

ASFARITOACHI CIA LTDA.
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ACTIVIDAD ECONOMICA Y COMPOSICIÓN DE LA EMPRESA

ASFARITOACHI CIA. LTDA. es una compañía constituida en el Ecuador el 27 de marzo de 2014 en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de octubre de 2014, cuyo objeto social principal es satisfacer las necesidades de trabajos de pavimentación con asfalto, concreto, movimiento de tierras, y construcción.

La compañía ASFARITOACHI CIA LTDA se constituye legalmente en la ciudad de Santo Domingo de los Tsachilas el 27 de julio de 2014, con un capital suscrito de MIL DOLARES (US \$ 1000.00), repartido en 1000 participaciones de un dólar cada una a nombre de 2 socios fundadores.

NOTA 2. BASE DE ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

NOTA 2.1 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

NOTA 2.2 MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD). Que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

Las transacciones en una divisa distinta de la moneda funcional de una sociedad se consideran transacciones en “moneda extranjera” de acuerdo con lo establecido en la NIC 21. efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambio que surgen de tal valoración se registran en la cuenta de resultados del periodo en que se producen.

En el caso de ser necesario presentar estados financieros en una moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, con el siguiente procedimiento:

Activos y pasivos a las tasas de cambio vigentes a la fecha de cada estado de situación financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante cada período presentado, es decir, las cifras comparativas de los estados de situación financiera y de los estados de resultados integrales.

NOTA 2.3 RESPONSABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y ESTIMACIONES REALIZADAS

La información contenida en estas cuentas anuales es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad limitada.

El máximo órgano de autorización de los estados financieros es el Gerente General, nombrado en su cargo por el directorio de la empresa, quien debe presentar informe de gestión y balance económico a la junta general y al directorio.

En las cuentas anuales de la empresa correspondiente a los ejercicios económicos 2015 se han utilizadas estimaciones realizadas por la Dirección de la empresa para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- Las hipótesis empleadas en el cálculo de las cuentas por cobrar a largo plazo a accionistas y compañías relacionadas.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles

NOTA 3. UNIFORMIDAD Y MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN.

NOTA 3.1 UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

NOTA 3.2 MATERIALIDAD (IMPORTANCIA RELATIVA) Y AGRUPACIÓN DE DATOS

La compañía presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este permite demostrar la imagen fiel del giro del negocio en el proceso de estudio.

NOTA 4. PRESENTACIÓN DE CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía presentará los 5 primeros días del mes subsiguiente el conjunto completo de Estados Financieros que incluirá lo siguiente:

- 1) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
 - con el reconocimiento de los grupos generales como:
 - ACTIVO – PASIVO - PATRIMONIO

La Forma de Preparación del Balance General es la información necesaria, teniendo en consideración los principios, políticas contables y criterios de valoración de aplicación obligatoria, para presentación de los estados financieros de ASFARITOACHI CIA LTDA

- 2) Un estado de resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado, con el reconocimiento de los grupos generales como: INGRESOS, COSTOS, GASTOS
- 3) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

Forma de Preparación del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Se debe mostrar separadamente lo siguiente:

1. *Salvos de las partidas patrimoniales al inicio del período;*
2. *Ganancia (perdida) reconocida directamente en el patrimonio, procedentes de:*
 - a. *Medición a valor razonable de Propiedad Planta y Equipo y activos financieros disponibles para la venta;*
 - b. *Operaciones de cobertura de flujo de efectivo y de cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero; y,*
 - c. *Diferencias de cambio relacionadas con: i) ingresos (gastos) reconocidos directamente en patrimonio, partidas monetarias mantenidas con negocios en el extranjero, y, iii) la conversión del negocio en el extranjero.*
3. *Transferencias netas de resultados no realizados y otras transferencias;*
4. *Utilidad (perdida) neta del ejercicio;*
5. *Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores;*
6. *Distribuciones o asignaciones efectuadas en el período de utilidades a reservas;*
7. *Dividendos declarados y participaciones acordadas durante el período (dividendos en efectivo o en acciones y otras participaciones);*
8. *Nuevos aportes de socios;*
9. *Reducción de capital o redención de acciones de inversión;*
10. *Acciones en tesorería;*
11. *Capitalización de partidas patrimoniales;*
12. *Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones;*

13. *Conversión a moneda de presentación;*
14. *Variación de Intereses minoritarios;*
15. *Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales; y, saldos de las partidas patrimoniales al final del periodo.*

4) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa bajo el método directo, de acuerdo a lo sugerido por las NIIF.

Formas de Presentación de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación

La empresa deberá presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación por el método directo.

El método directo muestra las principales clases de entradas y salidas brutas de efectivo a fin de proporcionar a los inversionistas información útil para predecir los flujos futuros de efectivo y equivalentes de efectivo.

