

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

OPERACIONES

INDUSTRIA DE CONCRETO ROCA C.A. (la Compañía) se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 23 de mayo de 1949 ante la Notaría Vigésima Primera del Cantón Guayaquil, del notario Tobías Alvarado Fuentes.

El objeto principal de la compañía es la fabricación de bloques, tubos, adoquines y prefabricados.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento

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

Bases de Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las normas internacionales de información financiera.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

INDUSTRIAS DE CONCRETO ROCA C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al probable realización. Dicha provisión se constituye en función a la normativa tributaria interna vigente.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

	2016	2017
Documentos por Cobrar	31.600,19	28.288,00
Deuda Empleados	26.589,15	31.634,64
Deuda Obreros	6.307,54	6.204,51
Deudores Diversos	1.880.947,18	2.395.799,46
Facturas por Cobrar	6.062.400,31	3.579.645,68
Materia Prima por Recibir	44.411,46	47.153,46
	8.052.255,83	6.088.725,75

2. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

	2016	2017
Materia Prima	107.930,36	94.162,23
Productos Elaborados	980.984,94	1.038.538,13
Juntas de Neopreno	129,97	129,97
Bodega de Materiales	59.743,48	77.827,62
	1.148.788,75	1.210.657,95

3. Crédito Tributario

El Crédito Tributario IVA está compuesto por el Impuesto pagado por Adquisiciones del mes de Diciembre de 2017, el mismo que es declarado y pagado en el mes siguiente, además de todas las retenciones de IVA realizada por nuestros clientes.

CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	2017
IVA En Compra y Servicios 12%	14.466,07
Retención Pagada de IVA	2.347,80
Total Crédito Tributario IVA	16.813,87

El Crédito Tributario de Impuesto a la Renta está conformado por todas las Retenciones en la Fuente pagadas a nuestros clientes más el Anticipo determinado para el año declarado.

CRÉD. TRIB. IMPUESTO A LA RENTA	2017
Retención Tributaria Pagada 1% y 2%	25.997,93
Anticipo Impuesto a la Renta	30.471,62
Total de Crédito Tributario IR	56.469,55

4. Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Los terrenos, edificios y maquinarias son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada.

La revaluación de los terrenos, edificios y maquinarias se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva, en base a los siguientes porcentajes anuales:

- Edificios 5%
- Maquinarias y equipos 10%
- Muebles y equipos de oficina 10%
- Vehículos 20%
- Equipos de computación 33%

La Administración de la compañía determinó que para los activos revaluados y totalmente depreciados, la vida útil incrementada de los mismos se estimó de la siguiente manera:

- Edificios 5%
- Maquinarias y equipos 10%
- Muebles y equipos de oficina 10%
- Vehículos 20%
- Equipos de computación 33%
-

ACTIVO FIJO	2016	2017
Terrenos	1.691.477,66	1.358.421,36
Maquinarias	2.861.518,70	2.861.518,70
Equipos de Oficina	41.322,39	41.988,39
Muebles y Enseres	33.196,18	33.196,18
Vehículos	607.254,21	607.254,21
Otros Activos	805.864,16	805.864,16
ACTIVOS REVALUADOS		
Vehículos	141.691,92	141.691,92
Maquinarias y Equipos	339.661,72	339.661,72
Terrenos		3.299.724,59
TOTAL ACTIVO FIJO	6.521.986,94	9.489.321,23
(-) Depreciación Costo	(1.716.342,30)	(2.089.258,98)
(-) Depreciación por Revalúo	(75.223,94)	(75.223,94)
(-) Depreciación por Revalúo (No deducible)	(52.949,54)	(72.478,88)
(-) Deterioro Acumulado	(10.639,63)	(10.639,63)
ACTIVO FIJO NETO	4.666.831,53	7.241.719,80

5. Propiedades de inversión

Las propiedades de inversión son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción.

6. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconocen en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

7. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

EXIGIBLE	2016	2017
Documentos por Pagar	312.823,63	528.653,61
Cuentas por pagar QMV	411.137,26	411.137,26
Préstamo INKATONSA	5.000,00	5.000,00
Inmobiliaria Pimor	122.023,31	122.023,31
Acreedores Diversos	7.581.189,44	7.860.624,59
Anticipo Clientes	4.908.726,29	2.663.892,40
Beneficios Sociales y Sueldos por Pagar	37.035,71	37.512,35
15% Participación de Utilidades	12.900,47	7.393,82
Préstamos Quirografarios	4.559,52	5.764,00
22% Impuesto Renta por Pagar Cía.	50.509,38	3.349,91
Cuentas por pagar Bco. Internacional	104.921,82	326,53
Otros Pasivos (Cheque a fecha)	59.357,04	85.620,14
Cheques protestados	94.462,47	94.962,47
Impuestos por Pagar	224.742,63	37.914,79
Retenciones Tributarias Cobradas	83.519,04	50.441,72
TOTAL EXIGIBLE	14.012.908,01	11.914.616,90

8. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El impuesto corriente se calcula de acuerdo a la normativa tributaria interna vigente.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

9. Beneficios a empleados

Jubilación patronal.- El cálculo de la reserva matemática actuarial se determina en función en lo señalado de la regla 1, del Art. 216 del Código de Trabajo, asociándolo a la tabla de coeficientes establecida en Art. 218 del mismo Código. Así mismo, se consideró lo normado en el inciso primero de la regla 2 del Art. 216 del Código de Trabajo.

Desahucio.- El cálculo de desahucio tiene fundamentación jurídica específica, que están referidas en las normas legales laborales y tributarias, en particular, en los artículos 184 y 185 del Código de Trabajo.

Participación a trabajadores.- Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo al Código de Trabajo. Se lo reconoce como un pasivo y un gasto.

10. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrado o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios de la compañía son procedentes de la venta de bienes y son reconocidos cuando la compañía ha transferido a comprados los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando 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.

11. Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

12. Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o destinado a absorber pérdidas incurridas.

13. Capital Social

El capital suscrito y pagado por la compañía al 31 de diciembre del año 2017 está dividido en 60.000 acciones ordinarias y nominativas de \$0.04 cada una, lo que totaliza \$2,400.00.

Se revalorizó un Activo Fijo (Terreno), lo que produjo un aumento significativo en el Patrimonio Total.

CAPITAL Y PATRIMONIO	2016	2017
Capital Social	2.400,00	2.400,00
Reserva de Capital	5.420,91	5.420,91
Reserva Legal	2.400,00	2.400,00
Adopción 1ra. Vez NIIF	236.409,82	192.248,91
Revalorización Activos (Superávit)		3.299.724,59
Pérdidas y Ganancias Ejercicio Anterior	1.909.157,63	1.931.750,92
Pérdidas y Ganancias Pte. Ejercicio	22.593,29	38.546,32
TOTAL CAPITAL Y PATRIMONIO	2.178.381,65	5.472.491,65

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos.