

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía HORMICONCRETOS CÍA. LTDA., es una sociedad de responsabilidad limitada, fue constituida el 22 de noviembre del 2012 en el Cantón Quito, cuyos socios son el Ing. Civ. Angos Villegas Edison Daniel y la compañía Renta de Maquinaria y Equipos para Obras Civiles RENT-VIAL S.A. La Compañía tiene como objeto social principal: La producción, venta y distribución de materiales pétreos, podrá dedicarse al arrendamiento de terrenos destinados a la explotación minera, a la explotación de canteras en el campo minero, a la trituración de agregados derivados de la minera.

Al 31 de diciembre del 2.019 la empresa cuenta con 3 trabajadores todos asegurados el IESS y con contratos legalmente establecidos.

El presidente de la empresa es Maza Rojas Yessenia Maribel cuyo nombramiento fue realizado el 04 de diciembre del 2.018 y con fecha del Registro Mercantil del 03 de Enero del 2.019.

El Gerente General de la empresa es el Ing. Civ Edison Daniel Angos Villegas cuyo nombramiento fue realizado el 04 de diciembre del 2.018 y con fecha del Registro Mercantil del 03 de Enero del 2.019.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2.019 han sido preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales y aplicados de manera uniforme en el período que se presenta, que es desde el 1 de Enero del 2.019 hasta el 31 de Diciembre del 2.019

2.1. Moneda Funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S.D.) el cual es la moneda de circulación legal en Ecuador.

2.2. Hipótesis de Negocio en Marcha

Los mencionados estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por consiguiente, 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, salvo situaciones de crisis o fuerza mayor generalizada.

2.3. Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al Costo Atribuido. La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

2.4. Clasificación de Partidas

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en Corrientes y no Corrientes se clasificarán como Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

2.5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en bancos. Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

2.6. Cuentas y Documentos por Cobrar

El Activo Financiero se medirá al precio de costo de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos, sin considerar éste, si el acuerdo constituye, en realidad, una transacción de financiación; porque cuando la transacción es de este tipo, el activo o pasivo financiero se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

2.7. Propiedad, Planta y Equipo

Consideraremos como Propiedad, planta y equipo a los bienes con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento; las depreciaciones se registrarán mensualmente.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan o sea que se considera como mayor valor de los mismos.

Las partidas o elementos de la cuenta contable Propiedad, Planta y Equipo se medirán a su costo inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedad, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la Gerencia General respecto al período programado de uso así como con algún informe técnico o del proveedor donde determina la vida útil.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros activo y reconocida en resultados.

2.8. Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable. Y se tendrá un detalle de las mismas en el que debe constar fecha de cobro y vencimiento de las mismas.

2.9. Obligaciones con instituciones financieras

Se registrarán las obligaciones con instituciones financieras, con plazos de vencimiento menos de un año registrado en el pasivo corriente y la porción mayor a un año será registrada en pasivos no corrientes.

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos en que haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.10. Beneficios a empleados

Beneficios Corrientes.- Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden a:

Participación a trabajadores.- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldo.- Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Beneficios no Corrientes.- Corresponden a beneficios definidos por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio. El Código de Trabajo Ecuatoriano, obliga a los empleadores al pago de jubilación patronal a los trabajadores que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida 25 o más años y los montos se deben calcular y registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado. La bonificación por desahucio es la que recibirá un trabajador equivalente al 25% de la última remuneración por cada año de servicio completo trabajado.

2.11. Anticipo de clientes

Son valores percibidos de manera anticipada a los clientes por las promesas de compra venta realizada durante el ejercicio económico y que deberán ser liquidadas con su facturación.

2.12. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Venta de bienes: Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de estos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio; con base en tarifas acordadas bilateralmente según el contrato de servicios.
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.13. Reconocimiento de costo y gastos

El costo incluye todos aquellos rubros relacionados con la actividad de la compañía y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago. Los gastos son registrados con base a lo devengado y se agrupan en base según su función.

2.14. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

Impuesto a la renta corriente.- Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 22% para el 2019 de la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año.

Impuesto a la renta diferido se reconoce por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Los activos por impuestos diferidos se reconocen por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

3. ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

3.1. ACTIVOS

3.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

Cuenta Contable		2019	2018
Cajas			
Bancos		124,30	275,47
Totales		124,30	275,47

Los saldos de esta cuenta corresponde a los valores finales que se tienen en las cuentas corrientes o de ahorros de los siguientes bancos: Banco Pacífico, y Banco de Loja.

3.1.2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Cuenta Contable		2019	2018
Cientes	A	0,00	11.774,75
Relacionadas	B	0,00	21.302,25
Totales		0,00	33.077,00

- A. Corresponde a cuentas de clientes que para el año 2019 se cobraron en su totalidad.
- B. De la misma manera las cuentas por cobrar a empresas relacionadas se saldaron en su totalidad durante el año 2.019.

3.1.3. CREDITO TRIBUTARIO

Cuenta Contable		2019	2018
Impuesto al Valor Agregado	C	1.082,24	0,00
Crédito Tributario Renta	D	4.102,91	4.102,91
Totales		5.185,15	4.102,91

- C. Este valor corresponde a las compras IVA cancelado por las compras realizadas por la empresa.
- D. Corresponde al saldo de crédito tributario que quedó pendiente el año 2.018 por liquidar el año 2.019.

3.1.4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo se mide al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado. El método que se ha aplicado para el cálculo de la depreciación es el de Línea Recta, de manera uniforme para todos los activos, puesto que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos.