5) Notas explicativas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

NOTA 5. NORMAS DE VALORACIÓN, PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES

Las principales normas de valoración, principios y políticas contables aplicados por la empresa ASFARITOACHI CIA LTDA en la elaboración de estas cuentas anuales del ejercicio económico 2015 han sido las siguientes:

5.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

5.2 Cuentas por cobrar Comerciales

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargo de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.

Para efectos de presentación, los anticipos a proveedores deben reclasificarse a las cuentas de anticipo pagados o unidades por recibir, dependiendo del propósito del anticipo.

5.3 Cuentas por cobrar Clientes relacionados

Incluye los derechos de la empresa provenientes de préstamos otorgados por operaciones distintas a la actividad principal del negocio, a cargo de personal clave y partes relacionadas o vinculadas.

5.4 Valuación de los inventarios

Incluye los bienes que posee la empresa destinados a la venta, los que se hallen en proceso de fabricación, los que se utilizarán en la fabricación de otros, para ser vendidos o para consumo de la propia empresa, o en la prestación de servicios.

Los inventarios son valorados al costo histórico, esto es al costo de adquisición local sea por materiales o repuestos de partes y piezas, aplicándose el método de valoración de inventarios por el promedio ponderado.

5.5 Propiedad, Planta y Equipo

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

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al valor razonable menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Se considerará como partidas de propiedad planta y equipo cuando el desembolso cumpla con las condiciones previstas en las NIIF para el reconocimiento de los activos y los criterios contables siguientes:

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento. Se reconocerán como propiedad planta y equipo a todos los bienes que superen los TREINTA MIL DOLARES (30.000,00 USD).

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales legales:

Vehículos 20% , Equipo de Oficina, Muebles y Enseres 10%, Equipo de Computación 33%.

Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la empresa ASFARITOACHI CIA LTDA Estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años: Vehículos 5 , Equipo de Oficina, Muebles y Enseres 10, Equipo de Computación 3 años. Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Socios, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado.

5.6 Pasivos Corrientes

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales mas intereses en el caso de las instituciones financieras, las mismas son liquidadas al vencimiento, pudiendo generar cargos por mora, y serán reconocidas a corto plazo

5.7 Cuentas y documentos por pagar

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, las mismas son liquidadas al vencimiento y no genera cargos por mora, serán reconocidas a corto plazo

5.8 Otras Obligaciones corrientes

El pasivo por obligaciones intervienen el uso de partidas como beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el código de trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho código. Todos los trabajadores en relación de dependencia están cubiertos por la ley, dichos beneficios incluyen:

- Decimo tercer sueldo, Decimo cuarto sueldo, Vacaciones, Fondo de reserva, Aporte patronal e individual, 15% participación a los empleados, Impuesto por pagar renta empleados

5.9 Disposiciones tributarias

Las retenciones en la fuente tanto del Impuesto al valor Agregado como del Impuesto a la Renta se aplicarán en los siguientes porcentajes:

Retenciones en la fuente IR:	1%, 2%, 5%, 8% y 10% según el tipo de transacción
Retenciones del IVA:	30%, 70% y 100% según el tipo de transacción
El IVA por transferencias de Bienes y/o servicios	12%

5.10 Capital

Representa el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios. El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2015, es de \$ 1000,00 USD

5.11 Reservas patrimoniales

Esta representa las reservas acumuladas:

Reserva legal.- Es el porcentaje acumulado de ejercicios anteriores que se toma sobre la utilidad a según las normas de la superintendencia de compañías. Incluye los importes acumulados que se generen por las apropiaciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones legales y que se destinan a fines específicos, en el caso la empresa ASFARITOACHI CIA LTDA.

Otras reservas.- Incluye los importes acumulados que se generen por detracciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones estatutarias, contractuales o por acuerdo de los accionistas o de los órganos sociales competentes y que se destinan a fines específicos, reservas facultativas y estatutarias.

Reserva capital.- Es el porcentaje acumulado de ejercicios anteriores que se toma sobre la utilidad a según la decisión de los socios de común acuerdo.

Resultados acumulados adopción NIIF.- El rubro resultados Acumulados adopción NIIF por primera vez al 31 de Diciembre de 2015, presenta un valor en cero ya que, no existe ajuste alguno en Propiedad planta y Equipo debido a que la empresa en su políticas de PPE ha decidido considerar los valores históricos reflejados en el balance como valores razonables de los bienes que se encuentran contabilizados hasta el 31 de diciembre de 2015, es por ello que no existe ajuste alguno que afecte a la partida nueva, en este caso lo asignamos con el nombre de "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF" que contiene valor cero al 31 de diciembre de 2015.

Utilidad ó Pérdidas acumuladas.- Representa los montos acumulados de utilidades o Pérdidas de años anteriores y los efectos de cambios de política contables y errores.

5.12 Resultados del Presente Ejercicio

Incluye las utilidades netas del ejercicio corriente, luego de apropiación del 15% participación a Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reserva legal en caso de aplicar.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y COSTOS

Los ingresos y costos se imputan en función del principio de devengo, es decir cuando la corriente real de bienes y servicios que los mismo representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria. Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos descuentos e impuestos.

