

HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

HORMIGONERA ESMERALDAS HORMIESME CIA.LTDA está domiciliada legalmente en la República del Ecuador, en la Provincia de Esmeraldas, Cantón Esmeraldas, Parroquia: Vuelta Larga, sus oficinas y planta industrial están ubicados en Km 5 ½ vía a la Cárcel en la ciudad de Esmeraldas, se constituyó el 14 de Marzo del 2006, inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Esmeraldas el 5 de julio del 2007 bajo el No de repertorio # 684 y el registro 35 tomo 131, de la ciudad de Quito, en la notaria # 16, del C.B.R. Ricardo Ramón Barres Palacios, cumpliendo su objeto social: a) Fabricación de hormigón pre-mezclado , tubos, adoquines y todos los prefabricados de hormigón; b) Compra venta de artículos e insumos para la construcción en general; comercialización de productos fabricados en hormigón y otros materiales; c) Importación, exportación, comercialización, distribución y representación de maquinarias, materias primas, insumos y productos terminados en general.

NOTA 2.- PRINCIPIOS CONTABLES

Considerando las características y particularidades de las PYMES, los principios generales para la preparación y presentación de estados financieros se basan fundamentalmente en los siguientes principios:

- **Equidad:** la equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en contabilidad, puesto que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que los estados financieros deben prepararse de tal modo que refleje con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada.
- **Ente:** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero.
- **Bienes económicos:** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptible de ser valuados en términos monetarios".
- **Moneda común denominador:** Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos

patrimoniales aplicando un 'precio' a cada unidad. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el 'ente' y en este caso el 'precio' está dado en unidades de dinero de curso legal.

- Empresa en marcha o negocio en marcha: Salvo indicación expresa en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una 'empresa en marcha', considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección futura.
- Valuación al costo o valor histórico original: El valor de costo - adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros conocidos también con el concepto de empresa en marcha', razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio. Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de 'costo' como concepto básico de valuación.
- Ejercicio: En la empresa en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí. Sin embargo la empresa con fines administrativos y financieros pueden medir sus estados financieros anual, semestral, cuatrimestral, bimestral, etc.
- Devengado: Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- Objetividad o confiabilidad: Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.
- Realización: Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto 'realizado' participa del concepto devengado.
- Prudencia o criterio conservador: Significa que cuando se deba elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: 'contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado'.
- Uniformidad o consistencia: Los principios generales, cuando fueren aplicables, y las normas particulares utilizados para preparar los estados financieros de un

determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

- **Significatividad, materialidad o importancia relativa:** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general. Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los límites de lo que es y no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.
- **Exposición:** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.

NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES

A continuación se resume las más importantes políticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros.

a. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y NIIF, los registros contables se mantienen en dólares de los Estados Unidos de América.

b. RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

El ingreso es reconocido, cuando se venden los bienes, una vez que la transferencia de dominio se ha realizado y el comprador asuma el riesgo del bien, siendo esta la base del reconocimiento de realización.

c. CUENTAS EN MONEDA EXTRANJERA Y OTRAS POLITICAS

La compañía mantiene su contabilidad expresada en dólares norteamericanos según la actual legislación tributaria referente a la Norma Internacional de Contabilidad. Adicionalmente el 100% de su movimiento corresponde a cuentas relacionadas con esta

moneda, razón por la cual sus estados financieros no presentan ningún tipo de conversión en relación a otra moneda internacional.

d. EFECTIVO:

Cuentas	Diciembre 2013	Diciembre 2012	Variación	
			US\$	%
Caja –Bancos	15.346,00	12.649,74	2.696	18%
Total Caja – Bancos	15.346,00	12.649,74	2.696	18%

Se determina que el saldo pertenece a la cuenta del:

BANCO	VALOR
BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE.	8.577,46
BANCO DEL PICHINCHA CTA. AHORRO	1.627,11
BANCO BOLIVARIANO CTA. AHORRO	4.776,98

e. CUENTAS Y DOCUMENTOS A CORTO PLAZO

Cuentas	Diciembre 2013	Diciembre 2012	Variación	
			US\$	%
Cientes	270.221,96	98.491,46	171.731	64%
Anticipo a proveedores	11.379,73	11.067,21	313	3%
Total Ctas. y Dcts. por cobrar	281.601,69	109.558,67	172.044	63%

Se determina que los clientes por cobrar son:

CLIENTE	VALOR
HORMIGONERA DEL TOACHI	19.891,58
SAUD BENITEZ FOAD	26.611,20
CONSORCIO CCS CONSTRUCTORA SAUD	10.177,20
SAUD BENITEZ CHAFIK	39.600,00
SALDO FINAL AÑO 2012	98.491,46
CUERPO DE INGENIEROS DEL EJERCITO	35.162,07
CONSORCIO V&M CONSTRUCCIONES	7.780,94
BERMUDEZ CARLOS	21.768,43
MVG CONSTRUCTORA CIA.LTDA.	4.749,14
INELAM S.A.	2.671,04

CEVALLOS JORGE	3.318,90
----------------	----------

Se determina que los anticipos a proveedores son:

PROVEEDOR	VALOR
ANGULO MARTINEZ LUIS	500,00
MAZO DOMINGO	200,00
BERMUDEZ CARLOS	10.049,73
PRESTAMO AL PERSONAL	630,00

f. INVENTARIOS

Cuentas	Diciembre 2013	Diciembre 2012	Variación	
			US\$	%
Materia Prima	50.728,00	13.796,55	36.931	73%
Total Inventarios	50.728,00	13.796,55	36.931	73%

Se detalla que el inventario final de materia prima son los siguientes rubros:

MATERIA PRIMA	VALOR
ADITIVO	11.475,00
Ripio	28.717,00
Arena	10.536,00

g. ACTIVOS FIJOS

La empresa concilia los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, todos los fines de año, de manera obligatoria.

