,90
Intereses y Comisiones	us\$	2.445,28