5.13 Ingresos operacionales

5.13.01 Ventas Netas (Ingresos Operacionales)

Incluye los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio, deducidos los descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.

5.13.02 Otros Ingresos Operacionales

El importe neto de los ingresos operacionales se calcula al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y prestación de servicios deduciendo cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa pueda conceder, así como el impuesto del 12% del IVA y otros impuestos especiales que la empresa deba repercutir a terceros.

5.14 Costos operacionales

5.14.01 Costo de Ventas Operacionales

El costo de ventas es reconocido como gasto durante el período. Representa erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se hubieren incurrido para producir los bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generen los ingresos.

5.14.02 Otros Costos Operacionales

Incluye aquellos costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de actividades conexas a la actividad principal de la empresa.

5.14.03 Gastos de Ventas (Operacionales)

Incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta.

5.14.04 Gastos de Administración

Incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

5.14.05 Ganancias (Perdidas) por Venta de Activos

Incluye la enajenación o disposición por otra vía de activos no corrientes, como: Propiedad Planta y Equipo; activos intangibles y otros activos, que no corresponden a operaciones discontinuadas.

5.14.06 Otros Ingresos

Incluye los ingresos distintos de los relacionados con la actividad principal del negocio de la empresa, referido a ingresos distintos a los anteriormente mencionados.

5.14.07 Otros Gastos

Incluye los gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de la empresa, referidos a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

5.14.08. Ingresos Financieros

Incluye los ingresos obtenidos por la empresa provenientes de los rendimientos o retornos (intereses y dividendos), diferencias de cambio neto, ganancias por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.

5.14.09 Gastos Financieros

Incluye los gastos incurridos por la empresa como costos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados), diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.

5.15 Participación de los Trabajadores

Incluye el 15% de participaciones de los trabajadores según el código de Trabajo, 10% se distribuye a todos los trabajadores en relación al tiempo trabajado y el 5% por carga familiar, se incluye los cónyuges independiente si tienen o no ingresos.

5.16 Impuesto a la Renta

Incluye el impuesto a la renta calculado después de las utilidades (pérdidas) deducidas el 15% de participación a Trabajadores generadas en el período de acuerdo con las NIIF's, excepto el correspondiente a operaciones discontinuadas e impuestos.

NOTA 6.- EFECTIVO, Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Los valores disponibles en efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre del 2015 se presentan así:

Saldo en Caja General \$2.237,49

NOTA 7.- CLIENTES

Las Obligaciones comerciales pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2015, tiene un saldo.

Saldo de Cuentas por Cobrar a Clientes Nacionales. \$ 39.950,00

NOTA 8.- PAGOS ANTICIPADOS

Pagos por impuestos anticipados al 31 de diciembre de 2015 es como sigue:

Credito Fiscal del IVA. \$ 5.042,50

NOTA 9.- INVENTARIOS

Los saldos de inventarios existentes al 31 de diciembre de 2015, no registra saldo \$ -0-

NOTA 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de bienes muebles e inmuebles que prestan servicios a compañía al 31 de diciembre de 2015 se presentan como valores en \$-0-

NOTA 11.- OBLIGACIONES LABORALES, IMPUESTOS POR PAGAR, Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

Decimo Tercer sueldo.-----\$138,34
Decimo Cuarto Sueldo.----- \$118,00.
Indemnización Laboral.-----\$ 34,58
15% Participación Laboral.-----\$ 7.304,29
Aportes al less.-----\$ 358,56

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAGAR.

Ctas. por pagar:FORM.104 .-----\$ 248,37
Ctas. por Pagar: FORM 103 .-----\$ 600,64
Ctas. por Pagar. FORM 101 .-----\$5.368,63

NOTA 12.-PATRIMONIO

Las cuentas patrimoniales de la compañía al 31 de diciembre de 2015 se presentan con los valores que se detallan:

a) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social autorizado se encuentra conformado por 1.000 acciones ordinarias y nominativas de US.\$ 1,00 cada una, por un monto de capital social de \$ 1.000,00 USD

b) RESERVA LEGAL

De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías en el Art.297, de la utilidad líquida anual se tomará un porcentaje no menor al diez por ciento, para el fondo de reserva legal. La Compañía por el año 20145 no ha generado una reserva legal.

NOTA 13.-INGRESO POR VENTAS DE ASFALTO

Los ingresos por ventas ordinarias del ejercicio corresponden a la venta de asfalto durante el ejercicio económico del año 2015.

Ingresos de Venta de Asfalto 12% .- \$395.959,10

NOTA 14.-COSTO Y GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales durante el ejercicio económico del año 2015.

Costos de Ventas .-----\$ 209.752,20
Gastos de Ventas .-----\$ 127.948,21
Gastos de Administración.-\$ 9.563,40



CPA. Manuel Rey
Contador General Reg.32592