

ARKAE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1.- INFORMACION GENERAL

La Compañía ARKAE S.A., es una sociedad anónima domiciliada en la AV. Carlos J. Arosemena, Centro Comercial La Tienda N-3 Local 2, de la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, del País Ecuador, creada desde el 7 de Noviembre del 2006.

Su actividad principal es de Actividades de Construcción, y como actividad secundaria el Alquiler de bienes Inmuebles.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros de ARKAE S.A., se han elaborado de conformidad con las Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, considerando que según regulaciones del Organismo de Control de Sociedades de Ecuador, la Superintendencia de Compañías, el período de transición para adopción NIIF para las PYMES, fue el 1º de Enero del año 2011. Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda oficial del País del domicilio y la moneda funcional de ARKAE S.A.

3. POLÍTICAS CONTABLES

ARKAE S.A. utiliza las mismas políticas contables desde la fecha de transición establecida para la adopción NIIF para las PYMES por el Organismo de Control de Sociedades de Ecuador- Superintendencia de Compañías, esto es, 1º de Enero del año 2011 hasta el periodo informado del ejercicio económico 2015.

- **Reconocimiento de Ingreso de actividades ordinarias y Costos.**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de las actividades de la construcción, se reconocen empleando el método del porcentaje de realización o avance de obra y los costos asociados a tales, se reconocen en el periodo en que se incurren. En las actividades secundarias por alquiler, se reconocen de forma simultánea a la entrega del servicio.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación o contratos neta de descuentos e impuestos asociados con la venta (I.V.A.) .

- **Ingresos por Inversiones Financieras**

Los ingresos por inversiones mantenidas en el sistema financiero ecuatoriano se incluyen en Otros Ingresos, y se reconocen por provisiones en periodos mensuales hasta su vencimiento.

- **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos, sobregiros y obligaciones bancarias, se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

ARKAE S.A.

- **Impuesto a las ganancias**

El impuesto a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar basado en la utilidad gravada fiscal del periodo informado.

- **Utilidades del Periodo**

Las utilidades del periodo son de disposición de los Accionistas de la Compañía.

- **Cuentas por Cobrar – Clientes y Otras cuentas por cobrar**

Cuentas por Cobrar – Clientes y Otras cuentas por cobrar, se otorgan en condiciones de crédito normales, y no generan intereses. Al término de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los Clientes y las otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de no recuperación. Si se identifican como irrecuperables, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en los resultados del periodo.

- **Cuentas por Pagar a Accionistas y Relacionadas**

Los préstamos de Accionistas y los efectuados por personas y compañías considerados como relacionadas según la normativa ecuatoriana, no generan costo financiero.

- **Propiedades y Equipos**

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

La depreciación se devenga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Se considera 20 años la vida útil de los Inmuebles, 10 años para muebles-equipos e instalaciones, 3 años para equipos de computación; utilizando las tasas anuales del 5%, 10% y 33.33% respectivamente.

- **Propiedades de Inversión**

Se miden al costo y reconocidos en inicio adopción NIIF permitido por el Organismo regulador en Ecuador - Superintendencia de Compañías.

- **Cuentas por pagar de Proveedores**

Las Cuentas por pagar – Proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

- **Sobregiros y Obligaciones Bancarias**

Se reconocen al costo y los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo en el estado de resultados, como gastos financieros. En el caso de obligaciones al vencimiento se provisiona dicho costo financiero hasta que se haga efectivo el pago respectivo.

- **Cuentas por Pagar a Accionistas y Relacionadas**

Los préstamos de Accionistas y los efectuados por personas y compañías considerados como relacionadas según la normativa ecuatoriana, no generan costo financiero.

- **Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio**

ARKAE S.A.

- Los pasivos por obligaciones por beneficios a los empleados están relacionados con las obligaciones establecidas por el Gobierno del Ecuador a que tienen derechos. Los beneficios por largos periodos de servicio, no han sido considerados en razón del tiempo de operaciones comerciales de la Compañía y su inmaterialidad, sin embargo a partir del próximo ejercicio se efectuará la correspondiente provisión.
- **Indicios de Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, deben revisarse las propiedades, y equipos, Si existen indicios de un deterioro del valor, debe estimarse y compararse el importe recuperable con el importe en libros. Si el importe recuperable estimado fuera inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, en resultados del ejercicio.

4. NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A. Ingresos.-

	Años	
	2014	2015
Ingresos		
Actividades Ordinarias	8.600,00	72,394.51
Otros Ingresos	95.003,65	70,903.98
Total Ingresos	\$ 103.603,65	143,298.69

Los ingresos ordinarios corresponden a contratos de construcción y de servicios que el año 2015, se incrementaron en 841.79 %, con relación al año 2014. en el año 2015, mostrando una recuperación en la colocación de los contratos previstos para el ejercicio. En cuanto al rubro de Otros Ingresos en el año 2015, disminuyeron en el 25.37 % respecto del año 2014, debido a una disminución en la utilidad por la venta de propiedades de inversión, la diferencia corresponde básicamente a arrendamientos de propiedades.

B. Impuesto a las Ganancias.-

	Años	
	2014	2015
Impuesto a las Ganancias		
Impuesto a la Renta Corriente	\$ 2.473,71	3,141.04

El Impuesto a las Ganancias del ejercicio 2015, se determinó en US. \$ 3,141.04, del cual se dedujo el valor del Anticipo de Impuesto a la Renta determinado para el ejercicio fiscal corriente; las retenciones del ejercicio fiscal y, los créditos tributarios de ejercicios anteriores, con todo lo cual de

ARKAE S.A.

acuerdo a la normativa tributaria ecuatoriana, quedó un saldo de impuesto a la Renta a favor de US. \$ 519.16 para el próximo ejercicio, de acuerdo a la normativa tributaria ecuatoriana.

5. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A. Cuentas por Cobrar – Clientes y Otras cuentas por cobrar

	Años	
	2014	2015
Cuentas por Cobrar – Clientes y Otras cuentas por cobrar		
Clientes	416,66	416.66
Otras Cuentas por Cobrar	47.036,00	42,580.00
Otras Cuentas por Cobrar R/L	5.499,00	5,454.00
Provisión de Incobrables	-416.66	-416.66
Total	\$ 52.535,00	48.034,00

Las Otras Cuentas por Cobrar R/L son a compañías considerados como relacionadas según la normativa tributaria ecuatoriana, no generan cobro de intereses, y su recuperación solo alcanzó el 8.57 % en todo el ejercicio del año 2015.

B. Activos por Impuestos Corrientes

	Años	
	2014	2015
Activos por Impuestos Corrientes		
Por Crédito Tributario –Retenciones en la Fuente IR	2,097.96	3,609.58
Por Anticipo de Impuesto a la Renta	0.00	50,62
		0,00
Total Anticipo de Impuestos	\$ 2,097.96	3,660.20

Corresponden a Retenciones en la Fuente y anticipo al Impuesto a la Renta determinado para el año 2015.

C. Otros Activos Corrientes

	Años	
	2014	2015
Depósitos en Garantía	\$ 650,00	650,00

Corresponde a Depósitos en garantía.

ARKAE S.A.

D. Propiedades y Equipos

	Construcc. En Curso	Muebles y Enseres	Equipos e Instalac.	Equip. de Computac Celulares	Total
Costo					
Saldos al 31/12/2014	88.333,66	6.344,13	0,00	2.671,68	97.349,47
Adiciones año 2015	0.00	0.00	0.00	0.00	0,00
Saldos al 31/12/2015	88.333,66	6.344,13	0,00	2.671,68	97.349,47
(-) Depreciación Acum.					
Saldos al 31/12/2014	0,00	-1.874,28	0.00	-2.326,05	-4.200,33
Adiciones Año 2015		-634.44		-345,63	-980.07
Saldos al 31/12/2015	0,00	-2.508,72	0,00	-2.671,68	-5,180.40
Importe en libros \$	88.333,66	3.835,41	0,00	0.00	92.169,07

Debito a trámites con el Gobierno Local, el levantamiento de las construcciones en curso aún no ha sido posible efectuarlo.

E. Propiedades de Inversión

	Terrenos	Edificios	Total
Costo			
Saldos al 31/12/2014	50.340,16	210,258.90	260.599,06
Reclasificaciones			0,00
Ventas y Retiros	-1,596.98	-20,435.61	-22,032.59
Saldos al 31/12/2015	48,743.18	189,823.29	238.566,47
(-) Depreciación Acum.			
Saldos al 31/12/2014	0,00	-28,484.67	-28.484,67
Ventas y retiros	0,00	-5,525.28	-5,515.28
Saldos al 31/12/2015	0.00	-34,009.95	-34,009.95
Importe en libros \$	48.743,18	155,813.34	204,556.52

La disminución de este rubro de Activos corresponde a la venta de la Oficina L-113, autorizado según Acta de JGA del 12 de Marzo del 2015. Los locales se encuentran arrendados (Nota 4.A)

ARKAE S.A.

