

ARKOSECUADOR S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2016

INFORMACIÓN GENERAL

La Empresa ARKOSECUADOR S.A. es una Sociedad Anónima de nacionalidad ecuatoriana cuyo domicilio principal está ubicado en la ciudad de Quito. Inició sus actividades en el año 2003 y su actividad principal es la comercialización de productos utilizados para acabados de la construcción como policarbonatos para cubiertas, panel de aluminio para recubrimientos de fachadas, así como celosías y varios productos afines.

BASES DE ELABORACION

Los estados financieros de ARKOSECUADOR S.A., han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2016; así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Para la adopción de esta Norma se tomó en cuenta la calificación que para el efecto realizó la Superintendencia de Compañías de Ecuador, mediante resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, en la cual se menciona que para que una persona jurídica sea considerada PYMES, debe cumplir las siguientes condiciones:

- a) Monto de activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta CINCO MILLONES DE DÓLARES,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Además la empresa no debe estar inscrita en el Registro del Mercado de Valores ni tampoco ser constituyente u originador de un contrato fiduciario.

Se considerará como base los Estados Financieros del ejercicio económico anterior al

período que se informa.

Las cifras presentadas en las notas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 están todas expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda en la cual se debe presentar los balances.

POLITICAS CONTABLES

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.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas que se realizan a crédito, en la mayoría de casos están amparadas con un documento y los importes de las cuentas por cobrar en ningún caso generan intereses. Cuando el crédito por situaciones especiales se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, deben ser aprobados por la Gerencia y respaldados con documentos que garanticen el cobro y de ser el caso se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Como política, todas las ventas que se realizan a crédito, se lo realiza a corto plazo por lo que se reconoce una cuenta por cobrar al importe sin descontar, de la cuenta por cobrar en efectivo, que suele ser el precio de la factura.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, de ser así el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión que será la diferencia en libros menos el importe recuperable.

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y; Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Inventarios (Sección 13)

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

Los costos de adquisición comprenden, el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables como el ISD en el caso de la empresa que es comercial, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías o materiales. Los descuentos, rebajas y promociones se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)

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

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 de lineal.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de los activos fijos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Activos Intangibles (Sección 18)

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos y que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida útil empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, la vida útil o el valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuentas por pagar comerciales Préstamos y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Después del reconocimiento inicial, y si el plazo se amplía más allá de las condiciones de crédito normales y de ser el caso, se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para las importaciones de mercaderías es de hasta 180 días; en el caso de proveedores nacionales de bienes y servicios es de hasta 90 días, excepto los que están relacionados con obras de instalación en cuyo caso dependen de los cobros por esas instalaciones a nuestros clientes.

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

Beneficios a empleados (Sección 28)

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los cálculos relacionados con la jubilación patronal y la bonificación por desahucio deberán ser realizadas por empresas calificadas para tal efecto y en sus informes deberán constar los valores que se tienen que considerar como gastos deducibles y gastos no deducibles

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Provisiones (Sección 21)

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar en algunos casos, está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Como la mercadería en su mayoría es importada con un crédito de hasta 180 días, se realiza la provisión del Impuesto a la Salida de Divisas para que este valor sea considerado en el costo de las Mercaderías.

Impuesto a las Ganancias

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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de la empresa ARKOSECUADOR S.A. tiene 2 componentes principales que son:

La venta de bienes que corresponde a la comercialización de productos que no son producidos por la empresa y que en su mayoría son importados.

Y la venta de servicios, que constituyen los servicios de instalación y montaje del material objeto de la venta.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. En ningún caso se contempla el cobro de intereses o de un interés implícito.

Costos y Gastos

Son registrados 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 periodo más cercano en el que se conocen.