La vida útil de los activos es de la siguiente manera:

Tipo	Vida Útil	Tipo	Vida Útil
Edificios	20 Años	Equipos de Oficina	10 Años
Muebles y Enseres	5 Años	Vehículos	5 Años
Equipo de Cómputo	3 Años	Maquinaria y Equipos	10 Años

Un detalle de los Activos fijos se podrá ver a continuación:

Cuenta Contable	2019	2018
Maquinaria	580,00	580,00
Totales	580,00	580,00

Cuenta Contable	2019	2018
Depreciación Acumulada	(386,36)	(386,36)

SALDO EN LIBROS	193,64	193,64
------------------------	---------------	---------------

No existen movimientos de las cuentas de activos fijos durante el período analizado.

3.1.5. OTROS ACTIVOS

Dentro de la cuenta de otros activos tenemos la Provisión de Ingreso y los activos por impuestos diferidos, de acuerdo al siguiente detalle:

Cuenta Contable		2019	2018
Provisión de Ingresos	E	128.479,42	139.316,56
Totales		128.479,42	139.316,56

E. Corresponde a trabajos ejecutados para clientes con contratos vigentes cuyo saldo se viene generando desde el año 2.018.

3.2. PASIVOS

3.2.1. OBLIGACIONES COMERCIALES

Cuenta Contable		2019	2018
Proveedores	F	9.725,26	12.655,93
Anticipos de Clientes	G	98.489,57	122.301,11
Obligaciones con Relacionadas	H	103.971,78	105.627,07
Totales		212.186,61	240.584,11

F. Corresponde a valores pendientes con proveedores generados por el giro de negocio.

G. Valores anticipados de clientes por contratos que se están ejecutando y que se facturaran en el mediano plazo.

H. Son préstamos comerciales que se realizaron por parte de empresas relacionadas que no devengan intereses y sirven para solventar momentos de deficiencia de flujos de caja.

3.2.2. OBLIGACIONES LABORALES

Detalle de las obligaciones laborales pendientes lo veremos en el siguiente cuadro

Cuenta Contable	2019	2018
Sueldos por Pagar	5.551,69	19.343,42
Provisión Décimo Tercero por Pagar	1.299,10	2.378,41
Provisión Décimo Cuarto por Pagar	328,32	1.556,84

Provisión Vacaciones por Pagar	2.489,17	1.699,61
less por Pagar	979,72	1.305,70
15% Participación de Trabajadores	145,12	112,50
Totales	10.793,12	26.396,48

3.2.3. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Cuenta Contable	2019	2018
Retenciones por pagar	0,74	0,00
Totales	0,74	0,00

3.2.4. CAPITAL

El detalle de la composición del Capital de la empresa lo presentamos a continuación:

Cuenta Contable	2019	2018
Edison Daniel Angos Villegas	1.485,00	1.485,00
Renta de Maquinaria y Equipos para Obras Civiles	15,00	15,00
Totales	1.500,00	1.500,00

La Compañía ANGOS E HIJOS CONSTRUCCIONES CÍA. LTDA., cuenta con un capital de US\$ 1.500,00, divididos en 1.500 participaciones cuyo valor nominativo es de US\$ 1,00 cada una.

**ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019**

VENTAS TOTALES	40.000,00
-----------------------	------------------

Venta de Materiales	
Ingreso por Servicios Constructivos	40.000,00

GASTOS OPERACIONALES	39.012,80
-----------------------------	------------------

Costo de Producción	
Gastos de Personal	37.725,83
Gastos Operacionales	17,86
Gastos por Servicios	433,36
Gastos Administrativos	835,75

OTROS GASTOS	346,65
---------------------	---------------

Depreciaciones y Amortizaciones	
Impuestos, Contribuciones	
Gastos Financieros	15,86
Gastos no Deducibles	3,90
15% Participación de Trabajadores	145,12
Impuesto Causado Corriente	181,77

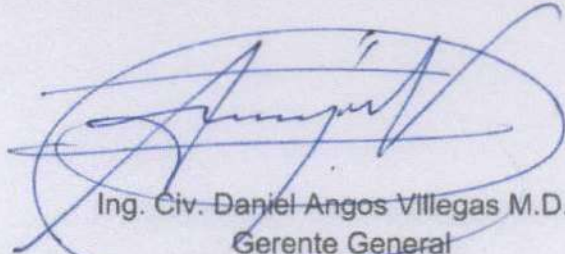
GASTOS TOTALES	39.359,45
-----------------------	------------------

RESULTADO DEL EJERCICIO	640,55
--------------------------------	---------------

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en febrero 20 de 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los accionistas y Junta Directiva sin modificaciones.

CONCILIACION TRIBUTARIA

INGRESOS	40.000,00
GASTOS	39.359,45
RESULTADO CONTABLE	967,44
15% TRABAJADORES	145,12
UTILIDAD GRABABLE	822,32
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	3,90
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	826,22
IMPUESTO A LA RENTA	181,77
(-) ANTICIPO CALCULADO	0,00
IMPUESTO MAYOR A ANTICIPO CALCULADO	181,77
(-) VALOR PAGADO	0,00
IMPUESTO A PAGAR	181,77
(-) RETENCIONES	0,00
(-) CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	4.102,91
SALDO CREDITO TRIBUTARIO	-3.921,14



Ing. Civ. Daniel Angos Villegas M.D.I.
Gerente General

Angos e Hijos Construcciones



Ing. Doris Ximena Calderón Flores
Contadora General