Valuación

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Cuentas	Diciembre 2013	Diciembre 2012	Variación	
			US\$	%
Edificio	825.766,64	825.766,64	0.000	0%
Vehículos	379.272,50	379.272,50	0.000	0%
Maquinarias y Equipo	295.589,29	288.000,00	7.589	3%
Equipos de computación	5.421,65	4.000,00	1.422	26%
Muebles y Enseres	3.367,22	1.817,18	1.550	85%
Terrenos	125.397,90	125.397,90	0.000	0%
Depreciación activos fijos	-541.546,85	-492.143,59	-49.403	9%
TOTALES	1.093.268,35	1.132.110,00	-38.842	-4%

Los activos fijos se han incrementado notablemente en un 38%.

La empresa mantiene como política depreciarlos en línea recta.

Se detalla el rubro que se incremento los activos:

ACTIVOS FIJOS	VALOR
Equipos de Computación	1.422,00
Muebles y Enseres	1.550,00
Maquinaria	7.589,00

h. PASIVOS

CUENTAS	Diciembre 2013	Diciembre 2012	Variación	
			US\$	%
Proveedores	392.326,42	200.248,77	192.077,65	49%
Anticipo de clientes	118.999,66	119.351,20	-351,54	-0.29%
Obligaciones bancarias	179.558,21	237.839,94	-58.281,73	-32%
Total	690.884,29	557.439,91	133.444,38	16.71%

Se detallan las cuentas por pagar a proveedores:

PROVEEDOR	VALOR
Aditec Ecuatoriana	8.298,12
Alvarez Granja Mafer	272,26
Becerra Granda Franco	21.734,74
Bone Bone Patricia	19.963,69
Caicedo Tello Juan	429,74
Cedeño Moncayo Jorge Efrain	655,30

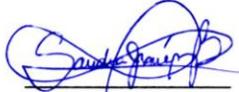
Cevallos Quiñonez Hugo	267,30
CNEL CORPORACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD	204,93
Coka Barriga Raul	1.821,44
Consermin	20.701,99
CNT EP Telecomunicaciones	191,12
Criollo Edison	768,46
Elipol S.A	2.060,00
Erazo Diago Carlos	42.306,68
Freire Mayoga Klever Gonzalo	68,60
GRANJA ORTIZ ESTEBAN	337,24
Hinojosa Castillo Marco	494,04
Imporfiltro Cia.Ltda	245,07
Jacome Velez Tony	346,90
Lubritecnic	3.037,40
Montaño Estupiñan Gina	338,31
Muñoz Carlos	477,48
Pazmiño Diaz Gabriela	1.350,00
Peralta Delgado Carlos	1.750,00
Preciado Chamorro Freddy	367,15
Rodriguez Soledispa Victor	79,60
Roman Ruiz Luis Alberto	22.260,80
Saud David	1.000,00
Simbaña Romero Hugo	869,50
Spartan del Ecuador Productos Qumicos S.A.	493,90
Toapanta Edison	236.145,36
Torres Mendoza Angela	340,00
Torres Quiñonez Rene	1.898,57
Vallejo Franco Ruth	297,00
Wiston Chillambo Landazuri	91,44
Zambrano Jama Miguel	108,90
Zambrano Pinargote Danila	253,39
BANCO DEL PICHINCHA	17.912,01
ING. NAHIN SAUD	10.012,28
ARQ. CHAFIK SAUD	36.000,00

Se detalla los anticipos de los clientes efectuados en la cuentas bancarias:

CLIENTE	VALOR
Abana Guerrero	6.540,00
Alfredo Chugsay	802,97
Carlos Salazar Deymar	2.000,00
COANDES	62.117,89
David Solorzano	3.000,00
Geovanny Montero	1.000,00
Ing. Jose Sosa Cevallos	600,00
Manuel Granillo Apolo	55,75
Marco Gamboa	811,31
Marcos Salazar Deymar	3.000,00
Maxima Monroy Cheme	2.516,90
Santiago Estupiñan	9.000,00
VEGA VGA CONSTRUCTORES	26.148,69
Washington Ponce	1.406,15

Es todo lo que puedo mencionar y demostrar que las cuentas más relevantes de los Estados Financieros año 2013 de la Compañía Hormigonera Esmeraldas Hormiesme Cía. Ltda.

Atentamente.



Ing. Sandra Jiménez B.
Contadora
Reg.Nac.048528