NOTAS RELACIONADAS CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación presentamos algunas notas de apoyo a las cifras presentadas en los estados financieros como lo establece la Sección 8 de las PYMES, relacionada con las Notas a los Estados Financieros.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	800.731,46	576.558,53
1010101	CAJA	173.903,86	159.509,57
1010105	VOUCHERS TARJETAS DE CREDITO	490,98	0,00
1010108	BANCOS	426.336,62	417.048,96
101020303	PRODUBANCO (Vcto.03-Ene-17)	200.000,00	0,00

Los valores que se presentan en este grupo corresponden al efectivo y equivalentes de efectivo que la empresa dispone al cierre del ejercicio. La cuenta Caja corresponde a valores ingresados en efectivo o cheque y que al cierre del ejercicio se recibieron y que de inmediato serán depositados en los Bancos.

La cuenta de Voucher tarjetas de crédito corresponde a ventas con tarjeta que se ingresarán al banco para su cobro. La cuenta de Bancos lo conforman varias cuentas corrientes cuyos saldos están debidamente conciliados con los Estados de Cuenta emitidos por la institución financiera.

La cuenta Produbanco corresponde a una póliza de acumulación cuyo vencimiento es menor a 30 días (03-ene-17).

Activos Financieros:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	237.328,27	454.040,96
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	237.045,72	432.356,72
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIA QUE NO GENEREN INTERESES	237.045,72	432.356,72

10102050205	INTERESES ACUMULADOS POR COBRAR	5.933,33	0,00
10102050210	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	138.005,05	202.619,73
10102050220	CHEQUES DEVUELTOS O PROTESTADOS	30.385,54	32.469,58
10102050230	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	62.721,80	197.267,41
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20.845,55	42.797,37
101020810	ANTICIPO EMPLEADOS	0,00	0,00
101020820	PRESTAMOS VARIOS	19.907,56	40.568,59
101020891	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	937,99	2.228,78
1010209	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-20.563,00	-21.113,13
101020901	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-20.563,00	-21.113,13

Los Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados (1010205) constituyen los intereses generados por la póliza de acumulación al cierre del ejercicio (10102050205), los documentos por cobrar clientes (10102050210) que son valores que en su totalidad se relacionan con la actividad ordinaria de la empresa que han sido respaldados con cheques que serán depositados en las fechas acordadas con los clientes.

Los cheques devueltos o protestados (10102050220) son los documentos que al ser depositados en las entidades bancarias no han sido pagados por insuficiencia de fondos, cuentas cerradas ó deficiencias en el llenado ó endosos en los cheques y constituyen efectos de cobro inmediato antes de iniciar el debido proceso judicial de cobro.

Las cuentas por cobrar clientes (10102050230) representan las ventas a crédito a corto plazo; clientes calificados por la empresa como distribuidores, contratistas o clientes del sector público a los que se le concede un plazo por el volumen y en ningún caso se cobra interés o se registra un interés implícito.

Las otras cuentas por cobrar (1010208) tiene básicamente cuatro componentes principales que son:

Anticipo Empleados (101020810) en la que se registran los valores por concepto de anticipos de sueldo a los empleados a ser descontados en el rol de pagos del siguiente mes.

Préstamos Varios (101020820) cuenta en la que se registran los valores entregados principalmente al personal de la empresa en calidad de préstamo a ser descontado en

las utilidades o mensualmente de acuerdo a las condiciones establecidas en la solicitud de préstamo ingresadas por el empleado y aprobadas por la Gerencia. Estos préstamos son a corto plazo y no generan ningún interés.

Otras cuentas por Cobrar (101020891) son valores producto de diferencias pendientes de liquidar por valores entregados a empleados o personas que realizan trámites por cuenta de la empresa y que al cierre del ejercicio no se cancelaron.

Provisión cuentas incobrables (1010209) De acuerdo a la experiencia de la Gerencia en este sector comercial, se han establecido políticas para el cálculo del deterioro de la cartera de clientes según porcentajes aplicados de acuerdo a la vejez de la cartera luego de su vencimiento.

SIN RIESGO	0%	CORRIENTE	
INICIAL	5%	1	90
DEFICIENTE	10%	91	180
CON DIFICULTAD	15%	181	360
JUDICIAL	40%	361	Adelante

El total de la cuenta (10102050230) Cuentas por cobrar clientes al cierre del ejercicio produce un deterioro de 7.333,38 luego de aplicar la política arriba detallada.

