

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

1.1.- Identificación de la Compañía

Hormigones Pisos y Servicios HPS Cía. Ltda. Fue constituida mediante escritura pública celebrada el 10 de diciembre del 2001 ante el Notario Trigésimo séptimo del cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 28 de febrero del 2002,

1.2.- Organización y Estructura

De acuerdo a la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de Socios (Órgano Supremo de la Compañía por ende la máxima autoridad dentro de la misma), la administración corresponde también a la Presidencia y a la Gerencia General.

1.3.- Entorno Económico

La situación del país se encuentra resagada y con gran incertidumbre por la baja del petróleo que afecta al presupuesto general del estado y por ende al consumo general. A futuro se nos viene una situación difícil para todas las empresas en general. Si el entorno internacional y el contexto no mejora es preocupante el entorno económico que se nos avisa.

Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La Compañía para la preparación de sus estados financieros ha seguido los principales principios y prácticas contables establecidos por la Federación de Contadores, autorizados por la Superintendencia de Compañías, Basado en las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas para la elaboración de los estados financieros, tal como lo requiere la NIIF 1 vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.1- Bases Fundamentales de presentación de los estados financieros

La contabilidad de la Compañía Ha sido preparada bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) de acuerdo al Art. 20 capítulo VI de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los Estados Financieros de Hormigones Pisos y Servicios HPS Cía. Ltda. al 31 de diciembre fueron presentados según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador y representarán la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La presentación de los Estados Financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contable de la Compañía.

2.2. Declaración de cumplimiento con las NIIF's

A partir del 1 de enero del 2012 los estados financieros de la Compañía fueron elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's de acuerdo con las disposiciones emitidas en la resolución No. 08.G.DSC.010 emitidas por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Los Estados Financieros de la Compañía comprenden: Los estados de situación financiera, estado de resultados integrales, estados de cambios en el patrimonio y estados de flujo de efectivo por los años terminados del 2011 al 2012 los mismos que fueron preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales de conformidad con la NIIF-1 adopción de las NIIF por primera vez fueron considerados como los principios de contabilidad previos para la preparación y preparación de los estados financieros.

2.3. Hipótesis del negocio en marcha

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre el principio de negocio en marcha. Lo anterior significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación en un futuro previsible. Por lo tanto se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

2.4. Efectos y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalente en efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

2.5. Activos Financieros

La Compañía Hormigones Pisos y Servicios HPS Cía. Ltda. clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.- Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, no existen activos no corrientes.

La empresa mantiene una cartera sana con vencimientos de máximo 30 días plazo son poco los clientes que sobre pasan el límite de este tiempo que no tiene mayor representación. Existe una cuenta incobrable que se procedió a dar de baja.

2.6 . Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar liquidar el impuesto a la renta correspondiente al período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

2.6.1 Activos por Impuestos corrientes.- A este rubro corresponden los pagos efectuados en calidad de anticipos de impuesto a la renta, los mismos que son: Retenciones en la Fuente y Anticipo mínimo de impuesto a la Renta el mismo que a partir del año 2010 los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética determinado en el art. 76 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El mismo que será cancelado por el contribuyente en dos cuotas en julio y septiembre del año siguiente. Y en abril del año subsiguiente se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuota.

2.6.2.- Pasivos por Impuestos corrientes. El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Para los años 2013 y 2014, el impuesto a la renta causado fue calculado con base a las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir del 22% para los dos años respectivamente; estas tarifas se reducen en diez puntos porcentuales para la base imponible que se capitalicen hasta el 31 de diciembre del siguiente año. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgarán al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los cinco períodos fiscales siguientes, sin que sobrepasen cada año el 25% de las respectivas bases imponibles. A nuestra empresa no le corresponde por no tener este rubro dentro de balance.

Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que hayan sido efectuados durante el período fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración Fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectadogravemente la actividad económica del sujeto pasivo, esta opción está disponible para los contribuyentes cada tres años. En caso de que la administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta.

2.7.- Propiedad planta y Equipo

La Compañía Hormigones Pisos y Servicios HPS Cía. Ltda. No Procedió con la contratación de peritos para la evaluación del rubro Propiedad Planta y Equipo en Razón que la empresa de

acuerdo a sus montos le corresponde el proceso de implementación de las NIIF's para PYMES y además el rubro de más alta consideración es Vehículos y Equipo y Maquinaria que se encuentran en buen estado.

