

## **ADCONCORP (ADITIVOS PARA EL CONCRETO) S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.**

#### **1.- INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA**

ADCONCORP S.A. fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la Provincia del Guayas el 30 de marzo del año 2000. La actividad de la Compañía es Venta al por mayor de aditivos para el concreto. La compañía se encuentra ubicada en la Ciudadela Los Ceibos Calle 17 No. 202 y Av. Primera y tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Unico de Contribuyentes No. 0992111429001 y su dirección electrónica es [wgonzalez0@gmail.com](mailto:wgonzalez0@gmail.com)

#### **2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**Base de medición** Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de E.U.A., el Dólar de E.U.A es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía. Sus registros contables están preparados de acuerdo a NIIF para PYMES, adoptados por primera vez.

El 31 de diciembre del 2008, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No.08.G.DSC.010 publicada en el R.O. No.498, que establecía un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia. Con base a la mencionada disposición legal, la Compañía aplicará obligatoriamente las NIIF, a partir del 1 de enero del 2012, teniendo como período de transición el año 2011.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros se mencionan a continuación:

**ACTIVOS DISPONIBLES** : Comprende los fondos de caja y bancos que no tienen restricciones en su utilización, así como aquellas inversiones que se adquirieron con la finalidad de convertirlas en efectivo en el corto plazo o, las que a pesar de haber sido adquiridas para ser mantenidas al vencimiento o para tener grado de propiedad en el largo plazo, han sido destinadas para su venta.

**ACTIVOS INMOVILIZADOS** : Bienes patrimoniales que se espera mantener por un lapso mayor a un ejercicio económico, destinados a ser utilizados en las actividades principales de la entidad, o en actividades que soportan o complementan a esas actividades principales. Se incluye en este elemento a las inversiones financieras ( a ser mantenidas hasta el vencimiento y los instrumentos financieros representativos de derecho patrimonial) cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se produzca en un plazo superior a un año, a los bienes de inmuebles, maquinaria y equipo, adquiridos directamente o mediante operaciones de arrendamiento financiero; a las inversiones inmobiliarias; a los activos biológicos; y otros activos de largo plazo.

## **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

<b>Activos</b>	<b>Tasas</b>
Edificios	5%
Instalaciones	10%
Muebles y equipos de oficina	10%
Equipos de Computación	33.33%
Vehículos	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Se considerará como valor significativo para la toma de decisiones el monto de US\$ 1.000,00 ( un mil dólares americanos )

## **Deterioro de valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier afectado ( o grupo de activos relacionados ) con su importe en libros. Si el importe recuperable es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

**ACTIVOS REALIZABLES:** Comprende los activos de la empresa que se espera convertir en efectivo o sus equivalentes en el curso normal de la operaciones. Incluye las existencias y los activos no corrientes disponibles para la venta.

## **Inventarios**

Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción, o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. El método de valoración aplicado a inventario es promedio ponderado.

En el caso de que exista mercadería obsoleta o con desperfectos, ésta será enviada a una cuenta llamada bodega flotante. Esta cuenta mantiene aquella mercadería obsoleta o valores de la mercancía que no ha llegado en la orden de pedido o aquellos artículos que tienen fallas en donde se procede a la devolución generando la nota de crédito por dicho inventario.

## **Compras y Logística**

Se trabaja directamente con los proveedores en donde el proveedor pone el precio, las condiciones de negocio sea este 30 días, 60 días o 90 días.

Respecto a las facturas de compra de mercadería, se debe realizar la confrontación en donde indique que la compra sea la correcta, de tal manera ésta coincida con el pedido y la guía de remisión que el proveedor emite. Se hace la revisión de que lo facturado sea lo ingresado, se devuelve a bodega el ingreso generado con guía de remisión y las facturas son pasadas a contabilidad.

Se mantiene un stock considerando rotación de productos.

## **Importaciones**

Para el manejo de esta cuenta se observa el stock mensual del inventario vs ventas, conforme a esto se realiza el pedido al proveedor del exterior.

Para proceder a la importación, se debe realizar proformas por las cantidades de los artículos para que esto permita llenar los contenedores.

## **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

## **Acreedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Se elaborará flujo de caja para la cancelación de cuentas por pagar proveedores, cuyo pago se realizará cada viernes de la semana.

### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **Beneficios a los empleados – pagos por indemnizaciones**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pago por indemnizaciones mediante el código de trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

En el caso de los préstamos concedidos a los empleados, estos deben realizar una solicitud de préstamo y por anticipos (valores mayores a \$100) dicha solicitud debe ser aprobada para proceder dicho préstamo.

**Participación de los trabajadores en las utilidades.-** La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

**Impuesto a la Renta.-** La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables para el presente ejercicio (15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente).

**RESERVA LEGAL .-** La ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuída a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**Reconocimiento de Ingreso.-** La Compañía reconoce sus ingresos en base a la facturación mensual que realiza por venta al por mayor de aditivos para el concreto.

Los ingresos son incrementos en los beneficios económicos, producidos durante el período contable, en forma de entradas o incremento de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones que resultan en aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

**Gastos de Operación.-** Son reconocidos en forma mensual en base al devengado, los mismos que están en función al servicio de venta al por mayor de aditivos para el concreto y mantenimientos varios de la Compañía.

Los gastos son disminuciones en los beneficios económicos, producidos en el período contable, en forma de salida o disminuciones de valor de los activos, o bien originados en una obligación o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de ese patrimonio.

Presentación de conjunto completo de estados financieros

La compañía presentará el conjunto completo de estados financieros que incluirá los siguiente:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b) Un estado del resultado para el período sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el período incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del período sobre el que se informa.
- d) Un estado de flujos de efectivo del período sobre el que se informa.
- e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### **3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad.

### **4.- CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del año 2017 el detalle es el siguiente

	2016	2017
Clientes locales no relacionados	7.516,63	9.506,23
Impuestos Iva	21.067,50	2.000,00
Impuestos Renta	2.691,87	3.802,51
<b>Total</b>	<b>31.276,00</b>	<b>15.308,74</b>

**Clientes locales no relacionados.-** al 31 de diciembre del 2017, corresponde a valores por cobrar que se originan por la venta de aditivos para el concreto, que no generan intereses y tienen fecha de vencimiento de 30 días.

**Impuestos Renta.-** Al 31 de diciembre del 2017, corresponde principalmente a retenciones en la fuente que le han sido efectuadas por la venta de aditivos para el concreto, los mismos que de acuerdo a disposiciones tributarias vigentes, el exceso de retenciones en la fuente sobre el impuesto causado, es recuperable previa presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado directamente con el impuesto del cual fue objeto la retención o sus anticipos de períodos futuros.

**Impuestos Iva.-** Al 31 de diciembre del 2017, corresponde al crédito tributario generado por las compras generadas al 31 de diciembre.

## 5.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017, el registro de los inventarios es al costo histórico, en relación al método de valuación de los mismos se aplicó al promedio ponderado, actualmente por la incidencia económica negativa no se manejan volúmenes altos de unidades físicas y en términos monetarios es igual.

	2016	2017
Inventario de Productos Terminados	11.145,48	2.806,30

## 6.-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En la Sección 17 de NIIF para Pymes, se establece el reconocimiento de propiedades, planta y equipos, al 31 de diciembre del año 2017, el movimiento es como sigue

	2016	2017
Equipos de Computación	1,00	1,00
Vehículos	96.472,12	115.222,13
Subtotales	96.473,12	115.223,13
Depreciación Acumulada	( 38.568,31)	( 47.302,77)
Total	57.904,81	67.920,36

**Equipos de Computación y los vehículos.-** Corresponden a equipos que están registrados a valor del mercado, que se adquirieron para realizar las operaciones de la Compañía.

## 7.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del año 2017, el detalle es el siguiente :

	2016	2017
Cuentas por Pagar proveedores no relacionados locales	68.820,57	55.510,38
Otras cuentas por pagar IESS	366,65	414,23
Otras cuentas por pagar SRI	132,96	338,28
Impuesto a la Renta del ejercicio	2.367,56	2.559,32
Participación de Trabajadores	1.899,12	2.052,93

Provisiones de beneficios sociales	5.150,56	4.195,23
Total	78.737,42	65.070,37

Cuentas por pagar.- incluye principalmente las cuentas por pagar a proveedores locales no relacionados así como también Cuentas por Pagar al Sri e less al 31 de diciembre de 2017.

#### **8.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**Capital social.**- Al 31 de diciembre del 2017, está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una y de propiedad de las siguientes personas:

González Gómez Walter José	799,92 (99.99 %)
González de la Rosa Walter	0,08 ( 0.01 %)
Total capital social	800,00 (100 %)

**Pago de dividendos.**- El 25 de marzo del 2017, mediante Acta de Junta General de Accionistas se autorizó el pago de dividendos por \$ 8.394,09 correspondiente a los resultados del año 2016.

#### **9.- INGRESOS**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Ventas tarifa 12%	232.702,52	433.002,42
Ventas tarifa 0%	1.477,00	246,00
<b>Total Ingresos</b>	<b>234.179,52</b>	<b>433.248,42</b>

Los ingresos al 31 de diciembre del 2017 corresponden a la venta de aditivos para la construcción.

#### **10.- COSTO DE VENTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Costo de Ventas	170.444,76	338.465,15
Administrativos	34.909,69	58.052,63
Depreciación de activos	16.164,30	23.044,43
Total costos y gastos	221.518,75	419.562,21

Al 31 de diciembre del 2017, incluye \$ 1.374,44 por adquisición de otros bienes .

### 9.- IMPUESTO A LA RENTA

El gasto por Impuesto a la renta causado por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 se determina como sigue:

	2017
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación	
De trabajadores en las utilidades	13.686,21
Menos	
15% Participación de trabajadores en las utilidades	2.052,95
Base imponible	11.633,28
22% impuesto a la renta	2.559,32
Anticipo impuesto a la renta declarado año anterior	1.716,47
Retenciones de impuesto a la renta en la fuente	( 3.802,51)
(-) Saldo de anticipo impuesto a la renta pendiente de pago	( 1.716,47 )
Saldo a favor próximo periodo	( 1.243,19 )

### 10.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe ( 26 de febrero del 2018), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

  
Firma del Representante Legal

Nombre: González Gómez Walter

Ci. 0905490934

Firma del Contador

Nombre: Pineda Cuenca Flor María

RUC 0915836209001