La cuenta (10102050210) Documentos por cobrar clientes producen un deterioro de 1.380,05 luego de aplicar el 1% al saldo final de esta cuenta.

La cuenta de Cheques devueltos o protestados (10102050220) se determina que tiene un deterioro de 11.849,56 luego de aplicar las políticas establecidas para estos casos y que se reduce a los siguientes porcentajes luego de la fecha del protesto :

SIN RIESGO	0%		
INICIAL	15%	31	90
DEFICIENTE	25%	91	120
CON DIFICULTAD	35%	121	360
JUDICIAL	45%	361	Adelante

El total de la provisión calculada según la política establecida por cada una de estas cuentas asciende a US\$ 20.563,00, la misma que es la provisión requerida; frente a la provisión contable registrada que totaliza US\$ 16.919,17, se registra el ajuste de US\$ 3.643,83 para este período.

Inventarios:

El inventario de Mercaderías en Almacén están expresados al fin del ejercicio al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

Los costos de adquisición comprenden, el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables como el ISD en el caso de la empresa que es comercial, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías o materiales. Los descuentos, rebajas y promociones se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Sección 13 NIIF para PYMES).

Las importaciones en tránsito son los valores que se han reconocido o se han pagado por las mercaderías que aún no ingresan a las bodegas, se encuentran registradas a su costo de adquisición.

Luego de realizar una valoración del inventario en todas sus líneas la Gerencia y realizar las pruebas de deterioro, se determinó que en este ejercicio no se produce ningún deterioro en las mercaderías que conforman el inventario.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
10103	INVENTARIOS	958.638,92	1.043.544,46
1010306	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN -	875.354,81	1.046.712,54
101030610	MERCADERIAS	875.354,81	1.046.712,54
1010307	MERCADERIAS EN TRANSITO	86.536,01	400,90
101030710	MERCADERIAS EN TRANSITO-IMPORTACIONES	86.536,01	400,90
1010311	(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REA	-3.251,90	-3.568,98

En este ejercicio se produce un decremento de la provisión por deterioro, fruto se la venta de mercadería a la que se aplicó deterioro en el ejercicio anterior.

Servicios y otros pagos anticipados:

Los seguros pagados por anticipado corresponden a las pólizas para el transporte en las importaciones, pólizas de seguros para los vehículos de la empresa, se contabilizan en esta cuenta por el total de la prima y se registran mensualmente en el gasto por su valor devengado.

Los anticipos a Proveedores se relacionan con los valores entregados para la importación de una mercadería cuando nuestro Proveedor en el exterior no ofrece ninguna alternativa crediticia. También se registra en esta cuenta los valores entregados a contratistas que realizan la instalación de nuestro material en las obras de nuestros clientes.

Existe en este grupo también valores entregados en garantía principalmente por concepto de arriendos de bodegas y oficinas que no tienen relación con los grupos anteriores y que se agrupan en la cuenta de otros anticipos entregados.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	209.914,04	159.126,58
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	4.325,75	4.692,78
101040110	SEGUROS	4.325,75	4.692,78
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	201.073,09	148.518,60
101040310	ANTICIPOS A PROVEEDORES	201.073,09	148.518,60
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	4.515,20	5.915,20
101040410	GARANTIAS ENTREGADAS	4.515,20	5.915,20

Activos por impuestos corrientes:

Este grupo de cuentas tiene relación directa con la parte activa de los impuestos administrados por el SRI.

