

## 1. INFORMACION GENERAL

FERARQ S.A. FERAUD MORAN ARQUITECTOS ASOCIADOS, fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador el 2 de marzo del 2005, según Resolución No. 04.G.IJ.0007497 emitido por la Superintendencia de Compañías el 28 de diciembre del 2004. Su objeto social es la elaboración de todo tipo de diseños para la construcción, ejecución, gerencia, desarrollo y control de obras civiles.

## 2. APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES

Los Estados Financieros aquí presentados cumplen de manera explícita y sin reserva con todos y cada uno de los requisitos exigidos por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes)

## 3. BASES DE PREPARACION

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre del 2012 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### 3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo en caja y bancos, así como los instrumentos financieros a la vista y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original a la fecha de adquisición, de tres meses o menos, que son fácilmente convertibles en efectivo y con riesgo poco significativo de cambios en su valor.

### **3.2 Cuentas y documentos por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de su probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

### **3.3 Activos por impuesto corriente**

Representa el crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta e iva, que es registrado mensualmente conforme a los comprobantes recibidos por la compañía.

### **3.4 Propiedades, planta y equipo**

Las Propiedades Planta y equipo se miden al costo menos depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de acuerdo con lo establecido en la SECCION 17.

El valor de las propiedades, plantas y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Los valores residuales y la vida útil se revisan y ajustan de ser necesario al cierre de cada balance.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta. Las tasas de depreciación anual de las propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

#### Activos Tasas

- Muebles y Enseres 10%
- Equipos de Computación 33,33%
- Maquinarias y Equipos 10%

#### 3.5 Intangibles

Las Intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de acuerdo con lo establecido en la SECCION 18.

El cargo por amortización se registra a las operaciones del año.

### **3.6 Cuentas por pagar**

Son obligaciones de pago de bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio, reconocidas al valor nominal de las facturas. Las cuentas y documentos por pagos son clasificadas como pasivos corrientes cuando tienen vencimientos menores de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera de lo contrario son presentados como pasivos no corrientes.

### **3.7 Provisiones**

Son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de eventos pasados, cuando es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar una obligación y cuando el monto ha sido estimado de forma fiable. El importe reconocido es una situación, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

### **3.8 Impuesto a la Renta**

El impuesto a la Renta está conformado por las obligaciones legales existente sobre las ganancias obtenidas en el periodo que se reporta (impuesto a la renta corriente) y los Impuestos

diferidos. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales.

(a) Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del periodo que se reporta.

(b) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

### 3.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos y facturados después de haber entregado el bien o el servicio, bajo el método del devengo, en caso de recibir anticipos de clientes, estos son registrados como pasivos hasta que cumplan las condiciones para su reconocimiento.

### 3.10 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### 3.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>		
<b>Caja</b>	40.00	100.00
<b>Bancos Nacionales:</b>		
Banco Guayaquil	154.92	403.32
Banco Produbanco	246.57	225.88
<b>Total Bancos</b>	<u>441.49</u>	<u>729.20</u>
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<u>441.49</u>	<u>729.20</u>

Al 31 de diciembre del 2012, representa valores en efectivo en Caja y valores disponibles en los Bancos Guayaquil y Produbanco.

## 5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 y 2011 se detallan a continuación:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
<b>Cuentas y documentos por cobrar neto</b>		
<b>Terceros y Relacionadas</b>		
Cuentas por cobrar varias	93,158.05	92,665.80
<b>Total cuentas por cobrar varias</b>	<u>93,158.05</u>	<u>92,665.80</u>

## 6. IMPUESTOS

### 6.1 Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
<b>Activos del impuesto corriente</b>		
Impuesto Renta Retenciones en la Fuente Renta	2,992.86	3,802.60
Impuesto Renta Retenciones en la Fuente Renta Iva	12,976.83	11,212.01
<b>Total impuestos activos</b>	<u>15,969.69</u>	<u>15,014.61</u>
<b>Pasivos del impuesto corriente</b>		
Administración Tributaria	8,441.73	19,617.06
<b>Total impuestos pasivos</b>	<u>8,441.73</u>	<u>19,617.06</u>

## 6.2 Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

El gasto por impuesto a la renta consiste de lo siguiente:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Gasto Impuesto a la Renta Corriente	3,573.87	5,621.95
<b>Gasto Impuesto a la Renta Corriente y Diferido</b>	<b><u>3,573.87</u></b>	<b><u>5,621.95</u></b>

## 7. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>		
Equipos de Computación	1,746.85	1,746.85
Muebles y Enseres	2,317.71	2,317.71
Maquinaria y Equipos	4,424.83	4,424.83
	<b><u>8,489.39</u></b>	<b><u>8,489.39</u></b>
(Menos) Depreciación Acumulada	(3,371.44)	(2,120.73)
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b><u>5,117.95</u></b>	<b><u>6,368.66</u></b>

El movimiento de la depreciación acumulada es como sigue:

**FERARQ S.A. FERAUD MORAN ARQUITECTOS ASOCIADOS**  
**Notas a los Estados Financieros.**

<b>Costo</b>	<b>31-dic-12</b>	<b>31-dic-11</b>
Saldo al 1 Enero	8,489.39	8,489.39
Adiciones Netas	-	-
Ventas	-	-
<b>Saldo Final</b>	<b>8,489.39</b>	<b>8,489.39</b>

<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>31-dic-12</b>	<b>31-dic-11</b>
Saldo al 1 Enero	(2,120.73)	(2,120.73)
Gasto del Año	(1,250.71)	-
Ventas	-	-
<b>Saldo Final</b>	<b>(3,371.44)</b>	<b>(2,120.73)</b>

## 8. OTROS INTANGIBLES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>31-dic-12</b>	<b>31-dic-11</b>
<b>Otros Intangibles</b>		
Saldo al 1 Enero	2,500.00	2,500.00
	<b>2,500.00</b>	<b>2,500.00</b>
(Menos) Amortización Acumulada	(2,000.00)	(1,750.00)
<b>Total Otros Intangibles</b>	<b>500.00</b>	<b>750.00</b>

## 9. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Cuentas y Documentos por Pagar		
less por Pagar	385.28	124.02
15% participación Trabajadores	2,742.09	4,133.79
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b><u>3,127.37</u></b>	<b><u>4,257.81</u></b>

## 10. CAPITAL SOCIAL

El capital pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 comprende 800 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar (USD \$1,00) cada una. Dividido entre sus socios 50% Raúl Antonio Feraud Moran y 50% José Antonio Feraud Ramírez.

## 11. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios de la compañía por la prestación de servicios profesionales en el año 2012 ascienden a USD \$ 149.642,80 y US\$ 190.130,19 para el 2011.

## 13. GASTOS OPERACIONALES

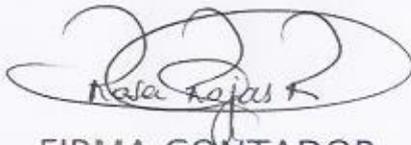
Los gastos operacionales de la compañía del 1 enero al 31 diciembre del año 2012 ascienden a USD \$131.362.16 y US\$ 162.571,62 para el año 2011.

## 14. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO EN QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de este informe 19 de abril de 2013, no se han producido eventos que en opinión de la administración pudieran tener efectos importantes sobre los estados financieros.

#### 15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 19 de abril de 2013.



FIRMA CONTADOR



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL