

**SERVICIO TECNICO ESPECIALIZADO EN PLANTAS DE ASFALTO  
ASPHALTPLANTS S.A.  
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**1. INFORMACION GENERAL**

**SERVICIO TECNICO ESPECIALIZADO EN PLANTAS DE ASFALTO ASPHALTPLANTS S.A.**, es una sociedad anónima constituida en el Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil del cantón de Guayaquil el 14 de Febrero del 2011. El domicilio principal del negocio es en el Km.24 Vía a Daule, Lotización Rancho Alegre, Av. Principal s/n y calle Beethoven, frente a bodegas de TIA en la ciudad de Guayaquil. El RUC es: 0992704551001. Su actividad principal es Venta al por mayor y menor de plantas de asfalto y trituradoras, incluso partes y piezas.

**2. BASES DE ELABORACION**

**2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses).

**2.2. Bases de Preparación**

SERVICIO TECNICO ESPECIALIZADO EN PLANTAS DE ASFALTO ASPHALTPLANTS S.A. al encontrarse en el tercer grupo para la Adopción de NIIF, utilizó su fecha de transición en el año 2011, por lo tanto a la Compañía le correspondió aplicar las NIIF a partir del 2012.

**3. POLÍTICAS CONTABLES**

Las reglas para la Primera Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para Pequeñas y Medianas Entidades se encuentran reglamentadas en la Sección 35, cuyo objetivo es el de asegurar que los primeros estados financieros emitidos con arreglo a las NIIF de una Sociedad contienen información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable con los periodos que se presenten
- Suministren un punto de partida adecuado para la contabilización según las NIIF
- Pueda ser obtenida a un costo que no exceda los beneficios proporcionados a los usuarios.

A continuación un detalle de las principales políticas contables requeridas:

### **3.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.**

El Efectivo incluye a los activos financieros líquidos, esto es el efectivo en caja, y los saldos mantenidos en bancos.

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

Son importes debidos por clientes por la prestación de servicios realizados en el curso normal y se reconoce inicialmente por su valor razonable. Al final de cada periodo 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida de deterioro del valor en los resultados.

Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se clasifican como activos no corrientes.

### **3.3. Propiedades, planta y equipo**

La norma internacional establece que las partidas de propiedades, planta y equipo se registren al momento inicial al costo de adquisición, y posteriormente se miden al costo menos la depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de amortización lineal.

Los elementos de P.P. y E son depreciados en línea recta, y de acuerdo a la siguiente tabla:

<b>P.P. y E</b>	<b>Vida Útil</b>	
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipos de Oficina	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de Computo	3 años	33%

El retiro o venta de propiedades, planta y equipo es calculado como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros y reconocido en resultados.

Es política de la empresa considerar como Propiedad, Planta y Equipo, bienes cuyo valor supere los \$ 500,00 dólares estadounidenses.

#### **3.4. Cuentas Comerciales por Pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario, basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

#### **3.5. Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos ordinarios son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Empresa y cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad.

El ingreso de actividades ordinarias procedente de prestación de servicios se reconoce cuando se presta el servicio y se lo valora por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con el servicio.

### **3.6 Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los gastos se registran al momento de ser pagados, más la acumulación o provisión de servicios efectivamente recibidos con facturas de los proveedores.

Los gastos se reconocen en el ejercicio en que se incurren.

### **3.7.- Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto a pagar.

Según el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial 351 – S, 29 XII – 2010, reformó la tarifa del impuesto a la Renta al 22% para las Sociedades, el que se aplicará de la siguiente manera:

- ✓ Ejercicio Económico 2011, la tarifa será del 24%.
- ✓ Ejercicio Económico 2012, la tarifa será del 23%.
- ✓ Ejercicio Económico 2013, la tarifa será del 22%.

### **3.8.- Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Sociedad tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, y es probable que se requiera una salida de recursos y se pueda hacer una estimación confiable del monto de la obligación. El gasto relacionado con cualquier provisión es presentado en el Estado de Resultados.

### **3.9.- Capital Suscrito**

El capital suscrito de la compañía es de US\$800,00. En el ejercicio anterior realizó una reinversión de sus utilidades por el valor de \$10.000,00 el cual se encuentra en trámite y registrado como aportes de socios para futura capitalización en el presente ejercicio 2013.

#### **4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA para PYMES.**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. SC.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006 la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), a partir del 01 de Enero del 2009, la cual ratifica con la Resolución No. ADM.8199 del 03 de Julio del 2008, la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

Adicionalmente se estableció el cumplimiento del Cronograma de Aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. En su numeral 3 del artículo 1 de la Resolución citada en el considerando anterior, se señala que el tercer grupo de compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, aplicarán NIIF a partir del primero de enero del 2012.

SERVICIO TECNICO ESPECIALIZADO EN PLANTAS DE ASFALTO ASPHALTPLANTS S.A. está obligada a presentar sus Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para las Pymes a partir del 01 de enero del 2012.

La compañía define como su periodo de transición a las NIIF para las Pymes el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 01 de enero del 2011, y los ajustes efectuados al inicio y al término del periodo de transición deberán contabilizarse el 01 de enero del 2012.