Los valores que se muestran en la cuenta 1010501 tienen relación con el saldo a favor de la empresa por concepto del IVA, los cuales serán compensados en el siguiente mes con el IVA generado como agente de percepción la fecha de la cancelación de los impuestos, así como también el saldo del crédito tributario por concepto de IVA de la declaración anterior a ser compensada en la declaración del mes de diciembre del presente ejercicio.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	22.554,90	52.947,36
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	22.554,90	19.791,17
101050110	IVA EN COMPRAS LOCALES E IMPORTACIONES	22.064,16	19.509,57
101050120	RETENCION IVA DE CLIENTES	446,60	281,60
101050130	CREDITO TRIBUTARIO IVA	44,14	0,00
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	0,00	26.982,85
101050210	RETENCIONES EN LA FUENTE IR.	0,00	26.982,85
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	0,00	6.173,34
101050310	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	0,00	6.173,34

Propiedad, Planta y Equipo:

Hasta el inicio del periodo de transición el reconocimiento de los elementos de la propiedad planta y equipo se realizó al costo de adquisición y su valor en libros estaba dado por su reconocimiento inicial al costo menos las depreciaciones con los siguientes porcentajes:

Inmuebles (excepto terrenos) 5% anual

Instalaciones, maquinaria, equipos y muebles 10%

Vehículos y Equipos de transporte 20%

Equipos de computación y software 33%

En la evaluación realizada el momento de la adopción de la NIIF para PYMES se determinó que el valor en libros de los vehículos era inferior a su valor razonable en especial un vehículo que fue adquirido mediante leasing (Camión Nissan blanco). Por este motivo la Gerencia determinó que debía procederse al peritaje de estos vehículos para establecer su valor razonable, su vida útil y su valor residual.

Para el presente ejercicio la Administración determinó que no era necesario revisar el valor residual de los vehículos así como su vida útil, motivo por el cual se siguieron aplicando los mismos valores recomendados por el perito.

Luego de una adecuada evaluación la administración determina que no se ha encontrado índices de deterioro en ninguna de las unidades que conforman la cuenta de Vehículos.

Para los Terrenos acogimos la de medir al avalúo comercial de la carta predial que era una opción presentada por la Superintendencia de Compañías según Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 del 30 de diciembre de 2011 en la que se manifiesta que: que “Toda Compañía que posea bienes inmuebles y que aplique PYMES podrá medirlo a su valor razonable ó revalúo utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago predial del 2011 ó basarse en el avalúo de un Perito calificado por la Superintendencia de Compañías”.

En el presente ejercicio el valor del Terreno no sufre ninguna modificación y su valor sigue siendo el mismo valor razonable que se registró en la adopción a las NIIfs por primera vez.

El Edificio donde funciona las oficinas y la Bodega principal, se aplica el método de línea recta al 5% anual en 20 años con valor residual cero.

Para el caso de los Muebles y Enseres, Equipo de oficina, Equipo de Bodega y Equipo de Computación se sigue aplicando la política de activación a los que sobrepasen el valor de US\$ 150, el método que se aplica es el de línea recta y su vida útil de 10 años excepto para los equipos de computación que se lo determina en 3 años y en ambos casos con un valor residual de cero.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	448.901,71	737.020,94
1020101	TERRENOS	208.061,95	461.061,95
1020102	EDIFICIOS	174.048,89	174.048,89
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0,00	8.965,55
1020105	MUEBLES Y ENSERES	12.263,72	12.263,72
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	7.402,60	7.402,60
1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	42.791,75	42.155,75
1020109	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAM.	183.271,77	183.271,77
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y E	-178.938,97	-152.149,29

En el ejercicio 2016 se aprecia una disminución en el rubro terrenos y es como consecuencia de la venta de un terreno que estaba ubicado en Tumbaco en el cual se inició con la construcción de un punto de venta, pero que los socios decidieron vender este activo.

Cuentas y Documentos por Pagar:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	111.194,56	383.522,43
2010301	LOCALES	16.645,57	10.238,98
2010302	DEL EXTERIOR	94.548,99	373.283,45

Las cuentas y documentos por pagar tanto locales como del exterior al 31 de diciembre son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas y Documentos por Pagar del exterior en su totalidad corresponden a las obligaciones con proveedores de mercaderías, dichas obligaciones no generan intereses.

