ASFALTOS & CONCRETOS EOM CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONOMICO 2019

1. INFORMACION GENERAL

CONSTITUCIÓN

ASFALTOS & CONCRETOS EOM CIA. LDTA., es una Compañía constituida con Escritura Pública de fecha 06 de Agosto de 2012 y creada a través de Resolución # SC.DIC.C.12.629 de la Superintendencia de Compañías con fecha 14 de Agosto de 2012, e inscrita bajo el Nº. 547 en el Registro Mercantil el día 21 de Agosto de 2012.
Es una compañía de Responsabilidad Limitada que radica en el Ecuador, cuyo Nº de Expediente es **149327.**

OBJETO SOCIAL

La actividad económica principal de **ASFALTOS & CONCRETOS EOM CIA. LDTA.,** es **"CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES"**.
Registro Único De Contribuyentes **(RUC): 0190385043001**

UBICACIÓN

La compañía está situada en la provincia del Azuay, cantón Cuenca, Parroquia Llacao, Panamericana Norte Km. 7 ½, sector Capulispamba.

COMPOSICION DEL DIRECTORIO

El Directorio de la compañía está integrado por dos miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones Ordinarias anualmente y en sesiones Extraordinarias cuando las necesidades societarias de la compañía así lo requieran. Al cierre de éste ejercicio económica, se encontraban en funciones:

PRESIDENTE	OCHOA MALDONADO EDGAR REMIGIO
GERENTE GENERAL	OCHOA MALDONADO GLORIA RAQUEL

NÓMINA DE SOCIOS

N°	SOCIOS	Cédula	Nacionalidad	Capital	%
1	Ochoa Maldonado Edgar Remigio	0100977354	Ecuatoriana	276.00	69%
2	Ochoa Maldonado Gloria Raquel	0101147064	Ecuatoriana	124.00	31%
	Total			**400.00**	**100%**

2. POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida en el año 2012, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

2.1. BASES DE ELABORACIÓN

Los Estados Financieros de **ASFALTOS & CONCRETOS EOM CIA. LDTA., al 31 de diciembre de 2019,** han sido elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF COMPLETAS), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de estos Estados Financieros de acuerdo con las NIIF COMPLETAS exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, por lo que las políticas contables más importantes de esta compañía se establecen a continuación.

2.2. MONEDA DE PRESENTACIÓN

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la unidad monetaria oficial del Ecuador que actualmente es el dólar estadounidense ($) que constituye la "moneda funcional" para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

2.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a cuentas utilizadas por la compañía para manejo del disponible.
El recepción de los Anticipos de Clientes así como las respectivas cancelaciones de las facturas emitidas se realizan bajo la modalidad de transferencias o depósitos de cheques recibidos, en la cuenta de ahorros que mantiene la empresa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Juventud Ecuatoriana Progresista.

	2018	***2019***
CAJA	-	-
BANCOS	9,371.60	33,939.21
	9,371.60	**33,939.21**

2.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La compañía reconoce como activo fijo a bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de un año y un costo superior a USD $ 1.000.00, y que sean destinados directamente al giro ordinario del negocio.
Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo de Maquinaria y Equipo siempre y cuando sea probable que de dichos cargos originen para la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como Reparación y Mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

COSTO

ACTIVO	*2018*	*2019*
EQUIPO DE COMPUTACION	860.89	860.89
MAQUINARIA Y EQUIPOS	870,571.43	870,571.43
MUEBLES Y ENSERES	407.05	407.05
VEHICULOS	39,641.97	39,641.97
	911,481.34	**911,481.34**

En el rubro Maquinaria y Equipo consta una PLANTA ASFALTICA ADM SPL-110 Serie DM 1146-12 Año 2012, la misma que consta aun prendada a la compañía Seguros Equinoccial S. A., en garantía por la ejecución de la Obra Via Lentag – San Francisco, y que a su vez se mantiene un juicio con dicha aseguradora por facturas pendientes de pago que hasta la presente fecha no se ha liquidado.

La partida de Propiedades, Planta y Equipo, se miden al costo de adquisición menos la Depreciación Acumulada.

Cabe recalcar que en noviembre del año 2018 se realizaron dos Anticipos por el valor total de $ 24.000.00 (veinte y cuatro mil 00/100), a nombre del Sr. Paúl Felipe Ochoa Ochoa, mismos que son para adquirir el Terreno en el Sector de Jadán, el cual no se ha podido completar la negociación por un problema de accesibilidad al mismo.