F. Cuentas por pagar de Proveedores

	Años	
	2014	2015
Cuentas por pagar de Proveedores		
Locales	84.704,59	80,783.07

G. Sobregiros y Obligaciones Financieras y Bancarias

	Años	
	2014	2015
Sobregiros y Obligaciones Bancarias		
Obligaciones Corto Plazo		
Préstamos Bancarios –Locales	950.04	0.00
Préstamos Bancarios-Locales Porción Corriente	35,309.97	44,939.38
Obligaciones Tarjetas de Crédito	3,795.95	3,335.18
Totales Obligaciones Financieras Corto Plazo \$	40.055.96	48,274.56
Obligaciones Largo Plazo		
Préstamos Bancarios-Locales	71,592.74	43,836.19
Totales Obligaciones Financieras Largo Plazo \$	71,592.94	43,836.19

Los Préstamos Bancarios-Corto Plazo-Locales, fueron cancelados en su totalidad en el año 2015. Tanto las Obligaciones Bancarias, Porción Corriente y Largo Plazo, corresponden a Préstamo Banco Territorial de US \$152.901 al 9%, amortización gradual, vcto. 5/Mayo/2018, con garantía hipotecaria, adquirido para la compra de dos locales comerciales (Nota 5.E)

H. Anticipos de Clientes

	Años	
	2014	2015
Anticipo de Clientes		
Por Obras en Curso	0.00	0.00
Por Venta de Inmuebles	35.000,00	0,00
Por Proyectos	15.000.00	0,00
Total Anticipo de Clientes \$	50.000,00	206,00

Cancelación de saldos, por haber concluido con la promesa de compr-aventa de la oficina L-113, y por haber facturado los trabajos en curso que se encontraba ejecutando la Compañía.

I. Cuentas por Pagar Diversas Accionistas y Relacionadas

ARKAE S.A.

	<u>Año 2015</u>
Cuentas por Pagar Diversas –Accionistas	
Saldos al 31/12/2014	86.363,27
Variación al 31/12/2015	-1,889.10
Total Préstamos Accionistas	\$ 84,474.17

Incluye valores entregados por Préstamos Accionistas.

J. Otros Beneficios y Obligaciones – Empleados e Impuestos

	<u>Años</u>	
	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Otras Obligaciones Corrientes		
Beneficios Sociales Empleados	1,191.89	1,317.43
Obligaciones Tributarias – Retenciones	761.84	974.28
Con el IESS	190.52	190.54
Impuesto a la Renta por Pagar	2,473.71	3,141.04
Participación Utilidades Trabajadores	543.42	2,225.84
Total	\$ 5,161.38	7,849.13

Las Obligaciones a los Empleados y las Obligaciones Tributarias, a la fecha de este informe, se han ido cumpliendo según su apremio y obligatoriedad., al fin del ejercicio 2015, presentan un incremento del 52.32% las obligaciones por pagar corrientes-Empleados e Impuestos.

K. Capital Social

El Capital Social de la Compañía distribuido en 800 acciones ordinarias y nominativas de US \$1.00 cada una, se encuentra totalmente cancelado.

6. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.-

A. Efectivo y equivalentes al efectivo

	<u>Años</u>	
	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo		
Efectivo en caja	\$ 21,100,93	2,463.89

B. Flujos de Efectivo por actividad

<u>Años</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>

ARKAE S.A.

Flujos de Efectivo por:

Actividades de Operación	-22,091,67	-2,3011,40
Actividades de Inversión	30,302,54	17,896,41
Actividades de Financiamiento	11,975,10	-13,522,05
Incremento Neto de efectivo y equivalentes al efectivo \$	20,185.97	-18,637.04

La cifras del flujo de efectivo en sus actividades de operación y financiamiento fue negativo, mientras que la de Inversión fue positiva en razón de la venta de Propiedad de Inversión (Nota 5.E)

7. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de ARKAE S.A., por el periodo del 1º de enero al 31 de Diciembre del año 2015, compuestos del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estados de Cambio en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo, fueron aprobados la Junta General Ordinaria de Accionistas.

Fecha de Aprobación: 28 de Marzo del 2016

Atentamente,



Arg. Marcos Humberto Alvarado Espinel
C.C. 0905083275
Gerente General
ARKAE S. A. – RUC. 0992484896001