Provisiones:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
20105	PROVISIONES	4.727,45	18.664,18
2010501	LOCALES	4.727,45	18.664,18
201050110	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS OP.CREDITO	4.727,45	18.664,18

Las provisiones por impuesto a la salida de divisas que presenta saldo al 31 de diciembre de 2016, tiene relación con el reconocimiento de este impuesto en el costo de la importación relacionada con valor de la factura a crédito por el 5% de impuesto a la salida de divisas. Estos pasivos se cancelan el momento del pago a nuestro proveedor en el exterior, cancelando la provisión contra el cobro del impuesto por parte de la institución bancaria.

Otras Obligaciones Corrientes:

Las obligaciones con la administración tributaria 2010701 se generan como agente receptor del IVA generado en las ventas 201070110 y que se cancelan el mes siguiente. Como agente de retención de impuestos tenemos las retenciones al Personal en relación de dependencia 201070120; a nuestros proveedores por retención en la fuente de impuesto a la renta 201070130 y por retención en la fuente del IVA 201070140. Estos valores en su totalidad son cancelados o compensados en el mes siguiente.

El impuesto a la renta por pagar del ejercicio, corresponde al impuesto causado del ejercicio impositivo al que se le deben aplicar los anticipos de impuesto a la renta y las retenciones en la fuente que le han realizado a la empresa.

Las obligaciones con el IESS de igual forma se liquidan en el mes siguiente y está relacionado con los trabajadores en relación de dependencia.

Los beneficios a los empleados y la participación trabajadores son obligaciones que deben ser canceladas en los plazos determinados y por los montos establecidos, pago que deben ser legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	108.592,66	152.534,86
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	31.946,32	31.557,03
201070110	IVA EN VENTAS	26.211,66	23.277,02
201070120	RETENCION IR. AL PERSONAL	137,70	143,95
201070130	RETENCION IR. A PROVEEDORES	2.194,21	3.232,23
201070140	RETENCION IVA A PROVEEDORES	3.402,75	4.903,83
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	28.644,04	61.115,18
201070210	IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	28.644,04	61.115,18
2010703	CON EL IESS	5.756,09	7.753,95
201070310	APORTE PERSONAL	1.810,09	2.483,64
201070320	APORTE PATRONAL	2.327,25	3.193,23
201070330	FONDO DE RESERVA	734,58	753,87
201070340	PRESTAMOS IESS	884,17	1.323,21
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	4.213,48	5.926,18
201070420	DECIMO TERCER SUELDO	1.592,51	2.122,64
201070430	DECIMO CUARTO SUELDO	2.620,97	3.803,54
2010705	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	38.032,73	46.182,52
201070510	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES EN EL EJERCICIO	38.032,73	46.182,52

Anticipos de Clientes:

Son valores entregados por los clientes para dar inicio a una obra ó reservar mercadería. Estos valores no generan ningún tipo de interés y se liquidan el momento de la contraprestación del servicio, por la entrega de la mercadería ó por el avance efectivo de la obra.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	41.831,25	19.208,75
2011010	ANTICIPOS CLIENTES	41.831,25	19.208,75
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	1.492,54	1.018,78

Provisiones por beneficio a empleados:

Los valores consignados en las cuentas 2020701 de provisión por jubilación patronal post-empleo y la cuenta 2020702 otros beneficios para los empleados que constituyen una provisión a largo plazo para desahucio son determinados por empresas especializadas y autorizadas en el tema y están respaldados en informes.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	21.114,00	24.765,00
2020701	JUBILACION PATRONAL	16.215,00	17.076,00
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	4.899,00	7.689,00

Ingresos de Actividades Ordinarias:

Dentro del giro ordinario de la empresa está la comercialización de materiales para cubiertas y recubrimientos utilizados en la construcción, así como también el servicio de instalación de esos materiales. Tanto la venta de la mercadería que se registra en la cuenta 4101 como el servicio de instalación cuenta 4102 son actividades ordinarias y su reconocimiento se hace basados en la Sección 23 de la NIIF para PYMES.