2.5. DEPRECIACIONES

La compañía deprecia su rubro de Propiedad, Planta y Equipo aplicando el método Lineal y No Acelerada, en los siguientes porcentajes:

DETALLE	*% Aplicado*
EQUIPO DE COMPUTACION	33.33%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10.00%
MUEBLES Y ENSERES	10.00%

	2018	2019
MUEBLES Y ENSERES	- 203.25	- 485.42
MAQUINARIA Y EQUIPO	- 296,527.52	- 369,945.07
EQUIPO DE COMPUTACION	- 157.90	- 194.50
VEHICULOS	-	-
	- 231,603.69	**- 370,624.99**

El rubro de VEHICULOS, no se deprecia, ya que es un vehículo que no existe físicamente en la compañía.

2.6. INVENTARIOS

En cuanto a Inventarios, la compañía mantiene un inventario de obras viales que se encuentran pendientes de liquidar como son la Obra Vía Gualaceo - Limón y la Obra Vía Lentag – San Francisco, las cuales se encuentran en procesos legales, sin tener fecha de liquidación.

Las otras dos obras como son Baños y Yunguilla, son obras que se liquidaron en éste ejercicio económico 2019 ya que no se terminaron en el año anterior 2018.

	2018	2019
OBRA VIA GUALACEO – LIMÓN	907.021.24	907.021.24
OBRA VIA LENTAG – SAN FRANCISCO	1.066.024.65	1.066.024.65
OBRA BAÑOS	20.521.77	-
OBRA YUNGUILLA	25.140.47	-
	2.018.708.13	**1.973.045.89**

Dentro de ésta cuenta se debe manifestar que la compañía es Actora en la demanda a la compañía SINOHYDRO CORPORATION LIMITED, por no honrar con la cancelación por la ejecución de los trabajos realizados en la obra "Mantenimiento y Mejoramiento en la Carretera Cuenca Girón Pasaje en los Tramos El Salado - Lentag y San Francisco Pasaje". El proceso se encuentra en el Centro de Arbitraje y Mediación de la Cámara de Comercio Quito, Proceso Arbitral

N° 026-14. Los valores se encuentran registrados en la contabilidad, como "inventarios."

2.7. CLIENTES

Todas las cuentas por cobrar Clientes son generadas por la actividad ordinaria de la compañía (Construcción de Obras Civiles) y con la emisión de la respectiva factura, y dichos valores no generan intereses.

	2018	*2019*
CLIENTES	179,010.81	58,871.30

2.8. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar Proveedores Nacionales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no se han establecido intereses y que han sido generadas por el desarrollo de la actividad propia de la empresa.

El valor de cuentas por pagar es totalmente en moneda nacional, rubro que se ha duplicado por la ejecución de la obra que se estuvo realizando los primeros meses del año 2015 y que hasta este año aún no se han podido liquidar.

	2018	*2019*
PROVEEDORES NACIONALES	591,174.78	- 546,601.02

2.9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

La compañía en este ejercicio económico 2019, no ha solicitado créditos con instituciones financieras a pesar de la crisis económica que continúa atravesando, debido a los inconvenientes ocurridos en el año 2015.

En éste ejercicio económico se ha procedido a recibir los cheques que fueron emitidos en el año 2015 y que hasta el año anterior (2018) no eran devueltos por parte de los proveedores, y que al ser ya recibidos por parte de la compañía, se ha

procedido a anular, por lo que se liquida los valores que se encontraban como sobregiro bancario.

2.10. PASIVO NO CORRIENTE

Dentro del grupo Pasivo No Corriente, se encuentra la cuenta "Provisión por Beneficios a Empleados".

A través de la contratación del Estudio Actuarial para el año 2019 con la empresa Logaritmo Cía. Ltda., de la Ciudad de Quito, se realiza la provisión por Desahucio y Jubilación Patronal.

PROVISION DESAHUCIO	4,513.41
PROVISION JUBILACION PATRONAL	4,713.51

2.11. PATRIMONIO

En cuanto al patrimonio no se ha generado cambios con respecto al capital social, pues los socios han mantenido sus porcentajes de participación.