La compañía se constituyó el 14 de febrero del 2011 por lo que pasó directamente a presentar sus estados financieros bajo las NIIF para las PYMES.

## CUADROS COMPARATIVOS

### 4.1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

CUENTAS	31 DE DICIEMBRE	
	2013	2012
<b>EFECTIVO Y BANCOS</b>		
Caja	\$ 0,00	\$ 0,00
Caja Chica	\$ 0,00	\$ 0,00
Bancos	\$ 8.752,46	\$ 7.396,29
<b>Totales</b>	<b>\$ 8.752,46</b>	<b>\$ 7.396,29</b>

### 4.2.- ACTIVOS CORRIENTES

CUENTAS	31 DE DICIEMBRE	
	2013	2012
DEUDORES COMERCIALES-CLIENTES	\$ 37.067,40	\$ 20.236,96
(-) PROV.CTAS.INCOBRABLES	\$ 0,00	\$ 0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 7.723,34
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	\$ 0,00	\$ 0,00
MERCADERIAS EN TRANSITO	\$ 32.759,53	\$ 0,00
<b>Totales</b>	<b>\$ 69.826,93</b>	<b>\$ 27.960,30</b>

El valor de Deudores Comerciales comprende los saldos de las cuentas por cobrar a Clientes por Ventas al por mayor y menor de plantas de asfalto, partes y piezas.

### 4.3.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

COSTO	MUEBLES Y	MAQ.EQUIPO	EQUIPO	INMUEBLES
	ENSERES	E INSTALAC.	COMPUT.	
1 de Enero del 2013	0	160,13	575,92	3112,89
Adiciones	3273,02	6982,73	0	0,00
RETIROS	0	0	0	-3112,89
31 de Diciembre/2013	<u>3273,02</u>	<u>7142,86</u>	<u>575,92</u>	<u>0</u>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>				
1 de Enero del 2013	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciacion Anual	0,00	0,00	0,00	0,00
31 de Diciembre/13	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>IMPORTE EN LIBROS</b>				
31 de Diciembre del 2013	<u>3273,02</u>	<u>7142,86</u>	<u>575,92</u>	<u>0,00</u>

En el rubro de Propiedad Planta y Equipo tenemos Equipo de Computación y Muebles y Enseres que fueron adquiridos en el año 2013 y el retiro de un inmueble.

#### 4.4.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CUENTAS	31 DE DICIEMBRE	
	2013	2012
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	9.560,36	19.584,01
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	13.597,30	0,00
CON EL IESS	0,00	0,00
BENEFICIOS SOCIALES EMPLEADOS	0,00	0,00
PARTICIPACION TRABAJADORES	3.235,75	0,00
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	762,85	0,00
PROVISIONES	8.193,86	0,00
<b>Totales</b>	<b>35.350,12</b>	<b>19.584,01</b>

#### 4.5.- PATRIMONIO NETO

Los saldos al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, comprende 800 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de \$ 1,00, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

En el ejercicio 2011 se reinvirtieron las utilidades por un valor de 10.000,00 el mismo que se encuentra en trámite y reflejado como aportes para futura capitalización.

#### CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO AL 31 DICIEMBRE DEL 2013

CUENTAS	2013	2012
Capital emitido	800,00	800,00
Aumento de Capital en Trámite	10.000,00	10.000,00
Ganancias Acumuladas	8.821,52	7.032,15
Ganancia del Período	21.571,70	1.789,37
<b>Totales 31 Diciembre del 2013</b>	<b>41.193,22</b>	<b>19.621,52</b>

#### 4.6.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

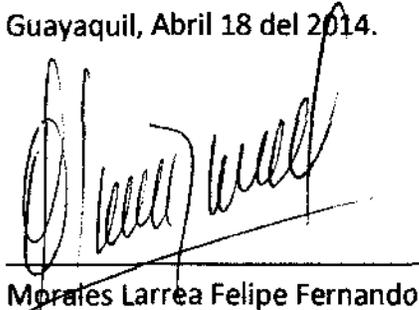
CONCEPTOS	31 DE DICIEMBRE	
	2013	2012
Ventas locales gravadas 12%	195.011,84	177.216,31
Otros Ingresos	0,00	0,00
<b>Totales</b>	<b>195.011,84</b>	<b>177.216,31</b>

Los ingresos de la compañía se generan por la venta al por mayor y menor de plantas de asfalto, sus partes y piezas que está dirigido al público en general, ya sean personas jurídicas o naturales.

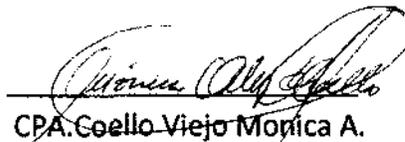
#### 4.7.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2013, fueron aprobados por la Administración en Abril 15 del 2014.

Guayaquil, Abril 18 del 2014.



Morales Larrea Felipe Fernando  
Gerente General  
C.I. # 1707457113



CPA. Coello Viejo Monica A.  
CONTADORA  
RUC # 0918054644001