Código	Descripción	Saldo
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.314.700,44
4101	VENTA DE BIENES	2.222.065,68
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	98.894,20
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-6.259,44

Costo de Ventas:

Los componentes del Costo de ventas lo conforman los materiales utilizados o los productos vendidos cuenta 5101 más los otros costos de fabricación, que para el caso de la empresa son los materiales y suministros adicionales cuenta 51040810; y los valores que corresponden a las instalaciones y montajes de obras que se contratan con nuestros proveedores de estos materiales y servicios (Cta. 51040820).

Código	Descripción	Saldo
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	1.506.651,53
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	1.343.649,99
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	163.001,54
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	163.001,54
51040810	MATERIALES Y SUMINISTROS	6.913,10
51040820	INSTALACIONES Y MONTAJES	156.088,44

Gastos de Venta:

A continuación revelamos todas las cuentas y sus valores al cierre del ejercicio fiscal 2016 que conforman los gastos relacionados con las ventas y que se relacionan con los gastos de personal vinculado a estas actividades cuyas remuneraciones aportan a la Seguridad Social, los beneficios sociales de ley que han sido cancelados en los plazos y por los montos que señala la ley o provisionados de acuerdo a lo que señala la normativa.

Los otros rubros son pagados a terceros por concepto de comisiones, promociones. Transportes y las demás actividades que contribuyen a generar ingresos para la empresa.

Código	Descripción	Saldo
5201	GASTOS DE VENTA	173.981,32
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	76.265,90
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de r	14.105,77
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	9.727,36
520110	COMISIONES	37.628,16
520111	PROMOCION Y PUBLICIDAD	8.747,73
520112	COMBUSTIBLES	4.820,23
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	674,28
520115	TRANSPORTE	4.147,02
520116	GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, trabaja	0,00
520117	GASTOS DE VIAJE	14.221,04
520123	GASTO DETERIORO:	3.643,83

Gastos Administrativos:

A continuación revelamos todas las cuentas y sus valores al cierre del ejercicio fiscal 2016 que conforman los gastos ordinarios de Administración.

Código	Descripción	Saldo
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	426.305,89
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	119.183,33
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de r	24.366,79
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	46.620,70
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	8.380,00
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	76.363,48
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	4.685,32
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	10.075,51
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	17.292,92
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	7.247,39
520215	TRANSPORTE	2.309,90
520216	GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, trabaja	13.217,06
520218	AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	13.570,22
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT	1.575,70
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	34.826,79
520221	DEPRECIACIONES:	26.789,68
520227	OTROS GASTOS	19.801,10

Capital Social:

El capital suscrito de la empresa ARKOSECUADOR S.A. es de US\$ 100.000 dólares Americanos (Cien mil dólares) y se encuentra íntegramente pagado y lo constituyen 100.000 acciones de US\$ 1 cada acción.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2016	2015
301	CAPITAL	100.000,00	100.000,00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	100.000,00	100.000,00
304	RESERVAS	50.000,00	50.000,00
30401	RESERVA LEGAL	50.000,00	50.000,00
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	2.630,00	-161,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	2.074.471,01	2.073.100,07
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	1.955.724,90	1.954.353,96
30603	RESULTADOS ACUM. DE LA ADOP. POR PRIMERA VEZ	118.746,11	118.746,11
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	162.731,25	201.370,94
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	162.731,25	201.370,94

En este ejercicio no se creó ni se incrementó ninguna Reserva especial. En otros Resultados Integrales se registraron las pérdidas y ganancias actuariales cuyo efecto neto en el presente ejercicio fue de US\$ 2.791,00

En este ejercicio se distribuyeron dividendos en efectivo a favor de los accionistas por un monto neto de US\$ 200.000,00 (Doscientos mil 00/100 dólares americanos) correspondiente a resultados de los ejercicios 2008 y 2009.

Eventos Subsecuentes:

En los tres primeros meses del presente año no se han producido eventos que la Administración considere como importantes ser revelados y que pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros del Ejercicio 2016.



Leopoldo Granizo Muñoz
Contador
RUC 0601549298001
Reg.No. 027569