	Participaciones	%
OCHOA MALDONADO EDGAR REMIGIO	276.00	69%
OCHOA MALDONADO GLORIA RAQUEL	124.00	31%
	400.00	**100%**

En lo que si se ha registrado cambios es en la cuenta Aportes a Futura Capitalización, ya que con fecha 05 de noviembre de 2019 LA JUNTA GENERAL UNIVERSAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA "ASFALTOS & CONCRETOS EOM CIA. LTDA.", resolvió: Aprobar de forma unánime que las pérdidas acumuladas de la empresa sean absorbidas en la cantidad de $ 35.000,00 (Treinta y cinco mil 00/100) dólares, con fondos aportados por los socios y constante en la cuenta

"Aporte a futura capitalización", disponiendo y autorizando a la señora gerente de la compañía para que realice todos los trámites legales, contables y más pertinentes para que se cumpla con lo resuelto en dicha junta.

VALORES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

312	APORTES DE SOCIOS	- 35,000.00		
312.01	APORTE A FUTURA CAPITALIZACION		- 35,000.00	
312.01.01	OCHOA MALDONADO EDGAR REMIGIO			- 35,000.00

	PERDIDAS ACUMULADAS	Valor Pérdida	Valor Liquidado	Saldo de Pérdida
3303	PERDIDA AÑO 2014	31,081.67	31,081.67	-
3304	PERDIDA AÑO 2015	3,835.01	3,835.01	-
3305	PERDIDA AÑO 2016	6,145.83	83.32	6,062.51
		41,062.51	**35,000.00**	**6,062.51**

2.12. RECONOCIMIENTO DE INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias procedentes de la Construcción de Obras Civiles, se reconoce cuando se termina la ejecución de los trabajos (obra) y mediante la realización y aprobación de las partes, de la respectiva planilla de obra, la misma que es sustento para la emisión de la respectiva factura.

	2018	*2019*
CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES	968,686,33	1,748,441.36

Los **Ingresos Extraordinarios** son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del

negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en la cuenta de ahorros que mantiene la compañía en una entidad financiera local, así como también el registro del Impuesto Diferido originado por la provisión de Jubilación Patronal y Desahucio efectuado con Estudio Actuarial en éste ejercicio económico.

2.13. RECONOCIMIENTO DEL COSTO

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para el desarrollo del servicio; tales actividades se originan básicamente en la ejecución de las respectivas obras, las mismas que pueden ser tanto locales como provinciales.

El método que la compañía aplica para los costos, es el real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan en las distintas cuentas tal como realmente ocurren, teniendo como valoración la respectiva factura de bienes y servicios adquiridos para dicho desarrollo productivo.

2.14. GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos para determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, siendo el valor de **$ 138.110.44**

CUENTA	2019
VENTAS 12%	1,748,441.36
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	3,698.09
TOTAL INGRESOS	**1,752,139.45**
COSTO DE VENTAS	1,535,547.76
GASTOS ADMINISTRATIVOS	94,420.72
GASTOS FINANCIEROS	2,828.95
GASTOS NO DEDUCIBLES	46,331.51
TOTAL COSTOS Y GASTOS	**1,679,128.94**
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	**73,010.51**

2.15. PARTICIPACION A TRABAJADORES

De acuerdo a lo establecido en el Art. 97 del Código del Trabajo, la empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de la utilidad neta correspondiente al ejercicio económico 2019.

CUENTA	2019
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	**73,010.51**
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	***10,951.58***

Utilidad neta * 15% = ***10.951.58***

El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, y el cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares.

2.16. IMPUESTO A LA RENTA

El Gasto por Impuesto a las Ganancias corresponde al Impuesto Causado, de acuerdo a la tarifa vigente que para este ejercicio económico es el 25%.

CUENTA	2019
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	**73,010.51**
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	10,951.58
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	**62,058.93**
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES	46,331.51
BASE IMPONIBLE DE IMPUESTO A LA RENTA	**108,390.44**
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	**27,097.61**

2.17. RESERVA LEGAL

La reserva legal calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, de acuerdo a la Ley de Compañías y según consta en la escritura de constitución de la compañía, corresponde a un porcentaje del 5%, el cual consta registrado contablemente en diciembre de 2019, de acuerdo al siguiente cálculo.

CUENTA	2019
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	62,058.93
5% RESERVA LEGAL	3,102.95

Utilidad Antes de Impuestos * 5% = ***3.102.95***

Ing. Libia A. López C.
CONTADOR