NOTA 3.- ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

3.1. Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.IC1.004 del 21 de Agosto del 2006, la adopción de las NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero del 2009 la cual fue ratificada con la resolución No. 06 Q. IC1.004 del 3 de julio del 2008.

Adicionalmente se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08. G.IC1.004 del 03 de julio del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

Se reconocieron todos los activos y pasivos cuyos reconocimiento fue requerido por las NIIF.

No se reconocieron como activos o pasivos las partidas que las NIIF no lo permitieron

Se reclasificaron las partidas de conformidad con una clasificación establecida por las NIIF

Se aplico las NIIF al medir el reconocimiento de activos y pasivos

b.- Principales modificaciones

La adopción a las NIIF supone realizar las siguientes modificaciones en los estados financieros de la Compañía.

- Cambios en la presentación de los Estados Financieros incluyendo el Estado de Resultados Integrales
- Cambios en las políticas contables y criterios de medición
- Corrección de errores contables
- Incremento significativo de revelaciones en las notas a los estados financieros.

Nota 4.- Efectivo y equivalente a efectivo

La composición al 31 de diciembre del 2013 y 2014, se detalla a continuación

| Descripción | 2013 | 2014 |
|------------------|----------|----------|
| Banco Produbanco | 9.478,74 | 2.590,87 |

Nota 5.- Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Al 31 de diciembre del 2013 y 2014 la composición es la siguiente:

| Descripción | 2013 | 2014 |
|--------------------|-----------|-----------|
| Cuentas por Cobrar | 40.185,34 | 37.505,47 |

Nota 6.- Activos por impuestos corrientes

| Descripción | 2013 | 2014 |
|---|------------------|------------------|
| Crédito tributario a favor de la empresa I.R. | 30.877,74 | 32.905,04 |
| Crédito tributario a favor de la empresa IVA | <u>35.675,86</u> | <u>36.336,26</u> |
| TOTAL | 66.553,60 | 69.241,30 |

Nota 7.- Propiedad Planta y Equipo

El movimiento de la propiedad planta y equipo durante el año 2011 y 2012 se detalla a continuación.

| Descripción | Saldos NEC | Revaluación | 2013 | 2014 |
|---------------------------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| Muebles y Enseres | | | 12.470,43 | 12.470,43 |
| Maquinaria y Equipo | | | 310.207,59 | 317.829,02 |
| Equipo de computación | | | 4.804,00 | 5.129,00 |
| Vehículo y Equipo de Transporte | | | 687.766,46 | 687.766,46 |
| Depreciación Acumulada | | | -542.245,74 | -703.300,19 |
| Total Propiedad Planta y Equipo | | | 473.002,74 | 319.894,72 |

Nota 8.- Otras obligaciones Corrientes

| Descripción | 2013 | 2014 |
|--|-----------------|-----------------|
| Con La Administración Tributaria | 2.483,15 | 897,97 |
| Impuesto a La Renta pagado en el ejercicio | 28.117,23 | 30.999,19 |
| Con El less | 4.502,75 | 5.004,35 |
| Por Beneficios de Ley a empleados | <u>3.984,56</u> | <u>6.281,47</u> |
| TOTAL | 39.087,69 | 43.182,98 |

Nota 9.- Provisiones por beneficios a empleados largo Plazo

Cumplimos con la normativa y contratación de una empresa para que proceda con el cálculo actuarial y la determinación de los valores que nos corresponde a las cuentas de Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio.

| Saldos | Jubilación Patronal | Desahucio | Total |
|-----------------------------|---------------------|-----------|--------|
| Al 31 de diciembre de 2013 | 19.832 | 4.441 | 24.273 |
| Al 31 de diciembre del 2014 | 25.924 | 5.176 | 31.100 |
| Total acumulado | 45.756 | 9.617 | 55.373 |

Nota 10.- Capital Social

Hormigones Pisos y Servicios Cía. Ltda. Tiene un capital suscrito y pagado de \$11.500,00 dólares de los Estados Unidos de América.

Nota 11.- Situación Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada por parte de las entidades de control.

Nota 12.- Eventos Subsecuentes

No se han producido eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Ing. Hugo Jácome G.
Gerente General



Dra. Sandra Armendáriz B.
Contadora